



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERU: CASO EMPRESA “COMERCIALIZADORA DE
ACEITUNAS Y ESPECERIAS EDUARDO S.A.C.” –
TARAPOTO, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. ALEJANDRINA ESCOBAR LOPEZ

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERU
2018**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERU: CASO EMPRESA “COMERCIALIZADORA DE
ACEITUNAS Y ESPECERIAS EDUARDO S.A.C.” –
TARAPOTO, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. ALEJANDRINA ESCOBAR LOPEZ

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERU
2018**

COMISION DE JURADO

**DR. CPCC LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE**

**MGTR. CPCC JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO**

**DR. CPCC EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

Gracias Dios, padre todopoderoso, dueño de mi vida, porque cada día me llenas de bendiciones, sabiduría, fortaleza, paciencia, perseverancia y sobre todo, por protegerme en todo el camino recorrido, y especialmente por estar en los momentos difíciles. Y especialmente por estar en los momentos difíciles.

A mis padres que con su apoyo incondicional, me han enseñado que nunca se debe dejar de luchar por lo que se desea alcanzar.

Al Mgtr. CPC Julio Javier Montano Barbuda,
Por ser nuestro guía en la realización de nuestro trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A mis profesores, por confiar en mi crecimiento académico y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera profesional.

A mi familia, padres, hermanos quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.- Tarapoto, 2017. Para la realización de este trabajo investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario, encontrando los siguientes resultados: El control interno aplicado a la gestión de inventarios mejora la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones en la empresa.. En cuanto a la empresa Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C. se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, ya que los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

Palabras clave: Control interno, gestión, inventarios.

ABSTRAC

The main objective of this research work was to: Determine and describe the influence of Internal Control in the inventory management of commercial companies in Peru and the company Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo SAC-Tarapoto, 2017. For the realization of this Research work was used documentary and case bibliographic design; For the collection of information, the bibliographic record and a questionnaire were used as an instrument, finding the following results: Internal control applied to inventory management improves the quality, efficiency and effectiveness of the procedures, and inventories are a fundamental part of the process. the structure of any company, that is why when regulating and evaluating the control over the different critical areas, a better and purified information necessary for the decision making in the company will be obtained. Regarding the company Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo SAC it has been possible to show that the company does not have an adequate internal control in the inventory management, therefore, the internal control is not positively influencing the inventory management, since the internal control components are not operating efficiently, because the results found are not favorable. We found deficiencies in its components, which affects the management and this leads to the fact that the company's objectives and goals are not being met.

Keywords: Internal control, management, inventories.

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA.....	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	15
2.1.ANTECEDENTES.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales	19
2.1.3. Regionales.....	29
2.1.4. Locales.....	30
2.2.BASES TEORICAS.....	30
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	30
2.2.2. Teorías de Gestión de Inventarios	41
2.2.3. Teorías de Empresa.....	51
2.2.4. Teorías de los Sector Comercio.....	58
2.3.Marco Conceptual	62
III. METODOLOGIA	64
3.1.Diseño de la investigación.....	64
3.2.Población y muestra	64
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	65
3.4.Técnicas e instrumentos	65
3.4.1. Técnicas.....	65
3.4.2. Instrumentos.....	65
3.5.Plan de Análisis	65
3.6.Matriz de consistencia	65

3.7.Principios éticos.....	65
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	67
4.1.Resultados	67
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1	67
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	71
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	73
4.2.Análisis de resultados	77
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	77
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	78
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	81
V. CONCLUSIONES.....	83
5.1.Respecto al objetivo específico 1.....	83
5.2.Respecto al objetivo específico 2.....	84
5.3.Respecto al objetivo específico 3	84
5.4.Conclusión General.....	85
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	87
6.1.Referencias bibliográficas	87
6.2.Anexo	94
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	94
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	95
6.2.3. Anexo 03: cuestionario	96
INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01.....	67
CUADRO N° 02.....	71
CUADRO N° 03.....	74

I. INTRODUCCION

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos. **(Amaro, 2013)**.

Cabe mencionar que el control interno siempre será una parte fundamental dentro de toda organización, mismo que tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como el de detectar las desviaciones que se presenten en la organización y estas afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa **(Gonzales, 2014)**.

El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional. Las nuevas tendencias han enfocado sus esfuerzos en la aplicación de mejores prácticas empresariales, tomando como base, en materia de control interno, el marco integrado de control interno (COSO) **(Rivera, 2015)**.

A sí mismo la mayoría de las empresas no cuenta con ningún tipo de sistema de control interno debido a que no lo consideran necesario y que además esto les genera un costo. Sin tomar en cuenta que el sistema de control interno en las organizaciones se ha venido incrementando con el paso del tiempo, por ser

de gran utilidad que comprende el plan de organización en todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones y las exigencias ordenadas por la administración

En estos tiempos modernos, la palabra inventario ha alcanzado una notoriedad muy alta; Los problemas de inventarios pueden llevar a la quiebra de un negocio .Si se mantienen inventarios demasiado altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario "parado" inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además, el inventario "parado" tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por otro lado, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario, podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, lo cual genera reducción de ganancias y pérdida de mercado.

Contar con un Sistema de gestión de inventarios trae consigo múltiples ventajas para las empresas al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que te ayudará a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente. La gestión y control de inventarios es un proceso que tiene un gran impacto en todas las áreas operativas de la empresa y a su vez es un aspecto primordial de la administración ya que cuando no lo tienes controlado implica un alto costo y requiere una mayor inversión/efectivo (**Castro, 2014**) .

El control de inventarios reviste gran importancia para las empresas que se

dedican a la comercialización, dado que; el tener un adecuado registro de inventarios es contar con información suficiente y útil para minimizar costos, aumentar la liquidez y mantener un nivel de inventario óptimo, la determinación de los niveles de inventario que debe mantener una empresa, se relaciona a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato con proveedores, distribuidores y los costos aceptados para poder cumplir con los niveles de servicio al clientes, es importante señalar que una ruptura del inventario, es decir; que no esté disponible un producto, cualesquiera que sea el sistema de inventario empleado tiene un costo que es deseable evitar. **(Laveriano, 2010)**

El motivo y base fundamental de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios. Para las que manejan inventarios de mercancías, el control, registro y valuación de los mismos es uno de los más difíciles retos al que deberá enfrentarse y resolver las empresas. En este tipo de empresas, las cuentas relacionadas con los inventarios pasan a ser las más importantes y de los resultados que proporcionen las operaciones realizadas con los bienes que representan dependerá el éxito o fracaso del objetivo de toda empresa comercial: obtener beneficios. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las empresas exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios **(Tovar. 2013)**.

En la actualidad, el control de inventarios reviste gran importancia para las empresas que deben aumentar su comercialización para mantenerse competitivas; aunque hoy en día existen tendencias para que las empresas

reduzcan al mínimo sus inventarios, existen razones relacionadas con la comercialización global de la empresa y con los niveles de servicio ofrecidos a los clientes que justifican ciertos niveles de existencias. **(Betanzo 2003)**.

Finalmente la mayoría de las empresas comerciales en el Perú no cuentan con un debido control interno en sus operaciones. Debido a que la mayoría de estas empresas usan controles de manera empíricas, muchos de ellos desconocen los beneficios de la aplicación del control interno en la gestión sobre los inventarios, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de toda empresa de comercialización, siendo este un eje importante en el funcionamiento de sus operaciones y crecimiento empresarial.

