



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 MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA SANTA MARIA S.A.C. –
CASMA 2016**

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

AUTOR:

BACH. ZEGARRA SANTOLALLA LEOPOLDO RAY

ASESOR:

MG. CPCC. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

CASMA – PERÚ

2017



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 MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA SANTA MARIA S.A.C. –
CASMA 2016**

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

AUTOR:

BACH. ZEGARRA SANTOLALLA LEOPOLDO RAY

ASESOR:

MG. CPCC. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

CASMA – PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR

.....
DR. CPCC. LUIS TORRES GARCIA
PRESIDENTE

.....
MG. CPCC. JUAN MARCO BAILA GEMIN
SECRETARIO

.....
DR. CPCC EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

Yo agradezco primeramente a mis padres que han dado todo el esfuerzo para que yo ahora este culminando esta etapa de mi vida y darles las gracias por apoyarme en todos los momentos difíciles de mi vida tales como la felicidad y la tristeza y gracias a ellos soy lo que ahora soy y con el esfuerzo de ellos y mi esfuerzo ahora puedo ser un gran profesional y seré un gran orgullo para ellos y para todos los que confiaron en mí.

También dedico a mi hermana y mi tía Elga Acuña ya que con su apoyo moral y económico no hubiera realizado este sueño realidad.

Al MGTR. C.P.C. Julio Javier Montano Barbuda, por su magnífico apoyo en la construcción del proyecto de tesis y sus acertados aportes en la elaboración y redacción del informe de investigación.

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente trabajo a DIOS y entre varias a cuatro personas que me apoyaron y respaldado siempre. Con todo cariño: Mis padres y tía Elga Acuña.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal DETERMINAR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ empresa comercial “SANTA MARIA S.A.C. ubicada en el distrito de CASMA, dedicada a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción. Con la finalidad de demostrar la importancia que tiene el adecuado manejo y cumplimiento de las políticas, funciones y procedimientos relacionados con los inventarios, en la mejora de la situación económica – financiera de la entidad. La investigación se realizó aplicando diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de logística que permitieron evaluar su sistema de control interno. Para facilitar la comprensión de los datos obtenidos, los resultados se presentan en tablas, gráficos y en una interpretación comprensible. Llegando a la conclusión que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado.

Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Palabras Clave: Control interno, gestión de inventario, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to DETERMINE THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL IN THE MANAGEMENT OF INVENTORIES OF MICRO AND SMALL BUSINESSES OF THE SECTOR OF COMMERCE OF PERU commercial enterprise "SANTA MARIA S.A.C. located in the district of CASMA, dedicated to the wholesale and minor sale of construction materials. In order to demonstrate the importance of proper management and compliance with policies, functions and procedures related to inventories, in improving the economic-financial situation of the entity. The research was carried out by applying various data collection tools to the personnel of the logistics area that allowed the evaluation of their internal control system. To facilitate the compression of the data obtained, the results are presented in tables, graphs and in a comprehensible interpretation. Reaching the conclusion that the improvement of the internal control system of the logistics area positively influences the financial management of the company, since by adopting and efficiently complying with the established policies, functions and procedures, it allows management to make the right decisions in relation to the inventories of the company. Finally, this study will provide more information to the entity, about the importance of having an efficient internal control in the logistics area, since it guarantees a successful financial management and growth in the market. Therefore, implementing an adequate internal control of inventories is a key element in any organization since it allows obtaining efficient processes.

Keywords: Internal control, inventory management, micro and small businesses.

CONTENIDO

CARATÚLA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1. ANTECEDENTES.....	16
2.1.1. INTERNACIONAL.....	16
2.1.2. NACIONALES.....	20
2.1.4. LOCAL	29
2.2. BASES TEÓRICAS.....	33
2.2.1. El Control Interno	33
2.2.2. Objetivos del control interno	33
2.2.3. Principios del control interno	34
2.2.4. Control Interno y sus Elementos.....	35
2.2.5. Control interno y su Importancia	35
2.2.6. Tipos de control interno	36
2.2.6.1. Control interno Contable.....	36
2.2.6.2. Control Interno Administrativo.....	37
2.2.6.3. Control Interno Financiero	37
2.2.7. Sistema de Control Interno Operativo	37
2.2.8. Almacenamiento	37
2.2.9. Control interno de inventarios.....	38
2.2.9.1. Gestión de Inventarios.....	38

2.2.9.2.	Inventarios.....	39
2.2.9.3.	Tipos de inventarios	39
2.2.9.4.	Inventario físico.....	45
2.2.9.5.	Principios de inventarios	46
2.2.9.6.	Importancia de los Inventarios	47
2.2.9.7.	Valoración de los inventarios	48
2.2.9.8.	Inventarios de producción terminada.	49
2.2.9.9.	Mercancías listas para la venta.....	49
2.2.9.10.	Método de valuación de inventario	49
2.2.9.11.	Rotación de los inventarios	50
2.2.10.	Norma Internacional de Contabilidad N° 2.....	51
2.2.11.	Componentes del Control Interno:	51
2.3.	Marco conceptual	56
III	METODOLOGÍA.....	59
3.1	Tipo de investigación	59
3.2	Nivel de investigación.....	59
3.3	Diseño de la investigación	59
3.4	Definiciones Conceptuales y Operaciones de las Variables	59
3.5	Población y muestra	59
3.5.1	Población	59
3.5.2	Muestra	60
3.6	Técnicas e Instrumentos	60
3.6.1	Técnicas	60
3.6.2	Instrumento.....	60
3.7	Plan de análisis	60
3.8	Matriz de consistencia.....	61
3.9	Principios Éticos.....	61
IV.	RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS	62
4.1.	Resultados.....	62
4.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:	62
	CUADRO N° 01	63
4.1.2.	Respecto al objetivo específico 2:	65

CUADRO N° 2	66
4.1.3. Respetto al objetivo específico 3:	68
CUADRO N°3	69
4.2. Análisis de los resultados	74
Respetto al objetivo específico 1	74
4.2.1. Respetto al objetivo específico 2	74
Respetto al componente evaluación de riesgo.	75
Respetto al componente actividades de control.	75
Respetto al componente información y comunicación	76
Respetto al componente Supervisión	77
4.2.2. Respetto al objetivo específico 3	77
Respetto al componente ambiente de control.	78
Respetto a la evaluación de riesgos	78
Respetto a Actividades de Control.....	79
Respetto a información y comunicación.....	79
Respetto al componente Supervisión y Monitoreo	80
V. CONCLUSIONES	80
5.1. Respetto al objetivo específico N°1:	80
5.2. Respetto al objetivo específico N°2	81
5.3. Respetto al objetivo específico N° 3:	81
5.4. Conclusión General	82
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	83
6.1. Referencias Bibliográficas	83
6.2. Anexos.....	86
6.2.1. Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	86
6.2.2. Anexo N° 02: Financiamiento.....	92
6.2.3. Anexo N° 03: Cronogramas de actividades	92
6.2.4. Anexo N° 04: Cuestionario	92

I. INTRODUCCIÓN

Mientras mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

De otro lado, paulatinamente las MYPE muestran su potencial dinamismo en la economía de nuestro país, constituyéndose en la base empresarial más importante del país, considerada también como generadora de empleo.

