

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 EMPRESAS DEL
PERU: CASO EMPRESA “DISTRIBUIDORA COMERCIAL
Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C.” – NUEVO
CHIMBOTE, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

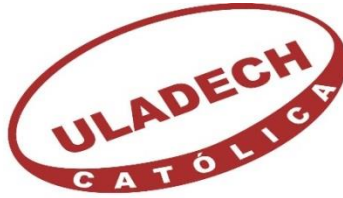
BACH. RUTH NELLY GUEVARA REYES

ASESOR

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERÚ

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 EMPRESAS DEL
PERU: CASO EMPRESA “DISTRIBUIDORA COMERCIAL
Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C.” – NUEVO
CHIMBOTE, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

BACH. RUTH NELLY GUEVARA REYES

ASESOR

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE - PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi fuente de fortaleza y por estar siempre

Conmigo y guiarme en cada paso que doy.

A mis padres quienes depositaron toda su confianza en mí

Y por su amor desinteresado que a diario me brindan

Y a mis hermanos por ser mi fuente de inspiración.

A los docentes de la Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote por haberme inculcado conocimientos durante

Mi formación profesional.

DEDICATORIA

Con todo mi amor y cariño para las personas más importantes en mi vida que hicieron todo en la vida para que yo pudiese lograr mis objetivos, y por motivarme y por el orgullo que sienten por mí, son mi motor y motivo que me hace caminar hacia adelante.

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 del Perú y de la Empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017. Para la realización de este trabajo de 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 de 32 preguntas, encontrado los siguientes resultados: el control interno en la gestión de inventario es pieza clave en la organización y sirve como ayuda en el manejo, supervisión y control; ya que una buena gestión de inventarios es de suma importancia, y estas acciones no influyen positivamente en la gestión de inventario. También se encontró como resultado de la investigación que no utiliza el control interno como herramienta en la mejora de la gestión de los inventarios debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden identificar sus riesgos, pues los resultados encontrados en el caso de estudio no son favorables puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta en la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa por lo tanto, la empresa necesita la implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que esto permitirá contar con información oportuna y veraz, basado en un proceso formal documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal.

Palabras clave: control interno, gestión, inventarios.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to determine and describe the influence of Internal Control in the management of inventories of Peruvian companies and of the Commercial Distribution and General Services Company J.U. S.A.C. - Nuevo Chimbote, 2017. To carry out this research work, the documentary and case bibliographic design was used; For the collection of information, the bibliographic record and a questionnaire of 32 questions were used as an instrument. The following results were found: internal control in inventory management is a key element in the organization and serves as an aid in the management, supervision and control; since a good management of inventories is of the utmost importance, and these actions have a positive influence on inventory management. It was also found as a result of the research that it does not use internal control as a tool to improve the management of inventories because it has not implemented an internal control system in a formal manner and therefore can not identify its risks, since The results found in the case study are not favorable since deficiencies have been found in their components, which affects the management and this leads to the fact that the company's objectives and goals are not being met. Therefore, the company needs the implementation of an internal control system in the management of inventories, since this will allow timely and accurate information, based on a formal documentary process that supports operations, as well as internal control will allow proper planning, control, supervision and training of the personal.

Key words: 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.....	17
2.1.ANTECEDENTES.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	21
2.1.3. Regionales.....	29
2.1.4. Locales.....	33
2.2.BASES TEORICAS.....	37
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	37
2.2.2. Teorías de la Gestión de Inventarios.....	50
2.2.3. Teorías de la empresa.....	55
2.2.4. Teorías de Sector Comercio.....	61
2.3. Marco Conceptual	64
III. METODOLOGIA	67
3.1.Diseño de la investigación.....	67
3.2.Población y muestra	67
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	67
3.4.Técnicas e instrumentos	67
3.4.1. Técnicas.....	67
3.4.2. Instrumentos.....	68
3.5.Plan de Análisis	69