La empresa objeto de estudio con Razón Social **COMERCIALIZADORA DE ACEITUNAS Y ESPECERIAS EDUARDO S.A.C.** con RUC 20600289137, inicio sus actividades económicas el 11 de abril del 2015, ubicada en JR. TAHUANTINSUYO NRO. 469 SAN MARTIN - SAN MARTIN – TARAPOTO, está debidamente representada por el Gerente General el Sr. **CHERO BARRUETO FRANCHESCA STEFANY**, esta empresa se dedica principalmente a la Venta Mayorista Y Minorista de Abarrotes, entre las principales líneas de productos con las que cuenta son: Aceitunas, Arroz, Aceites, Azúcar, Papel Higiénico, detergentes, jabones de tocador, conservas de pescado.

Por las razones expuestas y la poca información que se tiene sobre las unidades de análisis de investigación, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú**

y de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017?

Para dar respuesta a este enunciado, se ha establecido el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017. Para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú. 2017
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017

La presente investigación se justifica porque: La realización del presente estudio, permitirá conocer la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017.

Así mismo, la investigación también se justifica porque permitirá tener ideas mucho más acertadas de cómo opera el control interno en la gestión de

almacén en el Perú y de la empresa caso en estudio.

También, la presente investigación se justifica porque desde el punto de vista práctico, permitirá contar con un informe sobre la influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017.

Además el estudio servirá de base para la realización de otros estudios similares en los diversos sectores productivos del distrito de Chimbote y otros ámbitos geográficos conexos.

Por otro lado, también se justifica porque mediante este trabajo 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 (tesis)

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Mejillas (2013). En su tesis denominada: Estrategias del control interno para el proceso de almacén e inventarios de la empresa

Amal productos, C.A. presentada en la universidad José Antonio Páez, para optar el título de contadora pública. Tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios para la empresa Amal Productos C.A. La metodología utilizada fue la observación directa y el instrumento utilizado fue la encuesta aplicada a una muestra de 7 personas que trabajan de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía de dicha empresa, los mismos trabajan en la sub dirección de apoyo administrativo, planificación y control de gestión. Llegando a los siguientes resultados: La empresa en estudio no cuenta con un adecuado control interno y por ende se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de los documentos relativos a la recepción, entrega de mercaderías y control de las existencias, lo que justifica el hecho que el personal de almacén en su mayoría desconozca cuales son las cantidades por cada rubro que realmente existen en el mismo, lo que conlleva a que muchos clientes queden insatisfechos por la tardanza en la entrega de la mercancía que han adquirido y por lo tanto no regresan al establecimiento comercial, por ello es importante mejorar el control de los inventarios y para poder realizar una eficiente gestión de los mismos.

Villamil (2015), en su investigación titulado: La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS

realizado en ciudad de Bogotá país de Colombia. Tuvo como objetivo la implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, la investigación fue de tipo exploratoria descriptivo obteniendo los siguientes conclusiones: 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 entrada y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos por esta razón las farmacias 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.

López (2009) en su investigación denominada: El Control Interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en Pequeñas empresas Constructoras Mexicanas realizado en el país de México, cuyo objetivos fue: Determinar el modelo de control interno que

una pequeña empresa constructora debe utilizar para garantizar al mínimo la razonable confianza en sus operaciones. Cuya metodología utilizada No experimental, el instrumento utilizado fue la encuesta. Llegó al siguiente resultado: El control interno es importante como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas, en su operación diaria aplican de manera fehaciente un bajo nivel de control interno, ya que el modelo y controles implementados lo fundamentan en conocimientos de experiencia empírica, pero sin el carácter metodológico y formal que se requiere para llegar al fin deseado.

Gabriles (2014), en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A., realizado en el país de Venezuela. Tuvo como objetivo proponer un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de metería prima, repuestos e insumos Balgres, C.A fue de tipo exploratoria descriptivo llegando a las siguientes conclusiones: Es importante que la empresa cuente con un sistema de inventario que los ayude a mantener el control sobre sus existencias en los distintos almacenes de materia prima, repuestos e insumos y con ello mantener la organización en sus almacenes, lo

que facilita las respuestas rápidas y oportunas a clientes y principales proveedores. Mantener un control interno estricto en los inventarios y que los mismos siempre se encuentren abastecidos de los productos necesarios contrarrestando los escases de productos evitando paros en producción.

Norca (2013). En su trabajo de investigación titulado: Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela, cuyo objetivo principal fue: Proponer el control internos como herramienta para mejor la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A, llegando a los siguiente resultados: Los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Calixto (2016). En su tesis denominada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “FAETCA**

S.R.LTDA” de San Martín de Porres de Lima, 2014; presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote para obtener el título de contadora pública. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.L.TDA” de San Martín de Porres de Lima, 2014. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; dado que; permite a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. Pero la empresa no cuenta con un adecuado sistema de información que ayude al registro de las existencias.

Hurtado, (2013). En su trabajo de investigación denominado: **El control interno de existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C.**, realizado en la Universidad Privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo fue: Determinar de qué manera el control interno de las existencias incidirán en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C., utilizando la metodología tipo descriptivo-analítico, llegando a los siguientes resultados: El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se

toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. De todo ello se afirma que; el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de las empresas y en consecuencia de ello, la rentabilidad.

Baldeón (2016). En su investigación titulada: **El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.** Realizado en la ciudad de Trujillo. Esta investigación tuvo la finalidad de determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016 el diseño aplicado en esta investigación fue no experimental – bibliográfica – documental y de caso llegando a las siguientes conclusiones: El control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no

operaron eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Quintana (2016). En su investigación denominada: **El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015**, realizado en la ciudad de Lima. Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso obteniendo los siguientes resultados: la empresa Computel S.A., sí tuvo implementado un sistema de control interno y también un área para el almacenamiento de mercadería, lo cual fue favorable para la empresa, también se pudo hallar que hubo debilidades existentes en el área del almacén, lo que dificultaba la eficiencia al momento de controlar la mercadería. Finalmente, se concluyó que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.

Rosas & Santos (2015). En su investigación denominada: **Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del**

Callao, tuvo como finalidad de determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao fue de tipo descriptivo correlacional obteniendo los siguientes resultados: El Control Interno incide en la gestión de inventarios de las MYPES de dicha provincia , se pudo detectar que muchas MYPES no contaban con un control interno sólido y además gestionaban sus inventarios de forma inadecuada. Por este motivo, fue necesario analizar el control interno de las MYPES que realizaban actividades comerciales. El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES ya que contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.

Chavarri (2016). En su investigación denominada: **Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015**. Tuvo como objetivo general, describir las características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado y de la empresa Distribuidora Fabri EIRL, realizado en la ciudad de Trujillo se realizó en una investigación de método

descriptivo, con un diseño no experimental encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. Además, se identificó que la empresa carece de un adecuado control interno de sus inventarios, no cuenta con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos que describa lo relacionado con la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes

Vásquez (2016). En su investigación denominada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C.** Huarmey, 2016. Tuvo como finalidad: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso.; encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del

informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa. En cuanto a la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey, formalmente no tiene implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa.

Lleclish (2015). En su investigación denominada: **El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora y consultoría “Corales” SRL – 2013 – Huaraz**, tuvo como objetivo general determinar las incidencias del control interno en la gestión de la Empresa Constructora y Consultoría “Corales” SRL, 2013. La metodología utilizada fue de tipo cualitativo de nivel descriptivo, el diseño fue no experimental-descriptivo, encontrando los siguientes resultados: La empresa carece de procesos de administración, revisión y control de todos los procesos, que garantice que estos se efectúen de acuerdo con la ley y las políticas establecidas por la empresa para su ejecución y definición. El control interno no está siendo aplicado de manera óptima que garantice la verificación en la elaboración y actualización constante de normas, políticas y procedimientos de las áreas vitales de la organización.