En ese sentido considerando la importancia de las MYPE en la economía peruana se considera que se debe aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas. Entonces resulta muy importante realizar un estudio que nos ayude a determinar la cobertura del control interno en las MYPE y cómo influye en la gestión económica y financiera de las mismas. **Huamán (2009)**

La correcta administración del nivel de los inventarios puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa, haciendo un paralelismo entre una empresa y el cuerpo humano, el dinero en efectivo es como el oxígeno que proporciona el elemento procesador de energía para los órganos, pero los inventarios son el alimento en sí, sin los cuales el cuerpo simplemente va muriendo.

Los dos elementos son importantes, y uno no puede existir sin el otro. La empresa necesita de las materias primas e insumos para poder procesar, convertirlo en producto terminado y venderlo, es decir operar su objetivo.

Controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. La correcta administración del nivel de los inventarios, como veíamos en el artículo de la semana pasada, 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 con el material respectivo. En consecuencia, es importante conocer dichos riesgos.

Los procesos típicos en la administración de los inventarios son: compras, recepción, administración de la existencia, consumos, control de la producción y salida para su venta. **Cámara (2016)**

El inventario es una de las principales preocupaciones de una pequeña empresa importa tener lo que tus clientes necesitan cuando lo necesitan. Mantener el control de tu inventario puede ser un reto, sin embargo, la más eficiente de las operaciones pueden perder o robar elementos. Los activos en los inventarios son una parte importante de la información financiera también. Los controles internos son procedimientos esenciales para la gestión del inventario y la contabilidad de los ingresos y los gastos. **Casey (2016)**

Nuestro País ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a la micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas empresas no tienen control interno, debido a que son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, ya que en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea 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, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa. **Samaniego (2013)**

La empresa SANTA MARIA S.A.C., se encuentra en el sector de comercio con RUC: 20531775571, iniciando sus actividades el 01 de Febrero del 2010, con domicilio en Mz. D2 Lt. 2 Sec. Cercado Estadio – ANCASH – CASMA – CASMA, la empresa se dedica a la comercialización de productos de ferretería. Tiene como misión ser una empresa comercial que provea productos de calidad que satisfagan las necesidades de sus clientes casmeños, y su visión, de llegar a ser reconocida en toda la provincia de Casma, como un gran comercializadora de productos ferreteros.

El enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cómo influye el Control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa SANTA MARIA S.A.C.” - CASMA, 2016?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micros y Pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “SANTA MARIA S.A.C.” - CASMA, 2016, nos hemos planteado los objetivos específicos:

1. Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa “SANTA MARIA S.A.C.” – Casma, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la Micro Empresa “SANTA MARIA S.A.C.” - Casma, 2016.

La presente investigación se justifica porque aportó conocimientos principales sobre las características del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa SANTA MARIA S.A.C. – CASMA 2016, por la importancia del sector en la economía nacional, por la generación de fuentes de trabajo y reducción de los niveles de pobreza, es por ello que esta investigación permitirá profundizar en un área de conocimientos que permitirá identificar, evaluar y prevenir riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa SANTA MARIA S.A.C. – Casma 2016. La presente el estudio que se va a realizar reviste mucha importancia pues el Control Interno es una herramienta que muy pocas veces es utilizado y aplicado en las MYPES, sin embargo consideramos que es necesario por los múltiples beneficios que puede traer a este tipo de empresas.

El Control Interno es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de la dirección y el estilo de gestión, la manera en la dirección asigna la autoridad y la responsabilidad y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el Directorio. En el Perú las MYPES Tienen un nivel muy alto de participación en la economía por esta razón es que resulta de vital importancia la realización de la investigación para determinar la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú, con este tema de investigación se buscara beneficiar a los lectores y principalmente a los administradores para que puedan tomar las decisiones correctas referente a la implementación del control interno dentro de las MYPES.

Por otro lado, nuestro objeto de estudio no cuenta con un proceso de Control Interno que le permita desarrollar sus procesos de manera eficaz, por lo tanto es indispensable que la presente investigación sirva de base para implantar estrategias que mejoren la organización de la pequeña empresa.

Además este trabajo se justifica porque me permitirá titularme como Contador Público; también servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad, al permitir y exigir la titulación de sus egresados a través de la elaboración y sustentación de trabajos de investigación, que también cumpla con los estándares de calidad que establece la nueva ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1 INTERNACIONAL

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos (nuestras variables de unidades de análisis) relacionados con nuestro objeto de estudio. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar los siguientes:

VILLAMIL (2015). En su tesis titulada **“LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS PARA EL SECTOR DROGUISTA DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA – NIAS”**, REALIZADO EN LA UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA, que tuvo como objetivo principal: Implementar un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones.

En el presente estudio se afirma que uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica comercial es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos

y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos.

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

El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado, un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las droguerías, el inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos. Por esta razón las droguerías deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: Venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Arribando a las siguientes conclusiones:

Las causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como: Deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios pueden ser detectadas por el contador y auditor,

porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz.

El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.

Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

Hernández & Torres (2007). En su tesis titulada: **“PROPUESTA DE MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CENPROFOT C.A, PARA LOGRAR EFICIENCIA EN EL CONTROL DE EXISTENCIAS DE MATERIALES Y PRODUCTOS FOTOGRÁFICOS”.** UNIVERSIDAD DE CARABOBO, VENEZUELA, cuyo objetivo fue: Diseñar una Propuesta en mejora en el Sistema de Control Interno del Inventario de la Empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos, llegando así a los siguientes resultados: El diseño del control interno de inventarios es necesario para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de

inventarios; y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales.

Arévalo, Pimentel & Torres (2010). En su tesis titulada **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA OPTIMIZAR EL NIVEL DE ALMACENAMIENTO DE PRODUCTOS TERMINADOS EN LA EMPRESA ALPLA DE VENEZUELA S.A,”** DESARROLLADO EN LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES DE LA UNIVERSIDAD DE CARABOBO; para optar el título de Licenciado en Administración Comercial. Investigación que estuvo enmarcada en la modalidad de proyecto factible, apoyada en una investigación de campo de carácter descriptiva y documental. En dicha investigación se conoció que la empresa carece de un manual de procedimientos acerca de las labores que se realiza en el departamento de almacén, por otra parte al aplicar el instrumento de recolección de datos el 75% de los entrevistados indico que la organización en dicho departamento se encuentra de manera regular ya que no existe un orden correlativo de los materiales.

Esta propuesta constituye un aporte muy valioso a la presente investigación, por establecer la importancia y las ventajas de una adecuado manejo, y control del inventario, ya que su desorganización y falta de procedimientos ocasionará que cada vez sea más difícil

lograr un sistema óptimo que permita a la empresa obtener en sus departamentos un orden y así alcanzar su efectividad.