Negreiros (2015). En su trabajo de investigación titulado: **El**

control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL Sihuas 2013. Tuvo como objetivo identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas. Esta investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, llegando a los siguientes conclusiones: Los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyo mencionando que la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla.

Zavaleta (2013). En su informe de investigación titulado: **Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013- Chimbote.** Tuvo como objetivo identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control

Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. El diseño de investigación aplicado fue no experimental y el nivel descriptivo. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado. Se debe implementar un manual de control interno en los inventarios del almacén que sea diseñado de acuerdo a las características de las Empresas Comercializadoras que permitan mantener un nivel adecuado de unidades almacenadas, así evitando la adquisición de cantidades innecesarias y garantizando un mejor funcionamiento tanto administrativo como operativo del almacén.

Paredes (2014). En su investigación titulada: **“Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las**

empresas de servicios - Caso empresa R y L servicios generales S.R.L Chimbote 2013” tuvo como objetivo general, Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos de la empresa R y L servicios Generales S.R.L Chimbote - 2013. La investigación fue de tipo descriptiva el autor llego a los siguientes conclusiones: el control interno participa mejorando la eficiencia, eficacia en las gestiones que realiza el área administrativa de la empresa R y L Servicios Generales, también participa dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta y si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. La participación de los sistemas de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, y lo que no deja de ser importante es que se violen las normas con las que se han regido en sus inicios la empresa las cuales conducen a la meta y al logro de objetivos.

Andrade (2013). En su tesis titulada sobre: **“Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, Año 2013”** tuvo como objetivo general determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote, año 2013. Este trabajo se desarrolló usando la metodología de revisión

bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo. Encontrando como principal resultado que es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de San Martín, menos en la ciudad de Tarapoto, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Tarapoto; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teorías Del Control Interno

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. **Gómez (2011)**

El Informe C.O.S.O. define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

- **Efectividad y eficiencia en las operaciones:** Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización

(rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).

➤ **Confiabilidad de la información financiera:** control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.

➤ **Cumplimiento de políticas, leyes y normas**

El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos.

Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos.

Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo.

El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. El personal encargado de establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el costo de aplicarlo es mayor

que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras el control interno no es perfecto pero sí útil para reducir los posibles problemas de la organización **(Ramiro, 2014)**

Componentes del control interno según coso:

Para **Romero (2012)** “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican” como:

a) Ambiente de Control

“Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus “actividades”.

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

✓ Se estructuran las actividades del negocio”.

Factores del Ambiente de Control:

✓ La integridad y los valores éticos.

✓ El compromiso a ser competente.

“El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado”.

b) Evaluación de Riesgos

“Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior”.

“En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento” (**Gonzales, 2014**).

“La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc”.

Objetivos: “Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito”.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. “Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración”.

2. “En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos”.

“Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los

resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones”.

“Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los” siguientes:

- ❖ La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- ❖ La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.

Actividades de control

“Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos”.

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

“Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a

que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos” (Gómez , 2012).

Información y comunicación

“Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información”.

1. Controles Generales: “Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos”.

2. Controles de Aplicación: “Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información”.

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

para el nuevo siglo. Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura sólo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, sólo puede conducir a juicios equivocados. Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió pero no lo que va a suceder en el futuro. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización”.

“La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles”.

e) Supervisión y Seguimiento

“En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los

componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo”.

“La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación 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 (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes” reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.

Informe de las deficiencias

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

Participantes en el control y sus responsabilidades.

Objetivos del control interno

Para **Gómez (2011)** los objetivos del control interno son:

- ❖ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ❖ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.

Importancia del control interno:

Para **Gonzales (2014)** “el control interno representa una parte importante dentro de toda empresa, y que si se basa en el concepto presentando en el párrafo anterior, observamos que afecta a las políticas y procedimientos y estructura de la organización”.

- ❖ La implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes.
- ❖ El tamaño de la Empresa no es un factor que delimitara la importancia del sistema ya que en organizaciones donde existe un solo dueño el cual el igual que toma las decisiones, participa en la operación y requiere de un sistema contable, así como de contar con un sistema de control interno más adecuado para esta.
- ❖ El contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y

administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Clasificación

Para **Gonzales (2014)** el control interno se clasifica en:

Por su área de aplicación:

- Contable
- Administrativo
- Operativo
- Presupuestario
- Informática
- Gerencial

Por su uso:

- Generales
- Específicos
- Preventivo
- De información
- Continuo
- Esporádico
- Por sistema
- Externo al sistema

Elementos del control interno

El Control interno se compone de varios elementos que permitirán

evaluar los resultados obtenidos en el desempeño de las funciones de cada uno de los integrantes y las áreas de la organización, los elementos son los siguientes:

- El plan de organización
- Autorizaciones y procedimientos
- Personal
- Supervisión

2.2.2. Teoría de la Gestión de Inventarios

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura (**Moya, 1990**). Según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), los inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o suministros de servicios.

Para **Guerrero (2009)**, un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo.

Hay dos tipos básicos de sistemas de inventarios:

El sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido (se pide siempre la misma cantidad cuando las existencias alcanzan un cierto nivel)

El sistema de inventario periódica o de periodo constante entre pedidos, en cada cierto tiempo constante se pide una cantidad

variable de material o producto.

Sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido:

Guerrero (2009), señala que en este sistema se mantiene un registro de las existencias disponibles para cada artículo. Cuando las existencias descienden hasta el denominado punto de pedido o punto de reorden, se coloca una orden para reponer el inventario. Esta orden consiste en una cantidad fija de material que minimiza los costos totales de inventario (cantidad económica de pedido.). La principal ventaja de estado sistema reside en que en todo momento se conoce el estado del inventario. Esto es especialmente importante para los suministros críticos de la empresa tales como las materias primas. Sin embargo, costo de mantener un sistema de este tipo puede ser una gran desventaja debido al costo generado por la revisión constante del inventario.

Sistema de inventario de revisión periódica:

Para **Guerrero (2009)**, el sistema de inventarios de revisión periódica, el nivel o cantidad a pedir se cuantifica periódicamente (no hay una cantidad fija de pedido), es decir que se realiza por ejemplo cada semana, al final de mes, cada 3 semanas. A este tiempo que se estipula dependiendo de la información específica se le llama intervalo entre pedidos y en este sistema es lo que permanece fijo. Una vez hecha la revisión correspondiente, se hace un pedido por la cantidad de material necesaria para hacer que el inventario vuelva a su nivel deseado. El coste de revisión del

sistema es reducido, porque no se revisan la existencias entre la colocación de dos pedidos. Sin embargo, al estar realizando revisiones periódicas al control sobre los niveles de existencias es mucho menor. El empleo de este sistema conduce a que se alcance niveles de inventario más elevados, con el consiguiente incremento en el costo.

Tipos de inventarios

Para **Bastidas (2011)** clasifica a los inventarios de la siguiente manera:

Clasificación según su nivel de terminación

Los inventarios se pueden catalogar según su grado de terminación en:

- ✓ Inventarios de Materias Primas
- ✓ Inventarios de Insumos y Materiales (Materias primas de segundo orden)
- ✓ Inventarios de Productos en proceso
- ✓ Inventarios de Productos terminados
- ✓ Inventarios de Productos en Embalaje

Clasificación según su localización respecto a las instalaciones de la empresa

Inventario en tránsito: Aquellas unidades pertenecientes a la empresa, y que no se encuentran en sus instalaciones físicas destinadas como su ubicación puntual, por ejemplo: Mercancía en ruta, en control de recepción (y su ubicación puntual es otra), en

transporte interno, en paqueteo, etc.

Inventario en planta: Son todas las unidades bajo custodia de la empresa y que se encuentran en sus instalaciones físicas puntuales, por ejemplo: Almacén de materias primas, almacén intermedio, almacén de embalaje, almacén de herramientas, almacén de mantenimiento, etc.

Clasificación según su función

Según la funcionalidad, los inventarios pueden clasificarse en:

Inventario Operativo: Es el conjunto de unidades que surgen del reaprovisionamiento de las unidades que son vendidas o utilizadas en la producción.

Inventario de Seguridad: Es aquel inventario del cual se dispone para responder a las posibles fluctuaciones de la demanda y/o a los retrasos que pueden presentarse en los procesos de reabastecimiento por parte de los proveedores.

Sistema del control interno de los 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** (Correa, 2016).

Planeamiento

La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas.

Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

Compra u obtención

En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.

Recepción

Debe ser responsable de lo siguiente:

- ✓ La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.
- ✓ La relación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- ✓ La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

Almacenaje

Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- ✓ Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- ✓ Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- ✓ Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

Producción

Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control

físico, control interno de los inventarios, incluye lo siguiente:

- La información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios.
- Notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, etc., de modo que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios. Puedan ser debidamente ajustados en los registros.
- La información rápida y precisa de parte de la fábrica, constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.

Despachos

Todos los despachos, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente aprobadas y preparadas independientemente.

Contabilidad

Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar.

La importancia de la Gestión de inventarios

Para **López (2012)** la gestión de inventarios es vital para la productividad de una organización. Cuando se lleva a cabo una gestión de almacenes de manera tradicional, se incurre en muchos vicios y errores que impactan negativamente al cliente final. Una empresa que pretenda ser competitiva en su mercado deberá calcular y valorar las ventajas que puede generarle la administración de almacenes. Así mismo, las empresas o instituciones cuya naturaleza no sea la fabricación y/o comercialización de mercancías, también deben hacer énfasis en lo mismo para obtener los beneficios que esto conlleva, y hacer del almacén un área estratégica para la consecución de objetivos. Por lo contrario, las empresas que lleven a cabo una administración de almacenes empírica corren el riesgo de enfrentarse a serios problemas que pueden reflejarse cuantitativamente al momento de auditorías tanto contables como administrativas, ya sea internas o externas, o bien también pueden reflejarse en errores que pueden impactar en el cliente final, sin dejar de lado el famoso "robo hormiga" o pérdidas económicas por el deficiente manejo de materiales y/o producto terminado. Por lo anterior, es indispensable conocer y aplicar las herramientas y técnicas más avanzadas que permitan facilitar las tareas administrativas y humanas en los diferentes procesos de la administración de almacenes e inventarios y sobre todo, que permitan optimizar los recursos financieros y materiales de una manera muy importante en los resultados del

negocio.

Por otro lado para **Correa (2016)** es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Algunas ventajas de usar los inventarios adecuadamente son;

- Facilidad a la hora de informar a nuestra producción o cliente lo que se tiene, de esta forma permite más rápidamente despachar las órdenes urgente, de esta forma garantizamos a nuestros clientes un buen servicio y credibilidad a la hora de las negociaciones.
- Facilidad al cumplir con los plazos de entrega del servicio que se presta, insumos o artículos a suministrar
- Tener claridad de la materia prima disponible

Beneficios de la Gestión Efectiva de Inventarios

Para **Suarez (2011)** cuando una empresa asume las ventajas incorporadas a las soluciones de una gestión de inventario puede apreciar inmediatamente los cambios evolutivos que implican tales

soluciones.

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

Además de los beneficios anteriormente mencionados, hay una serie de factores agregados de provecho que los empresarios pueden obtener de la aplicación de adecuadas medidas de gestión de inventario. En primer lugar, todos los propietarios de negocios deben estar preparados para los imprevistos que pueden dar lugar a enormes pérdidas. Por ejemplo, daños como consecuencia de siniestros, la empresa deberá iniciar gestiones relacionadas con sus contratistas aseguradores. Si la empresa no es plenamente consciente de lo que tienen en su inventario no estarán en condiciones de presentar una reclamación precisa.

Aplicando además las técnicas apropiadas de actualización de

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

Conocer el valor de inventario de una empresa ayuda en gran medida al alcance de objetivos operacionales y gerenciales. En verdad, al igual que los elementos o ítems de inventario o existencia, resulta provechoso el inventariar el conjunto de bienes básicos que posee la empresa. Con el fin de calcular con exactitud los valores asociados con aspectos financieros (gestión contable) de la organización.

Como se mencionó anteriormente, uno de los beneficios iniciales derivados de la buena medición de los inventarios se puede identificar en el hecho de que las empresas se tornan más capaces de satisfacer efectivamente la demanda del consumidor. Sin embargo, en términos de marketing, tal beneficio tiene una ventaja a largo plazo así: cuando una empresa provee al consumidor de los bienes o servicios que estos últimos necesitan con eficacia, la empresa gana la lealtad de los consumidores.

2.2.3. Teoría de la empresa

Para **Reyes (2014)** desde hace mucho tiempo, la empresa ocupa

una posición relevante por el papel que desempeña en la economía como factor de trabajo, producción y comercio. Con el transcurso del tiempo esa importancia ha ido acrecentándose, especialmente por la creación de grandes empresas que han surgido y se han desarrollado en todos los campos de la actividad económica. La empresa viene a constituir la parte en la cual se da todo el quehacer de la economía, ya que con su accionar contribuye a mejorar la situación económica de sus propietarios o accionistas, a generar más y mejores fuentes de empleo, así como también al crecimiento de la economía de los países, a través de su incidencia en las diferentes variables macroeconómicas.

Finalidad de la empresa

Los fines de la empresa objetivamente considerados, son los siguientes:

a. Su fin inmediato: Es “la producción de bienes y servicios para un mercado” en efecto: no hay ninguna empresa que no se establezca para lograr este fin directo, independientemente de los fines que se pretendan llenar con esa producción.

b. Fines mediatos: Supone esto, analizar qué se busca con esa producción de bienes y servicios. A nuestro juicio, debe hacerse aquí una división entre la empresa pública y privada:

La empresa privada: busca la obtención de un beneficio económico mediante la satisfacción de alguna necesidad de orden general o social.

La empresa pública: tiene como fin satisfacer una necesidad de carácter social, pudiendo obtener, o no, beneficios.

Clasificación de la empresa

Las empresas pueden clasificarse de diferentes formas, tomando en cuenta ciertos criterios y de acuerdo a la realidad nacional:

Por su tamaño

Por su tamaño las empresas se clasifican como a continuación se detalla:

Pequeñas: Es común que el dueño quien a su vez es el gerente, tenga conocimiento de todo el personal, siendo capaz de evaluar su rendimiento y resolver sus problemas de trabajo y personales se disminuye la necesidad de técnicos y especialistas en la resolución de problemas de producción, ventas, finanzas y la toma de decisiones en el ámbito superior, se justifica la pobre tecnificación en los procedimientos administrativos, situación que imprime irónicamente rapidez y unidad a los trámites, es de mencionar que la falta de planificación hace que se trabaje basándose en corazonadas y en el mejor de los casos, los problemas se resuelven conforme van presentándose.