2.1.2. NACIONALES

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en el Perú; sobre aspectos (nuestras variables de unidades de análisis) relacionados con nuestro objeto de estudio.

Chunga (2014). En su tesis titulada: “**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA LA EFICIENCIA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUARA**”. Este trabajo se desarrolló en la ciudad de Huara, cuyo objetivo general fue: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huara. Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

Cárdenas, Santisteban, Torres & Pacheco (2010). En su tesis titulada: “**EFFECTOS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA**”.

**DE REPARACIÓN Y FABRICACIONES METÁLICAS
INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES JORLUC**

S.A.C.”. Este trabajo se desarrolló en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa “Inversiones y Servicios generales Jorluc S.A.C.”, para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de dicha empresa, llegando así a los siguientes resultados: Señala que en el control interno de inventarios debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo.

Mandujano (2014). En su tesis titulada “**EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LAS MYPES EN EL PERÚ, 2014**”, **REALIZADO EN LA CIUDAD DE LIMA**, cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Así mismo sus objetivos específicos fueron: a) Proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización. b) Proteger todos los activos de la organización, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y

equipo), intangibles (patentes y marcas) y el capital humano. c) Producir la información financiera amplia, satisfactoria y oportuna para que se puedan tomar decisiones en relación a ella. Concluye lo siguiente: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Vargas & Ramírez (2014). En su tesis titulada “ **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN COMERCIAL EN LA FERRETERÍA COMERCIAL ESTRELLA S.R.L. REALIZADO EN LA CIUDAD DE TRUJILLO**”, cuyo Objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. Así mismo sus objetivos específicos fueron: a) Diagnosticar el sistema de

control interno actual en el área de ventas para identificar los puntos críticos de la unidad económica. b) Implementar el sistema de control interno en el área de ventas, de acuerdo a la teoría del Informe COSO. c) Evaluar si el sistema de control interno implementado en el área de ventas, mejora la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. Llegaron a las siguiente conclusión: Se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica. También nos manifiestan la preocupación que existe entre las empresas ferreteras es el manejo de control interno debido al interés de la propia administración. La entidad no desea ver pérdidas ocasionadas por errores o fraudes o a través de decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables frente a estos hechos mencionados, el sistema de control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa.

Castañeda (2007). En su tesis titulada **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE FIDEOS”**; PRESENTADA POR LA UNIVERSIDAD

NACIONAL DE TRUJILLO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO.

El siguiente estudio indica: los inventarios constituyen el factor más incierto de cuantos sirven para determinar la situación financiera y los resultados de una empresa, porque sus importes pueden ser motivo de falsas representaciones, sea intencionadas o no. Por otra parte los inventarios son materia de análisis constante para poder determinar una exacta y veraz situación financiera dentro de la empresa. Todo esto conlleva a que se realicen inventarios cada cierto tiempo para un mejor control de todas las existencias de la empresa.

La primera etapa necesaria para el logro de los elementos de control y eficiencia deseados radica en el nombramiento de un empleado del cliente, que asuma la responsabilidad del inventario físico. Esta responsabilidad se iniciara con la planeación de procesamientos que se llevaran a cabo hasta la determinación final de valor en soles de todos los inventarios.

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**”; **PRESENTADA EN LA UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**, formula el siguiente

objetivo general que persigue el estudio: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. En el aspecto metodológico el presente estudio reúne las condiciones necesarias para ser denominado como investigación aplicada, este se centró en el nivel descriptivo-explicativo, complementándose con el análisis y síntesis, entre otros; los instrumentos que se utilizaron en la investigación son las entrevistas, encuestas y el análisis documental. La muestra estuvo conformada por 500 personas entre damas y caballeros y constituida por profesionales, empresarios, ejecutivos, contadores, auditores y trabajadores en general de 8 empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de calzado en el distrito de Santa Anita. El resultado más importante está en que el 65% de las personas encuestadas manifestaron que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa. La conclusión más relevante en esta investigación es que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

2.1.3. REGIONAL

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash-Provincias, menos cualquier ciudad de la provincia de Casma; sobre aspectos (nuestras variables de unidades de

análisis) relacionados con nuestro objeto de estudio.

OBISPO (2014). En su tesis titulada “**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ. CASO EMPRESAS COMERCIALES. PERIODO 2013**”, (CHIMBOTE). Establece que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%. Por ello con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

CRUZ (2017) en su Tesis Titulada “**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERA M&M S.C.R.L. - CASMA, 2014**” , concluye lo siguiente: La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con

aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno sí influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

Henostroza (2013). En su tesis titulada "**CARACTERIZACIÓN DE GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO - RUBRO VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO (MINIMARKETS) EN LA CIUDAD DE HUARAZ, 2013**";

presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el Título Profesional de Licenciada en Administración, formula el siguiente objetivo general que persigue el estudio: Describir las principales características de la Gestión de Inventarios, en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio Rubro venta por menor de alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets), de la Ciudad de Huaraz 2013. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación cuantitativa de nivel descriptivo y se aplicó un diseño no experimental (Transaccional o Transversal), los instrumentos que se utilizaron en la investigación son los cuestionarios y las fichas de encuesta. La muestra estuvo compuesta por 7 Mypes del Sector Comercio - Rubro Venta por menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets) de la ciudad de Huaraz, 2013. El resultado más importante está en que el 57% de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventario. La conclusión más relevante en esta investigación es que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un

pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.

2.1.4. LOCAL

En este trabajo se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Casma, distrito de Casma; sobre aspectos (nuestras variables de unidades de análisis) relacionados con nuestro objeto de estudio.

GARCIA (2017). En su Tesis Titulada “**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015**”

concluye lo siguiente: En la revisión de la literatura pertinente, cada autor describe al control interno, ya sea de calidad, de inventarios o como un sistema, como un factor determinante o una ayuda a la gestión o administración de la empresa; Mas no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, sin embargo los autores coinciden, en que el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos. Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control,

ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. Finalmente se concluye que, del análisis comparativo ejecutado, se encuentra que los autores de los trabajos de investigación nacional y regional, indican que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. se observó que tres componentes son eficientes, ya que permiten obtener controles en los inventarios, y dos componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión. Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa. De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes: ambiente de control y supervisión, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa.

Finalmente se concluye que el adecuado sistema de control interno, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.

CABELLO (2017). En su Tesis Titulada **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO COMERCIAL J. BLANCO S.A.C. DE CASMA, 2016”** concluye lo siguiente: La mayoría de los autores Peruanos estudiados concluyen en forma general que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, influye positivamente en el área de inventarios, así mismo servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa comercial J. Blanco SAC. , se ha concluido que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información. Al comparar la bibliografía aplicada en los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha determinado que el análisis

comparativo de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa comercial J. Blanco SAC de Casma 2016, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de las pérdidas de estos. Como pueden ser la fecha de caducidad de los productos, el riesgo que las botellas de vidrio de licor se puedan romper, la evaporación del licor si no se vende a tiempo. De la observación de los resultados y análisis de resultados se pudo concluir con referente a los componentes de control interno: Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y el caso no coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus objetivos. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. Así mismo la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta. Finalmente se concluye que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, por eso se debe tener un mejor sistema de control interno y a la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se

recomienda que mejore su sistema para que así pueda lograr sus objetivos que se habían propuesto y de esta manera puedan incrementar el crecimiento económico de la empresa y del país.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. El Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

2.2.2. Objetivos del control interno

- Promover y evaluar la calidad y la mejora continua.
- Verificar la veracidad y confiabilidad de los datos e información de resultados de la gestión institucional, los cuales son utilizados por la alta dirección para la toma de decisiones.