Medianas: En este tipo de empresa se le dificulta al gerente o propietario conocer o identificar a todo el personal, comienzan a sentir mayor necesidad de descentralizar funciones y toma de decisiones y por lo tanto de delegar, se torna difícil el cumplimiento de los tramos de control se hace necesario los

cambios cuantitativos y cualitativos debido al surgimiento de nuevas funciones, haciéndose necesario una mejor planificación y el conocimiento de técnicas administrativas.

Grandes: Es totalmente difícil que la dirección , pueda conocer a todo el personal en razón de su número, menos aún tratarlos cerca y resolverles sus problemas, para el empleado la empresa se identifica con los jefes inmediatos, por su complejidad estos desconocen la totalidad de las actividades de la empresa es casi imposible que un alto ejecutivo conozca todas las técnicas, a quienes se deben coordinar y que tomarán decisiones enmarcadas dentro de los objetivos y políticas establecidas, se depura la función administrativa, es decir, surge la especialización por áreas y funciones.

Por su actividad económica.

La empresa por su actividad económica se clasifica en:

Empresa Comercial: En este tipo de empresa se encuentran aquellas que tienen como misión distribuir los artículos o productos de forma que lleguen a manos del transformador o consumidor.

Empresa Agropecuaria: En este tipo de empresa se encuentran las que se dedican a actividades agrícolas como cultivo de diferentes productos, y actividades pecuarias.

Empresa Industrial: En este tipo de empresas se encuentran comprendidas aquellas que obtienen materias primas e insumos, y posteriormente los transforman en productos terminados mediante

un proceso productivo.

Empresa de Servicios: En este grupo se encuentran comprendidas todas aquellas empresas que tratan con productos intangibles satisfaciendo una necesidad personal o empresarial.

Por su finalidad

Para **Soto (2011)** se clasifican en:

Sin ánimo de lucro: organizaciones cuyo fin no es aumentar la facturación sino tener un impacto social positivo. Sus ingresos están destinados a la supervivencia económica de la empresa, buscan ser viables en vez de rentables. Aunque tengan colaboradores que trabajen de forma desinteresada también pueden tener trabajadores asalariados si el funcionamiento de la empresa lo requiere.

Con ánimo de lucro: no hace falta presentar estadísticas oficiales para saberlo, son la mayoría. Dentro de este grupo hay casi infinitos puntos de vista; empresas a las que no les importa nada más que la cuenta de resultados o empresas que valoran otros factores como el desarrollo sustentable o la satisfacción de sus empleados.

Con fines sociales: este es el fin último de las empresas públicas, maximizar el bienestar de los ciudadanos del país.

Con fines deportivos: existen clubes deportivos que tienen más volumen de negocio que muchas multinacionales. Estos clubes son empresas pero no se gestionan con un criterio económico. Su

finalidad es maximizar los resultados deportivos

Áreas funcionales en la empresa

Para **Gonzales (2015)** parte de las áreas funcionales de una empresa son las siguientes:

- Dirección General
- Auxiliar Administrativo
- Administración y Recursos Humanos
- Finanzas y Contabilidad
- Publicidad y Mercadotecnia
- Informática

Las áreas de la empresa, siempre serán indispensables, puesto que las actividades más importantes que se desempeñan para alcanzar los objetivos, son precisamente, planteadas y llevadas a cabo por cada departamento.

Generalmente una empresa está formada por al menos 5 a 6 áreas funcionales básicas: Dirección General, Administración y Recursos Humanos, Producción, Finanzas y Contabilidad, Publicidad y Mercadotecnia e Informática, pero puede estar formada por muchas más.

El número de áreas de la empresa dependerá del tamaño de la organización. En las pequeñas empresas las áreas funcionales se simplifican y se integran unas dentro de las otras.

Dirección General

Es un área considerada la cabeza de la empresa. Establece los

objetivos y la dirige hacia ellos. Está relacionada con el resto de áreas funcionales, ya que es quien las controla.

Auxiliar Administrativo

Se trata por lo regular de una persona encargada de auxiliar a dirección general y ser el filtro de información con mayor importancia o urgencia, además es el vínculo entre la dirección y los demás departamentos.

Administración y Recursos Humanos

Relacionada con el funcionamiento de la empresa. Es la operación del negocio desde contrataciones, hasta aplicación de campañas en el recurso humano. Por lo general es el emprendedor o empresario quien se encarga de esta área funcional.

Producción

Lleva a cabo la producción de los bienes que la empresa comercializará. En otras palabras, este subsistema de operaciones o de producción tiene como objetivo la consecución de los bienes y servicios destinados a satisfacer las necesidades de mercado detectadas por el área de mercadotecnia o comercial.

Finanzas y Contabilidad

Es obligatorio que lleven un registro contable. Tendrá en cuenta todos los movimientos de dinero, tanto dentro como fuera de la empresa, además realiza el cálculo de pagos para los empleados que el departamento de recursos se encarga de llevar acabo el pago o en algunas ocasiones también este departamento lo realiza sí se

trata de depósito en banco. Las anteriores son sólo algunas de las funciones de la gerencia financiera o el departamento financiero de una organización empresarial.

Publicidad y Mercadotecnia

Se encarga de realizar la investigación en el mercado, determinar cuál será el siguiente producto o mantenimiento de producto para llegar a una negociación en el mercado, además, se encarga de mantener vínculos con el departamento de producción para que éste lleve a buen puerto los resultados obtenidos en la investigación. Por otro lado, se encargará de realizar el mercadeo de los productos, posicionar en el mercado y presentar al mismo por medio de la publicidad. Esto, en resumen, y mucho más es lo que hace el departamento comercial o de marketing de una empresa.

Informática

Se encarga de mantener siempre en buen estado el funcionamiento técnico y tecnológico de la empresa para evitar que aquellas tareas que se realizan por medio de un servidor computacional estén en mal estado y no se lleven a cabo los objetivos de la empresa.

2.2.4. Teoría del sector comercio

El comercio es el intercambio de bienes, servicios y capital a través de las fronteras nacionales. En numerosos países representa una proporción elevada de su producto interno. En el largo plazo, el comercio mundial ha crecido en términos absolutos y relativos, por lo que ha ganado importancia económica, social y política. La

industrialización y el desarrollo de las tecnologías de transporte y comunicación han tenido un gran impacto sobre el comercio internacional. Si no existiera el comercio internacional, la población de los países vería limitada la provisión de bienes y servicios a los producidos en los ámbitos locales. **(Resico, 2011).**

Clasificación del comercio:

Comercio al por mayor.-comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo intermedio (como bienes de capital, materias primas y suministros utilizados en la producción, y bienes de consumo final) para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso (la compra o la venta).

Los comercios al por mayor que venden bienes de su propiedad son conocidos como distribuidores importadores-exportadores, distribuidores de fábrica, abastecedores de mercancías, entre otras denominaciones. Y los que venden y promueven, a cambio de una comisión o pago, la compra venta de bienes que no son de su propiedad, son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por mayor o agentes importadores y exportadores.

Las características principales del comercio al por mayor son:

a) Operan desde una bodega u oficina de ventas.

- b) Tienen poca o nula exhibición de mercancías.
- c) Atraen clientes generalmente por vía telefónica, mercadeo personalizado o por medio de publicidad especializada a través de medios electrónicos, ferias y exposiciones.
- d) Normalmente venden grandes volúmenes, excepto tratándose de bienes duraderos, que generalmente son vendidos por unidad.