- Velar por la eficacia, eficiencia, efectividad y economía en toda la gestión institucional, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión, visión, políticas y objetivos.

2.2.3. Principios del control interno

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.4. Control Interno y sus Elementos

Los elementos de la estructura del Control Interno son:

- El Ambiente de Control
- La Evaluación de Riesgos
- Los Sistemas de Información y Comunicación
- Los Procedimientos de Control
- La Vigilancia

2.2.5. Control interno y su Importancia

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes

marcan el “el tono más alto” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible en delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

2.2.6. Tipos de control interno

2.2.6.1. Control interno Contable

Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

1-Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.

2- Se registran los cambios para mantener un control adecuado y permitir la preparación de los EE.FF.

3- Se salvaguardan los activos solo accesorios con autorización.

4- Los activos registrados son comparados con las existencias.

2.2.6.2. Control Interno Administrativo

No está limitado a él plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

2.2.6.3. Control Interno Financiero

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

2.2.7. Sistema de Control Interno Operativo

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

2.2.8. Almacenamiento

El concepto de almacenamiento ha ido cambiando y ampliando su ámbito de competencia. El almacén es, hoy por hoy, una unidad de servicio y soporte en la estructura orgánica y funcional de una

compañía, comercial o industrial, con propósitos bien definidos de custodia, control y abastecimiento de materiales y productos. En la actualidad, lo que antes se caracterizaba como un espacio dentro de la empresa destinado al uso exclusivo de arrume de mercancía, es una estructura clave que provee elementos físicos y funcionales capaces de generar valor agregado.

2.2.9. Control interno de inventarios

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

2.2.9.1. Gestión de Inventarios

Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta. **Amatt (1992)**

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

2.2.9.2. Inventarios

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura.

2.2.9.3. Tipos de inventarios

De acuerdo a las funciones y necesidades de una empresa existe una variedad muy amplia de inventarios, hoy te los resumimos en 23 tipos:

1. Inventario Perpetuo. Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario

de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

2. Inventario Intermitente. Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre al, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

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

4. Inventario Inicial. Corresponde al que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

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

6. Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo. Calculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases: Manejo de inventarios (preparativos), Identificación, Instrucción y Adiestramiento.

7. Inventario en Tránsito. Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

8. Inventario de Materia Prima. Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

9. Inventario en Proceso. Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un

producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

10. Inventario en Consignación. Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor.

11. Inventario Mínimo. Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.

12. Inventario Disponible. Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

13. Inventario en Línea. Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

14. Inventario Agregado. Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.

15. Inventario de Previsión. Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

16. Inventario de Mercaderías. 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.

17. Inventario de Fluctuación. Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva o de seguridad. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente. Estos inventarios pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

18. Inventario de Anticipación. Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o aun periodo de cierre de planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

19. Inventario de Lote o de tamaño de lote. Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en

grandes lotes para reducir costos de alistamiento o pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos.

20. Inventarios Estacionales. Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente.

21. Inventario Intermitente. Es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

22. Inventario Permanente. Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

23. Inventario Cíclico. Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema.

2.2.9.4. Inventario físico

Se da el nombre de inventario de mercancía a la verificación o confirmación de la existencia de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa. En realidad, el inventario es una estadística física o conteo de los materiales existentes, para confrontarla con la existencia anotada en los ficheros de existencias (FE) o en el banco de datos sobre materiales. Algunas empresas le dan el nombre de inventario físico porque se trata de una estadística física o palpable de aquello que hay en existencia en la empresa. El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable. En esa ocasión, el inventario se hace en toda la empresa; en la bodega, en las secciones, en el depósito, entre otras. El inventario físico es importante por las siguientes razones:

- Permite verificar las diferencias entre los registros de existencias en las FE y las existencias físicas (cantidad real en existencia).
- Permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.
- Proporciona la aproximación del valor total de las existencias (contables), para efectos de balances, cuando el inventario se realiza próximo al cierre del ejercicio fiscal.

La necesidad del inventario físico se fundamenta en dos razones:

- El inventario físico cumple con las exigencias fiscales, pues deben ser transcrito en el libro de inventario, conforme la legislación.
- El inventario físico satisface la necesidad contable, para verificar, en realidad, la existencia del material y la aproximación del consumo real.

2.2.9.5.Principios de inventarios

Los principios básicos de los inventarios como las razones para mantener y utilizar dichos inventarios en una empresa.

Estos principios son los siguientes:

Desacoplar demanda y producción: Esta es la función principal.

Podemos considerar los inventarios como un colchón entre la oferta y la demanda.

La situación entre la oferta y la demanda es distinta, prácticamente en todas las empresas; es decir, las etapas por las que ambas pasan no coinciden totalmente, salvo en algunos puntos.

Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción: La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender a la demanda.

Cuando el nivel de éste llega a punto bajo, ya sea en términos de cantidad, de tiempo o de ambos, se envía una orden de producción para que se siga elaborando.

Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones: Existen empresas que realizan su producción en lotes cada cierto tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.

Consentir el tránsito de los ítems entre las distintas etapas del proceso: A veces existe la necesidad de mover las piezas de un lugar a otro para continuar el proceso productivo, pero mientras se realiza ese movimiento de las máquinas no deben pararse, por lo que es imprescindible que haya un stock de productos en cada máquina, para poder seguir produciendo.

Proporcionar un buen nivel de servicio al cliente: Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.

Intentar mantener la producción a un ritmo regular: Las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción.

2.2.9.6.Importancia de los Inventarios

Los inventarios generalmente constituyen el activo circulante más importante de una empresa y son más susceptibles de errores mayores y de manipulaciones que cualquier otra categoría del activo.

Numerosos métodos alternos para la evaluación de los inventarios.

La determinación del valor del inventario afecta directamente el costo de las mercaderías vendidas y tiene un gran efecto en la utilidad.

Resulta verdaderamente significativo, la verificación de las cantidades de inventario, sus condiciones y su valor.

2.2.9.7. Valoración de los inventarios

Los inventarios deben estar valorados a precio de costo o adquisición.

De acuerdo al precio en que se reciben los inventarios y la forma más conveniente en cada caso. Se pueden adoptar diferentes formas de contabilizarlos como son.

Inventarios para insumir, estos inventarios se reciben:

- Precio de costo más recargo.
- A precio de población menos descuento comercial.
- En estos casos se puede optar por dos variantes.
- Incluir el recargo o descuento comercial en el precio del producto.

Habilitar subcuentas o análisis (Para controlar por separada el precio del producto del de recargo o el descuento comercial correspondiente). En caso de habilitar subcuentas o análisis de recargo o el descuento comercial puede ajustarse utilizando un coeficiente el cual se aplica al consumo.

2.2.9.8. Inventarios de producción terminada.

Estos inventarios se valoran al costo real de producción para lo cual utilizan diferentes métodos y para lo cual cada entidad debe elaborar su propio sistema de costo, mercancías para la venta. Las empresas comerciales de bienes de consumo contabilizan sus inventarios de mercancías a precio de venta a la población y en la actividad de gastronomía las mercancías para la venta se analizan en: mercancías para elaborar.

2.2.9.9. Mercancías listas para la venta.

En la cuenta de mercancías para elaborar se registran los movimientos de las mercancías que se utilizan en la elaboración de alimentos, ya que esta realiza la función de las cuentas de materias primas y materiales y la de producción terminada en esta actividad. En la cuenta de mercancías listas para la venta se contabilizará todo el movimiento de las mercancías que no requieren de un proceso previo de elaboración para ser vendidas, (Ej. Tabacos y cigarros, confituras, bebidas alcohólicas, cervezas, refrescos, etc.). En ambos casos las mercancías para las ventas se contabilizan a precio de adquisición y en la cuenta de descuento comercial se contabiliza el descuento concedido por el proveedor.

2.2.9.10. Método de valuación de inventario

- **P.E.P.S.:** Este método de valuación supone que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de

allí que el inventario en existencia este valorado a las ultimas entradas.

Ofrece la ventaja de que al evaluarse el inventario a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los precios en el mercado.

- **Promedio Ponderado:** Por medio de este método de valuación de inventario, el costo unitario se obtiene multiplicando el número de unidades por su respectivo costo sumándose luego los resultados y dividiendo este saldo entre el número de unidades en existencia.
- **U.E.P.S.:** Este método supone que las últimas mercaderías que entran al inventario son las primeras en salir lo cual indica que el inventario en existencia estará valuado a los costos más antiguos, correspondientes a los primeros artículos adquiridos.

2.2.9.11. Rotación de los inventarios

Faxas (2011) según su investigación: Este un indicador que permite evaluar las políticas financieras que la empresa esté aplicando en su operación. Cuantifica el tiempo que se demora la inversión hecha en inventarios en convertirse en dinero y permite saber el número de veces que esta inversión va al mercado, en un año, y cuántas veces se repone.

Aquí conviene recordar que existen varios tipos de inventarios. Si la unidad económica transforma materia prima tendrá tres

tipos de inventario: el de materia prima, el de productos en proceso y el de productos terminados. Si la empresa se dedica al comercio, existirá un sólo tipo de inventario, denominado contablemente, como mercancías.

$$\text{Rotación de inventarios (días)} = \frac{\text{Inventario Promedio} \times 360}{\text{Costo de Venta}}$$

2.2.10. Norma Internacional de Contabilidad N° 2

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

2.2.11 Componentes del Control Interno:

Los componentes son un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad dentro de una organización, permiten obtener un plan de organización que proporcione una apropiada distribución funcional de la autoridad y la

responsabilidad de cada miembro de la organización, así como un plan de autorizaciones, registros contables y procedimientos adecuados para ejercer controles sobre activos, pasivo, ingresos y gastos. Asimismo, el personal debe estar adecuadamente instruido sobre sus derechos y obligaciones, que han de estar en proporción con sus responsabilidades, ya que el control interno tiene entre sus objetivos fundamentales el perfeccionamiento y protección de los bienes de la compañía. **Hernández (2009)**

1. Ambiente de Control

Según, **Mantilla (2005); Hernández (2009); Cooper & Lybrand** mencionan que el entorno o ambiente de control es el conjunto de circunstancias y conductas que conforman el funcionar de una entidad desde la perspectiva del control interno es la base de todo sistema de control interno, es decir determina las pautas de comportamiento en una organización, e influye en el nivel de concientización del personal respecto al control. Tiene gran influencia en la forma en que son desarrollados los procesos, se establecen los objetivos y se estiman los riesgos, igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de supervisión., los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes: Integridad y valores éticos; autoridad y responsabilidad; estructura organizacional; políticas de personal, Clima de confianza en el trabajo; y responsabilidad.

2. Evaluación de Riesgos

Según, **Hernández (2009)** manifiestan que el riesgo es la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en la actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados, los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son: Los objetivos deben ser establecidos y comunicados, identificación de los riesgos internos y externos; los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento; y evaluación del medio ambiente interno y externo.

3. Actividades de Control

Según, **Amat (2006)** señala que las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha determinado y asume la dirección, se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas

de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.

4. Información y Comunicación

Según el informe COSO, este elemento hace referencia a la visualización que se debe dar a la administración de los hallazgos encontrados a través de la evaluación de control interno, esta información debe ser proporcionada en forma oportuna de tal manera que se pueda tomar las medidas correctivas pertinentes. Los sistemas de información generan reportes, con información relacionada con el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, que hace posible controlar las actividades de la entidad tanto internas como las externas que le puedan afectar la información financiera, se usa no solamente en el desarrollo estados financieros de difusión externa, también se emplea para la toma de decisiones de operaciones, como son monitoreo de desempeño de las operaciones y asignación de recursos suficientes para el cumplimiento de los objetivos, en lo referente a reportes administrativos se basa en mediciones monetarias y relacionadas

que permiten realizar un monitoreo del destino y buen uso de los recursos que permite, por ejemplo de utilidades definidas, desempeño de cuentas por cobrar, nivel de ventas, capacitación al personal, etc.

5. Supervisión y/o Monitoreo

Es el seguimiento que se realiza a los procesos implementados para un adecuado control interno, se consigue mediante actividades de evaluaciones periódicas y seguimiento continuo, por consiguiente, es necesario realizar las actividades de supervisión para asegurar que el proceso funcione según lo previsto. El alcance y frecuencia del monitoreo depende de los riesgos que se deben controlar y del grado de confianza que genera los controles implementados, se aplica para todas las actividades en una organización, así como se puede aplicar para los contratistas externos, la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su fortalecimiento e implantación; puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades y mediante la combinación de las dos formas anteriores.” Esta es una importante tarea para la administración, para medir la eficiencia de las acciones tomadas

y determinar el grado de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno.

2.3. Marco conceptual

Control: Examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación. "Control de calidad; control de sanidad; control de alcoholemia; control antidopaje; es indispensable un control de los impactos ambientales que hoy destruyen nuestro entorno"

Control Interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Control Financiero: El control financiero puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo.

Control interno Operativo: Es responsabilidad de los Gerentes de nivel medio como aquellos que realizan funciones de supervisión en los niveles inferiores o primer nivel. Es el proceso mediante el cual la organización se asegura de que las tareas específicas sean realizadas con efectividad.

Control Administrativo: Administrar significa ejercer la dirección de un proyecto, que se encamina hacia un objetivo; por lo tanto,

consiste en planearlo y organizarlo en pasos simultáneos y /o sucesivos, que son necesarios supervisar, para que se desarrollen en el rumbo adecuado hacia el fin.