Comercio al por menor.- comprende “la reventa (compra y venta sin transformación) de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal o doméstico (consumidor final). Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo final para ser vendidos a personas y hogares, así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de este proceso (la compra o la venta).

➤ Los comercios al por menor que venden bienes propios son conocidos como agencias, depósitos, tiendas, supermercados o derivan su nombre de los productos que comercializan. Y los comerciantes minoristas que venden o promueven la compra-venta a cambio de una comisión o pago son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por menor, agentes importadores y exportadores.

Las características principales del comercio al por menor son:

- a) Atraen clientes por la ubicación y diseño del establecimiento.
 - b) Tienen extensa exhibición de mercancías para facilitar a los clientes la selección de las mismas.
 - c) Hacen publicidad masiva por medio de volantes, prensa, radio, televisión.
- Los comercios al por menor pueden también proporcionar servicios integrados a la venta de los bienes, como empaquetado, envasado y entrega a domicilio. La venta con instalación incidental se clasificará en comercio al por menor. Este sector comprende también a los comerciantes al por menor sin establecimiento que realizan su labor mediante alguno de los siguientes métodos:
- El tele mercadeo con ventas vía telefónica;
 - La venta al por menor exclusivamente por catálogo;
 - La venta al por menor por medios electrónicos (Internet, fax y correo electrónico).
 - La venta de forma personalizada de venta.
 - La puerta por puerta (cambaceo y multinivel).
 - La venta con demostración de productos en hogares.

La venta a través de puestos semifijos o máquinas expendedoras. También se incluyen siempre en este sector las unidades económicas dedicadas principalmente al comercio de muebles para el hogar, artículos de mercería, artículos de decoración, antigüedades, instrumentos musicales, vehículos

automotores (excepto camiones), partes y refacciones de automóviles y camiones, aceites lubricantes y artículos usados. (SCIAN, 2012).

2.3. Marco conceptual

Según COSO (2009) define al control interno como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las empresas .

Por otro lado para Gonzales (2014) define al control interno una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro.

Se define al control interno como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Definiciones de la gestión de inventarios

Morales (2016) es el conjunto de técnicas, métodos y estrategias, utilizados para administrar los materiales existentes dentro de una empresa y de los cuales depende su actividad económica, los inventarios son de suma importancia dentro de una organización, ya que a través de

ellos se pueden obtener las ganancias que la empresa espera en un ejercicio económico. Se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios, así como los costes incurridos para transformar la materia prima en un producto terminado, que será posteriormente ofertado en el mercado

Para **Castro (2014)** la gestión de inventarios puede definirse un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control.

Se define a la gestión de inventarios al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que hacen rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos y su planificación en sus procesos.

Definiciones de la empresa

Para **Gonzales (2014)** es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

Así mismo **Tovar (2013)** definen a las empresas como entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios.

Se define a la empresa como una organización o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado.

Definiciones del sector comercio

Karsabi, (2013) el sector comercio es una actividad de intercambio y aproximación con propósito de lucro. Abarca la actividad de aproximación o intermediación con propósito de lucro, actividad que realizan en forma habitual o profesional las personas o instituciones llamadas comerciantes.

Vásquez (2016) es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader.

Así mismo se define a comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no

habrá población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos:

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, analisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

3.5. Plan de analisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, analisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó un analisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario

con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeña empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017

- Para el objetivo específico N°03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7. Principios éticos

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

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 impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El

principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ.

2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Zavaleta (2013)	Determina que se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información y a la vez se da un

énfasis ambiente de control es de vital influencia en las operaciones de la empresa ya que a través de estas, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos logrando que la información llegue de manera oportuna y estos coadyuven con la eficiencia en la operación de la gestión.

**Calixto
(2016)**

Establece que: El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; dado que; permite a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. Pero la empresa no cuenta con un adecuado sistema de información que ayude al registro de las existencias.

**Andrade
(2013)**

Afirma, que la implementación de un sistema del control interno en la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo afirma que los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones en la empresa.

**Paredes
(2014)**

Concluye, que la participación de los sistemas de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación, y lo que no deja de ser importante es que se violen las normas con las que se han regido en sus inicios la

	<p>empresa las cuales conducen a la meta y al logro de objetivos.</p>
<p>Hurtado (2013)</p>	<p>Determina qué; el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. De todo ello se afirma que; el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de las empresas y en consecuencia de ello, la rentabilidad.</p>
<p>Negreiros (2015)</p>	<p>Determina, la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla.</p>
<p>Quintana (2016)</p>	<p>Establece, que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues</p>

	proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.
Rosas & Santos (2015)	Determinan, que la evaluación de control es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.
Vásquez (2016)	Afirma que el control interno es una herramienta que promueve la eficiencia y efectividad en la gestión administrativa en la gestión de inventarios.
Chavarri (2016)	Establece, que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite contar con la información oportuna, evitando pérdidas de bienes que puedes influir considerablemente en el margen de utilidad. La información generada internamente, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones.
Baldeón (2016)	Determina, que el control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión en sus actividades a su vez concluye que la supervisión conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación evidencia de que el control interno

está funcionando

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “COMERCIALIZADORA DE ACEITUNAS Y ESPECERÍAS EDUARDO S.A.C.” – TARAPOTO, 2017

ÍTEMS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1-. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	X	
2-. ¿Usted cree que un Control Interno de Inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?	X	
3-. ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la Empresa?		X
4-. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
5-. ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		X
6-. ¿Se han asignada responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
7-. ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?		X
8-. ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventario?		X

9-. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?	X
EVALUACION DE RIESGO	
1-. ¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?	X
2-. ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?	X
3-. ¿Cuentan con una normativa para el control de los inventarios?	X
4-. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?	X
5-. ¿La empresa dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?	X
6-. ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?	X
7-. ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	
1-. ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?	X
2-. ¿Existe un registro documentario de las existencias?	X
3-. ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?	X
4-. ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?	X
5-. ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?	X
6-. ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?	X
7-. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?	X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	
1-. ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?	X
2-. ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o	X

cuya existencia sea excesiva?	
3-. ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?	X
4-. ¿La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X
SUPERVISION Y MONITOREO	
1-. ¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avance de las actividades y la actualización de los documentos de control?	X
2-. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?	X
3-. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X
4-. ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén	X
5-. ¿La empresa cuenta con registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a mejora continuo de la empresa?	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 sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y

**PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA
EMPRESA “COMERCIALIZADORA DE ACEITUNAS Y ESPECERÍAS
EDUARDO S.A.C.” – TARAPOTO, 2017**

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado al objetivo específico 2	Resultados Obj. Esp. 3
Ambiente de control	El ambiente de control es de vital influencia en las operaciones de la empresa ya que a través de estas, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos logrando que la información llegue de manera oportuna y estos coadyuven con la eficiencia en la operación de la gestión (Zavaleta, 2014).	No tiene implementado un sistema de control interno para el cumplimiento de su misión y visión. carece de un manual de procedimientos de actividades que puedan ser de ayuda para optimizar los procesos en la gestión	No coinciden
Evaluación de riesgos	La identificación y análisis de riesgos son relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un	No cuenta con mecanismos para identificar y evaluar sus riesgos que le permitan un control efectivo en las actividades de la gestión	No coinciden

	control interno efectivo (Gonzales, 2014).		
Respecto a la Evaluación de Control	<p>La evaluación de control es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder (Rosas & Santos , 2015)</p> <p>El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los</p>	Carece de mecanismo que le permitan identificar y evaluar sus riesgos en sus procesos de control	No coinciden

resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. **Hurtado (2013)**

Información y comunicación	<p>La información generada internamente, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones (Chavarri, 2016).</p> <p>El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; dado que; permite a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. Pero la empresa no cuenta con un adecuado sistema de información que ayude</p>	<p>No se evidencia una comunicación fluida que le permitan conocer la información oportuna además no cuentan con documentación que le permita dar seguimiento a la información que esta podría generar</p>	No coinciden
-----------------------------------	--	--	--------------

al registro de las existencias.

Calixto (2016)

Supervisión o monitoreo	La supervisión conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e evidencia de que el control está funcionando (Baldeón , 2016)	Tiene deficiencias en la supervisión de sus operaciones ya que carece de registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control interno.	No coinciden
--------------------------------	--	--	--------------

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1y2.

4.2. Analisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Hurtado (2013), Calixto (2016), Zavaleta (2013), Andrade (2013), Paredes (2014), Negreiros (2015), Rosas & Santos (2015), Quintana (2016), Baldeón (2016), Chavarri (2016) y Vásquez (2016) coinciden en sus resultados al establecer que un buen control interno implementado aplicado en la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo afirman que los inventarios son una parte esencial en el organigrama y estructura de toda empresa, es por ello

que al regular, gestionar y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones oportuna y veraz en la empresa. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según **Gonzales (2014)** quien establece que la implantación de llevar un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes siendo este un plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados **Gómez (2011)**.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto Al Componente Ambiente De Control

De las **9** preguntas realizadas a la empresa caso en estudio, las cuales representan el total, la minoría de las respuestas son **SI** y la mayoría son **NO**; lo que nos refleja que en la empresa el ambiente de control tiene deficiencia ya que no es utilizado como una pieza importante en la gestión de inventarios en la empresa objeto de estudio; por lo tanto, no ayuda a obtener información de manera rápida, confiable, oportuna y a su vez hay una carencia de un manual de procedimientos de actividades que puedan ser de mucha

ayuda para optimizar los procesos en la gestión de inventarios de la empresa en estudio, resultado contradictorio con lo que se establece en las bases teóricas por **Romero (2012)** quien señala que el ambiente de control es de vital influencia en las operaciones de la empresa ya que a través de estas , se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos logrando que la información llegue de manera oportuna y estos coadyuven con la eficiencia en las operación de la gestión.

Respecto Al Componente De Evaluación De Riesgo

De las 7 preguntas realizadas a la empresa caso en estudio, las cuales representan el total, la minoría de las respuestas son **SI** y la mayoría son **NO**; lo que nos refleja que la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar sus riesgos que le permitan un control efectivo en las actividades de la gestión de inventarios. Estos son contradictorios con lo que se establece en las bases teóricas por **Gonzales (2014)** quien establece que la identificación y análisis de riesgos son relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo.

Respecto al Componente de Actividades de Control

De las 7 preguntas realizadas a la empresa caso en estudio, las cuales representan el total, la minoría de las respuestas son **SI**, y la

mayoría son **NO**, lo cual refleja que en la empresa, carece de mecanismo de control en la gestión de inventarios que le permitan identificar y evaluar sus riesgos en sus procesos de control. Estos resultados no concuerdan con **Gómez (2012)** quien afirma que la evaluación de control es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Respecto al Componente de Información y Comunicación

De las **4** preguntas realizadas a la empresa caso en estudio, las cuales representan el **100%**, la totalidad de las respuestas son **NO**, lo cual refleja que en la empresa, no se evidencia una comunicación fluida que le permitan conocer y evaluar la información oportuna y veraz, además no cuentan con documentación que le permita dar seguimiento a la información que esta podría generar y conllevando a la empresa en estudio no tener la información necesaria. Estos resultados no concuerdan con **Romero (2012)** quien establece que la información generada internamente, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones.

Respecto a la Supervisión y Monitoreo

De las **5** preguntas realizadas a la empresa caso en estudio, el total, la minoría de las respuestas son **SI**, y la mayoría son **NO**, lo cual refleja que en la empresa tiene deficiencias en la supervisión y

monitoreo de sus operaciones ya que carece de registros de supervisión periódica y paulatina para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control interno en la gestión de inventarios. Estos resultados que son de **Gómez (2011)** señala que la supervisión conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación evidencia de que el control interno está funcionando.

4.2.3. Respetto al objetivo específico 3

Respetto al Componente de Ambiente de Control

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, pues la empresa caso en estudio carece de un ambiente de control interno como una herramienta que colabore en la gestión de inventarios detectando la faltante de una estructura organizativa y un manual de procedimientos en sus actividades en la gestión de la empresa en estudio, ello ocasiona de que la empresa caso en estudio no cuente con un manual de control en que sea diseñado de acuerdo a las características de las entidad que le permita mejorar la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimiento establecidos, como lo establece (**Andrade, 2013**).

Respetto al Componente de Evaluación de Riesgos

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la

empresa en estudio no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar los riesgos; por lo tanto, no tiene un plan para minimizar sus riesgos en el desarrollo continuo de sus actividades y por consiguiente estén expuestos a fraudes y a malversaciones en la gestión de inventarios; es por ello que tienen deficiencias en sus controles que les permita manejar el inventario que poseen y así evitar la compra excesiva sin observar si las rotaciones se han dado, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan ya que permite contar con la información oportuna y veraz, evitando pérdidas de bienes que pueden influir considerablemente en el margen de utilidad, como lo establece **(Chavarri, 2016)**.

Respecto al Componente de Actividades de Control

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa objeto de estudio no tienen indicadores de riesgo, así mismo; no tienen implementados módulos, equipos y mecanismo que ayuden a facilitar las operaciones de cada área, no cumple adecuadamente sus políticas para lograr su manejo y control en sus operaciones de control ya que no contribuye a una adecuada gestión eficiente de las operaciones y a mantener un control adecuado de los productos que se manejan en la empresa en estudio, como lo afirma **Rosas & Santos (2015)**

Respecto al Componente Información y Comunicación:

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa en estudio no está llevando a cabo una comunicación fluida que le permita entre los diferentes procesos y áreas de la gestión para crear canales de comunicación adecuados , es por ello que no puedan verificar en forma automática y oportuna lo que se produce por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos, como lo determina **Baldeón (2016)**.

Respecto al Componente de Supervisión y Monitoreo

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa objeto de estudio, no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades de gestión de inventarios, así mismo carece de fluidez en el monitoreo continuo de sus actividades de la entidad. Es por ello que la empresa no dispone de documentos los cuales son de aplicación en la mayoría de las funciones y actividades que se desarrolla en la entidad para su mejor procedimiento, no permite que los encargados lleven a cabo una buena supervisión, como lo determina **Quintana (2016)**.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:

La mayoría de los investigadores contrastados en los antecedentes encontrados, establecen que en las empresas estudiadas, el control interno

es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por lo tanto, se recomienda que sería indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios ya que si se hace un adecuado control esto influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión y así saber sobre las informaciones oportunas y veraz para la buena toma de decisiones oportuna y veraz..

5.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:

La empresa del caso de estudio. No está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; el mismo que ha servido como referencia para el presente caso, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, ya que los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables para la entidad. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa objeto de estudio, maneje, establezca y corrija las deficiencias encontradas en esta investigación. Tales como la falta de manuales de organización, etc.