Eficiencia – Efectividad: Eficiencia es la «capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado». Eficacia es la «capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera».

Efectividad es sinónimo de eficacia.

Control de Eficiencia: Dicha evaluación deberá hacerse mediante sistemas de información y comunicación que provoquen una cuantificación de la información, estableciendo procedimientos de **control** con el fin de proporcionar una seguridad razonable que los objetivos específicos de la entidad se van a lograr de forma eficaz y **eficiente**.

Control del área de Contabilidad: Los controles contables son los métodos y procedimientos que utiliza una compañía para garantizar la exactitud y validez de sus estados financieros. No aseguran el cumplimiento de leyes y reglamentación, pero están diseñados para ayudar a tu empresa a cumplirlos. Los controles internos protegen contra el abuso y el fraude, y aseguran de que toda la información se reciba de manera precisa y oportuna.

Control del personal: El control de personal o control de colaboradores permite integrar una serie de procedimientos con la finalidad de registrar y controlar al personal que trabaja en una empresa o institución.

Los terminales de control de personal también se denominan terminales de control de presencia, control de asistencia, control horario o relojes de fichar. Estos sistemas tienen definidos para cada usuario registrado, unos calendarios, horarios, vacaciones, turnos de trabajo, etc. en que el usuario registrado tiene permiso.

El control de personal permite gestionar el saldo horario de cada trabajador, permisos laborales, horas extras, asistencia, control de turnos, activación de sirenas y alarmas horarias así como para gestionar las diferentes incidencias de acceso.

Control de Inventarios: Es el corazón de cualquier empresa que se dedique a la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo correcto de **inventario** por parte de la misma para obtener los mejores resultados financieros.

Eficacia: Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.

"está comprobada la eficacia de estos medicamentos"

Riesgo: Posibilidad de que se produzca un contratiempo o una desgracia, de que alguien o algo sufra perjuicio o daño.

Almacén: Local, edificio o parte de este que sirve para depositar o guardar gran cantidad de artículos, productos o mercancías para su posterior venta, uso o distribución.

III METODOLOGÍA.

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación será tipo descriptivo, porque se limitará solo a describir las variables de estudio, en base a la revisión bibliográfica Documental.

3.2 Nivel de investigación

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

3.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

3.4 Definiciones Conceptuales y Operaciones de las Variables

No aplica.

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

- De acuerdo al Método de Investigación Bibliográfica y Documental no es aplicable a alguna población ni muestra.
- Debido a que el trabajo de investigación es bibliográfico documental de Caso.
- Tal es así que la investigación se aplicara desde un punto de vista general para luego llegar a una conclusión específica.

3.5.2 Muestra

- De acuerdo al Método de Investigación Bibliográfica y Documental no es aplicable a alguna población ni muestra.
- Debido a que el trabajo de investigación es bibliográfico documental de Caso.
- Tal es así que la investigación se aplicara desde un punto de vista general para luego llegar a una conclusión específica.

3.6 Técnicas e Instrumentos

3.6.1 Técnicas

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizara la técnica de revisión bibliográfica documental.

3.6.2 Instrumento

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

3.7 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Asimismo para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al encargado del área de inventarios. Finalmente para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de

aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.8 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.9 Principios Éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa SANTA MARIA S.A.C. – CASMA 2016. El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnamos de tales valores y los incorporamos a nuestro que hacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones

morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

CUADRO N° 01

Influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Chunga (2014)	Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huara. Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones.
Vargas & Ramírez (2014)	Se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos.
Mandujano (2014)	Señala que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

- Por otra parte los inventarios son materia de análisis constante para poder determinar una exacta y veraz situación financiera dentro de la empresa.
- Castañeda (2007)** Todo esto conlleva a que se realicen inventarios cada cierto tiempo para un mejor control de todas las existencias de la empresa.
- Obispo (2014)** Establece que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad en cerca del 80%.
- Cruz (2017)** Lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.
- Misari (2012)** El resultado más importante está en que el 65% de las personas encuestadas manifestaron que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa. La conclusión más relevante en esta investigación es que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

**Henostroza
(2013)**

El resultado más importante está en que el 57% de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventario. La conclusión más relevante en esta investigación es que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales de la investigación.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa “SANTA MARIA S.A.C.” – Casma, 2016.

CUADRO N° 2

Influencia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa SANTA MARÍA S.A.C.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<u>1.- AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1.1 ¿Cuenta la identidad con un sistema de control interno implementado?		X
1.2 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo?		X
1.3 ¿El personal que está a cargo de la gestión de inventarios está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área?		X
1.4 ¿Se están realizando las anotaciones de forma correcta y en su orden cronológico?	X	
1.5 ¿La entidad cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación en información?		X
1.6 ¿La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventario?		X
1.7 ¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?		X
1.8 ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?		X
<u>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</u>		
2.1 ¿Aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios?		X
2.2 ¿Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de los inventarios en su empresa?	X	
2.3 ¿Se clasifican los inventarios de lento movimiento en los almacenes para evitar que se dañen?		X
2.4 ¿ Se reportan en la fecha indicada los productos dañados u obsoletos?		X

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa?	X	
3.2 ¿El control interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario?		X
3.3 ¿La empresa toma acciones para afrontar los riesgos identificados?	X	
3.4 ¿Cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente?		X
3.5 ¿Realizan inventarios físicos en las fecha establecidas?		X

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Cree usted que existe buenas razones por el cuales se requiere mantener un control de inventario en su empresa?	X	
4.2 ¿Cuenta con objetivo por la cual emplea usted el control interno en la gestión de inventarios?		X
4.3 ¿Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa?	X	
4.4 ¿Se asignó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios?		X
4.5 ¿Ha disminuido los faltantes de productos con la implementación de este sistema de control de inventarios?		X

5.SUPERVICIÓN Y MONITOREO

5.1 ¿Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en su empresa?		X
5.2 ¿El sistema del control interno está operando adecuadamente dentro de su empresa?		X
5.3 ¿El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados?	X	
5.4 ¿ El encargado de almacén realiza supervisión periódica de los productos existenciales?		X

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

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la Micro Empresa “SANTA MARIA S.A.C.” - Casma, 2016.

CUADRO N°3

Análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial SANTA MARIA S.A.C. _ Casma 2016.

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	Resultado del Objetivo específico N°1	Resultado del Objetivo específico N°2	Resultado
<p>Ambiente de Control</p>	<p>Henostroza (2013). No cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.</p> <p>Vargas & Ramírez (2014). Se encontró deficiencias en las actividades y</p>	<p>La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado. (pregunta 1.1)</p> <p>El personal que está a cargo de la</p>	<p>Si coinciden</p>

**Evaluación de
Riesgos**

procedimientos, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, falta de capacitación y motivación al personal.

gestión de inventarios no está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área. (pregunta 1.3)

Si coinciden

Mandujano (2014).

Señala que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal

La empresa Santa María S.A.C., no aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios. (pregunta 2.1)

No coinciden

La empresa Santa María S.A.C. está seguro que existe el riesgo si no aplica el control interno de los

Si coinciden

	<p>razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.</p>	<p>inventarios en su empresa.(pregunta 2.2)</p>	
<p>Actividades de Control</p>	<p>Chunga (2014). ”, Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones.</p>	<p>La empresa el control interno es no eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario. (pregunta 3.2)</p>	<p>No coinciden</p>
	<p>Castañeda (2007). Por otra parte los inventarios son materia de análisis constante para poder determinar una exacta y veraz situación financiera dentro de la empresa. Todo esto conlleva a que se realicen inventarios</p>	<p>La empresa no realiza inventarios físicos en la fecha establecida. (pregunta 3.5)</p>	<p>No coinciden</p>

cada cierto tiempo para un mejor control de todas las existencias de la empresa.

**Información
y
Comunicación**

Misari (2012). La conclusión más relevante en esta investigación es que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

En la empresa cree que existe buenas razones por el cual se requiere mantener un control de inventario. (pregunta 4.1)

Si coinciden

Obispo (2014). El control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la

Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa. (pregunta 3.3)

Si coinciden

productividad en cerca del 80%.

Supervisión y Monitoreo	Vargas & Ramírez (2014). Se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones .	La empresa Santa María S.A.C. no cuenta con un sistema del control interno y por ello no está operando adecuadamente dentro de su empresa. (pregunta 5.2)	Si coinciden
	Cruz (2017). Señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos.	Según la empresa el encargado de almacén no realiza supervisión periódica de los productos existenciales. (Pregunta 5.4)	No coinciden

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

4.2. Análisis de los resultados

Respecto al objetivo específico 1

Vargas & Ramírez (2014), Chunga (2014) y Mandujano (2013) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno contribuye al incremento razonable de logro de objetivos, eficiencia y eficacia en las operaciones, cumplimiento de leyes y reglamentos, procesos más eficientes y óptimos en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Hernández & Torres (2007), Villamil (2015) quienes establecen que el control interno es indispensable en cada organización, permite el cumplimiento de objetivos y metas garantizando una gestión eficiente y eficaz.

4.2.1. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control.

De las 8 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 12.5 % nos dio como respuesta SI y un 87.5% como respuesta negativa, lo cual refleja el incumplimiento del componente ambiente de control debido a que la empresa en estudio no cuenta con la implementación de un organigrama, manual de organización y funciones

facilitando el cumplimiento de objetivos, eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera.

Respecto al componente evaluación de riesgo.

De las 4 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un considerable 25% como respuesta SI y un 75% como respuesta contraria, esta situación es no beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, en concordancia a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Respecto al componente actividades de control.

De las 5 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%, el 40 % nos dio como respuesta SI y un 60% como respuesta contraria, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar que se lleve a cabo la efectiva administración, que contribuya a que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el

riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad, posición contraria a lo que establecen los autores revisados, pues señalan que el sistema de control interno permite la evaluación de la eficacia, eficiencia y economía de la gestión de las organizaciones. Asimismo, permite realizar mejoras en las diferentes áreas de la organización, disminuyendo deficiencias administrativas y reduciendo riesgos permitiendo cumplir con los objetivos organizacionales.

Respecto al componente información y comunicación

De las 5 preguntas realizadas al gerente, las cuales representan el 100%, el 40 % nos dio como respuesta SI y un 60% como respuesta contraria, lo cual refleja que en la empresa del caso no brinda información pertinente la cual es identificada y comunicada en su debido momento de manera que todos sus trabajadores puedan cumplir con sus responsabilidades establecidas en el manual de organización y funciones (MOF) lo cual genera eficiencia en los procesos y reportes de información, estos resultados son corroborados con los autores revisados quienes afirman que contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad, permite canales de comunicación adecuados para el desarrollo de actividades.

Respecto al componente Supervisión

De las 4 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un resultado negativo el 75 % nos dio como respuesta NO y un 25% como respuesta positiva, lo cual indica que la empresa en estudio no cumple con el componente de supervisión y control, situación que pone en riesgo a la organización puesto que no se realizan evaluaciones pertinentes para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando, según el informe COSO este componente permite evaluar si el entorno de control es satisfactorio, si la evaluación de riesgos es oportuna y precisa, si las operaciones de control son apropiadas y precisas.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 3

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

En el cuadro 03 se puede observar, todos los elementos de comparación:

Respecto al componente ambiente de control.

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), si coinciden con el autor **Henostroza (2013)**. Donde se encontró que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado.

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), si coinciden con el autor **Vargas & Ramírez (2014)**. Donde se encontró que el personal que está a cargo de la gestión de inventarios no está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área.

Respecto a la evaluación de riesgos

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), no coinciden porque la empresa Santa María S.A.C., no aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios., resultado contradictorio a lo que establece **Mandujano (2014)**. Menciona que la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

Respecto a Actividades de Control

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), no coinciden porque en la empresa el control interno es no eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario. **Chunga (2014)**. Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones.

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), no coinciden porque la empresa no realizan inventarios físicos en las fecha establecida; resultado contradictorio a lo que establece **Castañeda (2007)**. Menciona que los inventarios son materia de análisis constante para poder determinar una exacta y veraz situación financiera dentro de la empresa.

Todo esto conlleva a que se realicen inventarios cada cierto tiempo para un mejor control de todas la

Respecto a información y comunicación

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), si coinciden con el autor **Misari (2012)**, la conclusión más relevante en esta investigación es que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), si coinciden, ya que tener un control de inventarios es importante **Obispo (2014)** ayuda a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos, en este sentido las empresas que apliquen podrían experimentar incremento en la productividad. Respecto al componente supervisión y monitoreo

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), si coinciden con el autor **Vargas & Ramírez (2014)**. Menciona que Se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos, no cuentan con un reglamento, falta de un manual de organizaciones y funciones .

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y en el caso en estudio (objetivo específico 2), no coinciden con el autor **Cruz (2017)**. Señala que se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico N°1:

En la revisión de literatura pertinente, cada autor describe al control interno, ya sea de calidad, de inventarios o como un sistema, como un

factor determinante o una ayuda a la gestión o administración de la empresa; mas no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, sin embargo los autores coinciden, en que el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos.

5.2. Respecto al objetivo específico N°2

Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa SANTA MARIA S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.

5.3. Respecto al objetivo específico N° 3:

Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado, se encuentra que los autores de los trabajos de investigación nacional y regional, indican que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa SANTA MARÍA S.A.C. se observó que cinco componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de

organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión.

Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa.

5.4. Conclusión General

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa SANTA MARÍA S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa.