5.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:

Los resultados de la comparación del objetivo específicos 1 y 2 del presente trabajo de investigación no coinciden ya que los componentes del control interno: Ambiente de control Supervisión y Monitoreo;

Evaluación de riesgo, Actividades de control e Información y comunicación en la empresa carece de un debido sistema de control interno de manera formal, eficiente y por ende no pueden identificar sus riesgos de control interno en la gestión de inventarios y en los antecedentes y en las bases teóricas se establecen que el control interno aplicado a la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo afirman que los inventarios son una parte fundamental en la estructura de toda empresa, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información oportuna, veraz y necesaria para la toma de decisiones correctas en la empresa.

5.4. Conclusión General

Se concluye que las Empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio carecen de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios.

Por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio y de la empresa objeto de estudio. En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda empresa que dese mejorar su gestión de inventarios, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su

funcionamiento dentro del mercado empresarial.

Esta investigación nos muestra que un adecuado y equilibrado manejo de control interno en la gestión de inventarios aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad en todos los ámbitos y la rentabilidad siendo este un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala gestión de inventarios , puede ser la culpable de generar clientes descontentos e insatisfechos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas económicos y financieros que pueden llevar a la empresa a la quiebra.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

Amaro, A. (2013). La importancia del control interno. Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Baldeón, Y. (2016). El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YESIDA_ANGELI_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bastidas, E. (2010). Gestión de inventarios. Recuperado de <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>

Betanzo, E. (2003). Tendencias modernas de los inventarios. Recuperado de <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/3684-tendencias-modernas-los-inventarios.>

Calixto Y. (2016) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín De Porres-Lima, 2014. Recuperado de:

file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(15).pdf

Correa, A. (2015). La importancia de los inventarios en una empresa
Recuperado de
<http://inventariosenunaempresainiminuto.blogspot.pe/>

Chavarri, M. (2016). Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote).
Recuperado de
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1160/CONTROL_DE_INVENTARIOS_EMPRESAS_DISTRIBUIDORAS_CHAVARRI_AGUILAR_MEYD_A_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gabriles Gomes, I. (2014). Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A (Informe de pasantía, Universidad Simón Bolívar). Recuperado de
<http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

Gómez, G. (2001). Control interno en la organización empresarial.
Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Gonzales, A (2014). La importancia del control interno en la empresa.

Recuperado de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

González, M. (2014). Importancia del control interno en las pymes.

Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

González, N. (2015). Áreas funcionales de una empresa. Recuperado de

<https://www.gestiopolis.com/areas-funcionales-de-una-empresa/>

Hurtado, E. (2013). “El control interno de las existencias y su incidencia

en los resultados económicos y financieros de la empresa

Curtiduría Orión S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año

2012”. Tesis para optar el Título de Contador Público,

Escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional

De Trujillo, Perú.

[http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

[789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Laveriano W. (2010) en su informe financiero “importancia del control

de inventarios en la empresa”. Recuperado de:

http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

Mejillas (2013). Estrategias del control interno para el proceso de

almacén- inventarios de la empresa Amal productos, C.A.

universidad José Antonio Páez, San Diego. Recuperado

de:

<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip->

[militza-mejias.pdf](#)

Norca, G. (2013), “Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A.”. Tesis para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, Escuela de Contaduría Pública. Universidad José Antonio Páez. San Diego Venezuela.

Negreiros, M. (2014). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL, Sihuas 2013. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

Quintana, N. (2016). El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1118/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lleclish Solís, R. (2015). El control interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora y consultoría “Corales” SRL – 2013 – Huaraz. (Tesis de licenciatura, Universidad de los Andes). Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000040241>

López Pérez, C. (2009). El control interno como herramienta para garantizar la razonable confianza en la operación de los procesos de producción e inventario en pequeñas empresas constructoras mexicanas. (Tesis de maestría, Universidad Iberoamericana México). Recuperado de <http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/015134/015134.pdf>

López, R. (2012) .La importancia de los inventarios en una empresa. Recuperado de <http://mg12011-2012.blogspot.pe/2012/09/la-importancia-de-una-buena-gestion-de.html>

Rivera, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. Recuperado de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Julio Castro J. (2014). Beneficios de un sistema de control de inventarios. Recuperado de <http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>

Resico. (2011). Sistema económico Internacional. Recuperado de: http://www.kas.de/upload/dokumente/2011/10/SOPLA_Einfuehrung_SoMa/parte2_9.pdf

Rosas, G. & Santos. C (2015). Control interno incidencia en la gestión

- de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao. (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534>
- Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Suárez J. (2011). Gestión de inventarios y almacén. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/gestion-inventarios-almacen/>
- Soto, B. (2011). Clasificación de las empresas por su finalidad. Recuperado de <https://www.gestion.org/marketing/estrategias-ventas/3951/sobre-la-venta-directa/>
- Ventura, B. (2011). Clasificación de las empresas por su finalidad. Recuperado de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7846/3/658-Ch532d-CAPITULO%20II.pdf>
- Tovar, E. (2013). Control interno de los inventarios. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios.shtml>
- Vásquez, Y. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples El Constructor L & A S.A.C. Huarney, 2016.

(Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de
Chimbote). Recuperado

de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villamil Torres, D. (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS. (Ensayo de Grado, Universidad Militar nueva granada). Recuperado de

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

6.2.Anexo

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú. 2017 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017

6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Calixto (2016). (2016): El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres de Lima, 2014

El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; dado que; permite a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. Pero la empresa no cuenta con un adecuado sistema de información que ayude al registro de las existencias.

Baldeón (2016). En su investigación titulada: **El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016.**

El control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no operaron eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE
CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES, TRABAJADORES o REPRESENTANTES LEGALES DE LA EMPRESA "COMERCIALIZADORA DE ACEITUNAS Y ESPECERIAS EDUARDO S.A.C."

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa xxx. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: "El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa "Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C." – Tarapoto, 2017". La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Ciudad:

Fecha:

Nombre de la empresa:

ÍTEMS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1- ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	X	
2- ¿Usted cree que un Control Interno de Inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?	X	
3- ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la Empresa?		X
4- ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X

5- ¿La Empresa cuenta con un buen Ambiente de Control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		X
6- ¿Se han asignada responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
7- ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?		X
8- ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventario?		X
9- ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		X
<u>EVALUACION DE RIESGO</u>		
1- ¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?		X
2- ¿En su opinión, un adecuado Control Interno de Inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?	X	
3- ¿Cuentan con una normativa para el control de los inventarios?		X
4- ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?		X
5- ¿La empresa dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		X
6- ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?		X
7- ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?	X	
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>		
1- ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?	X	
2- ¿Existe un registro documentario de las existencias?	X	
3- ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?		X
4- ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?		X
5- ¿Los procedimientos determinan actividades de control que		X

aseguren la exactitud de los registros?		
6- ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?		X
7- ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?		X
<u>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</u>		
1- ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?		X
2- ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?		X
3- ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?		X
4- ¿La empresa proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
<u>SUPERVISION Y MONITOREO</u>		
1- ¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control?		X
2- ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?		X
3- ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		X
4- ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	X	
5- ¿La empresa cuenta con registro de recomendaciones y acciones correctivas dispuestas a mejora continuo de la empresa?		X


 COMERCIALIZADORA DE ALICORNOS Y INSPECTORES EDUARDO S.R.L.
 CHERO BARRIETO FRANCHESCA STEFANY
 AGENTE GENERAL