Finalmente, se concluye que los resultados y análisis de resultados se ha evidenciado a grosso modo que la empresa “SANTA MARÍA S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Sin embargo, los autores nacionales indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar

en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa. Por lo tanto se recomienda al Gerente de la empresa la implementación del control interno basado en el informe COSO, con evidencia documentada y puesta en práctica, dado que ello influye positivamente en la gestión administrativa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

- **ARÉVALO, PIMENTEL & TORRES (2014)** “Propuesta de un sistema de control de inventario para optimizar el nivel de almacenamiento de productos terminados en la Empresa Alpa de Venezuela S.A.”. Universidad de Carabobo. Valencia.
- **CABELLO (2017)** Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Comercial J. Blanco S.A.C. De Casma, 2016” Uladech – Casma -2017.
- **CÁRDENAS, SANTISTEBAN, TORRES & PACHECO (2010).** En su tesis “efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “Inversiones y Servicios Generales JORLUC S.A.C”.
- **CASTAÑEDA, D. (2007),** autora de las Tesis “Implementación del Sistema de Control en los Inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos”. Universidad Nacional de Trujillo – 2007.
- **CHUNGA VERGARA EVELYN (2014).** En su tesis “el sistema de

control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara.

- Control interno: tipos de control y sus elementos básicos. (2015). actualicese.com. Recuperado de <http://actualicese.com/actualidad/2016/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- **CRUZ (2017)** Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014” Uladech-Chimbote.
- **FAXAS DEL TORO, P. (2011)**. eumed.net, Administración de inventario para el análisis económico. Recuperado de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2011/pjft2.htm>
- **GARCIA (2017)** Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015” Uladech-Casma -2017.
- **HERNÁNDEZ & TORRES (2007)**, “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos.
- **HENOSTROZA, M. (2013)**. *Caracterización de Gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco (minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013*. Tesis de postgrado.

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

- **MANDUJANO, A. E. (2014).** *El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2014.* Obtenido de Biblioteca Virtual Uladech:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000003416>
- **MANTILLA (2010)** Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.
- **MISARI, M. (2012).** *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita.* Recuperado el 17 de octubre de 2015, en http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Normas internacionales de contabilidad II(2005).
.normasinternacionalesdecontabilidad.es. Recuperado de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- **OBISPO (2014)** tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013”, (Chimbote).
- **RAMÍREZ, J. (2014).** El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú, Caso: JUELMI S.A.C., realizado en Lima Metropolitana. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

- **VILLAMIL T. (2015).** *“La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS”*. Ensayo de Grado, requisito para optar al Título de Contador Público. Universidad Militar nueva Granada. Bogotá – Colombia. Disponible en: <http://repository.unimilitaria.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: CASO SANTA MARIA S.A.C. – CASMA 2016</p>	<p>¿Cómo influye el Control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “SANTA MARIA S.A.C.”, de CASMA _ 2016?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de Inventarios de los Micros y Pequeñas empresas del Perú y de la empresa “SANTA MARIA S.A.C.” _ CASMA, 2016.</p>	<p>1. Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa “SANTA MARIA S.A.C.” – Casma, 2016. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la Micro Empresa “SANTA MARIA S.A.C.” -</p>	<p>Tipo y Nivel de Investigación de la Tesis De acuerdo al propósito de la investigación el diseño de la investigación será no Experimental – descriptivo – Bibliográfico Documental y de Caso. Población y muestra Dado que la investigación será bibliográfica, documental, de caso; no habrá población ni muestras. Definición de Operacionalización</p>

			<p>Casma, 2016.</p> <p>de las Variables:</p> <p>Dado que la investigación será bibliográfica, documental, de caso; no habrá definición de la Operacionalización de las Variables.</p> <p>Técnicas e Instrumentos:</p> <p>Para el recojo de información se utiliza:</p> <p>Técnica:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La entrevista - Análisis Documental <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fichas Bibliográficas - Cuestionario <p>Plan de análisis</p> <p>La información</p>
--	--	--	---

				<p>recogida tanto a nivel bibliográfico, documental, de caso; será organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Para lograr conseguir los resultados del Objetivo Especifico 1, se utilizará la revisión bibliográfica, teniendo como instrumento los antecedentes. ○ Para lograr los resultados del Objetivo Especifico 2, se ha aplicado un cuestionario
--	--	--	--	--

				<p>aplicado al gerente de la empresa del caso.</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Para lograr los resultados del Objetivo Especifico 3, se ha realizado un análisis comparativo entre los objetivos 1 y 2. <p>De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, análisis o estudios realizados por diversos autores como responsables de la información</p>
--	--	--	--	--

				recolectada.
--	--	--	--	--------------

6.2.2. Anexo N° 02: Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración el presente trabajo de investigación, así como también al gasto incurrido, fue autofinanciado.

6.2.3. Anexo N° 03: Cronogramas de actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	01/10/2017	30/10/2017
Recolección de información determinando los resultados	01/11/2017	16/11/2017
Elaboración del borrador de informe de tesis	17/11/2017	12/01/2018
Preparación del informe de tesis y pre-banca	12/01/2018	19/01/2018

6.2.4. Anexo N° 04: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIA CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa ferretería para desarrollar el trabajo de investigación denominado "Caracterización del Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "SANTA MARIA S.A.C." - CASMA, 2016 "

La información que Usted nos proporcionara será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Encuestado: SÁNCHEZ VIAL LUIS Fecha: 24/09 2016

Razón Social: SANTA MARIA S.A.C. RUC: 2053177571

5.

CUESTIONARIO:

AMBIENTE DE CONTROL

1. Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado. Sí No
2. La empresa tiene elaborado su plan estratégico y su plan operativo. Sí No
3. El personal que está a cargo de la gestión de inventarios está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área. Sí No
4. Se están realizando las anotaciones de forma correcta y en orden cronológico en los registros de inventarios. Sí No
5. La entidad cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación en información. Sí No

generada/reciba.

6. La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios Sí No
7. Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario. Sí No
8. Los inventarios se realizan en un tiempo prudente Sí No

EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. Aplican el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios Sí No
2. Cree usted que existe riesgo si no se aplica el control interno de inventarios en su empresa Sí No
3. Se clasifican los inventarios de lento movimiento en los almacenes para evitar que se dañen Sí No
4. Se reportan en la fecha indicada los productos dañados u obsoletos Sí No

ACTIVIDADES DE CONTROL

1. Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa Sí No

2. El control interno es eficaz y eficiente dentro de la gestión de inventario Sí No
3. La empresa toma acciones para afrontar los riesgos identificados Sí No
4. Cuenta con personal idóneo para el manejo de los inventarios o se capacitó el personal existente. Sí No
5. Realizan inventarios físicos en las fechas establecidas Sí No

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. Cree usted que existen buenas razones por las cuales se requiere mantener un control de inventario en su empresa Sí No
2. Cuenta con objetivo por la cual emplea usted el Control interno en la gestión de inventarios Sí No
3. Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa Sí No
4. Se asignó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios Sí No
5. Ha disminuido los faltantes de

productos con la implementación de este sistema de control de inventarios Sí No

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

1. Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en su empresa Sí No
2. El sistema del control interno está operando adecuadamente dentro de su empresa Sí No
3. El control interno garantiza la exactitud entre las diferencias físicas de sus productos almacenados Sí No
4. El encargado de almacén realiza supervisión periódica de los productos en existencias Sí No

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


C.P.C. Luis E. Sánchez Vidal
C.º A.º 1345