3.6. Matriz de consistencia	69
3.7. Principios éticos.....	70
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	71
4.1. Resultados	71
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1	71
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	77
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	79
4.2. Análisis de resultados	83
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	83
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	84
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	88
V. CONCLUSIONES.....	90
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	90
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	91
5.3. Respecto al objetivo específico 3	91
5.4. Conclusión General.....	92
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	93
6.1. Referencias bibliográficas	93
6.2. Anexo	103
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	103
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	104
6.2.3. Anexo 03: cuestionario	105
INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01.....	71
CUADRO N° 02.....	77
CUADRO N° 03.....	79

I. INTRODUCCION

Desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte. Se dice que el control interno es 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. **(Amaro, 2013).**

Hace tiempo que los altos ejecutivos buscan maneras de controlar mejor las empresas que dirigen. Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como a las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes y adaptar su estructura para asegurar el crecimiento futuro. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Debido a que los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno y de informes sobre los mismos. El control interno es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales. **Coopers & Lybrand (1997)**

El control interno es una herramienta fundamental porque ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas a lo largo del camino, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables **(Ramón s/f)**.

En los Estados Unidos en el año 1986, el sector privado había desarrollado diversos sistemas de control, sin embargo el éxito de estos había sido parcial, ya que en algunas organizaciones la aplicación de estos permitía mejores resultados empresariales, pero al aplicarlos a otras entidades los resultados no eran los mismos, de hecho no existía un modelo que de alguna manera pudiese augurar el nivel razonable de éxito para todas estas organizaciones. De esta manera se generó por dicho sector la iniciativa de financiar un trabajo de diversas instituciones para la búsqueda de las mejores prácticas en aras de sistematizar un modelo universal de control interno. El trabajo lo centro la National Commission on Financial Report Treadway Commission (COSO). **(Velasco, 2010)**.

El control interno como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. En la misma línea, el control interno como actividad de la administración. “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa. **Zarzar (2014)**

Así mismo los sistemas de control interno deben permitir identificar las condiciones bajo las que la información contable se produce, se procesa, se revisa y se compila dentro de la organización y, en términos generales, comprende sistemas de autorizaciones y aprobaciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos, controles físicos sobre activos, auditoría interna, manuales de políticas y procedimientos contables.

Por lo tanto la importancia de tener un adecuado sistema de control en la gestión de inventarios de las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y productividad en el momento de implementarlos; en especial, si se trata de actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Por otro lado, aplicar el control interno en la gestión de inventarios es importante porque sirve de ayuda para que la empresa logre conseguir sus metas 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 operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos programados. Así mismo el autor citado destaca la importancia de tener un buen sistema de control interno en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los

controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. **(Hidalgo, 2010)**

Asimismo **(Poch, 1992)** menciona que el control aplicado a la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos. “Esto deduce la importancia que tienen los controles en tal sentido”. Dentro de este orden de ideas, el control interno de gestión representa el proceso de evaluación, a través del cual se compara el cómo está siendo manejada la empresa en relación a como debería ser manejada. Técnicamente, es el conjunto de procesos de atención y utilización de la información disponible, que tiene por objeto supervisar y dominar la evolución de la organización en todos los niveles. Por consiguiente el control interno de gestión es la oportunidad de las organizaciones de poder controlar adecuadamente la gestión en las empresas y en el entorno permitido optimizar los recursos humanos, materiales, financieros y adecuarse al medio ambiente e incorporar nuevas tecnologías a la organización. **(Rodríguez y León s/f)**.

El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector comercio la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente calculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios

servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. **(Misari, 2012)**

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO. La implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado. **Ladino (2009)**

Las empresas necesitan contar con un buen sistema de control de inventarios, ya que el creciente mercado exige un control máximo de la información. Este tipo de controles permiten aumentar su competitividad frente a otras empresas reduciendo el tiempo de producción, ensalzando la imagen de la compañía, reduciendo gastos, etc. Pero también preparándose para los cambios en el mercado. **(Boluda, 2013).**

Finalmente la mayoría de las empresas privadas dedicadas a la actividad comercial en el Perú y en el distrito de Chimbote no cuentan con un debido

control interno en sus operaciones. Debido a que la mayoría de estas empresas familiares, no se dispone de gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de estas, pues en las empresas familiares trabajan personas que no tienen mucha idea del manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto como el control interno, por lo que de manera intencional o no se puede caer en fraudes. Entre los aspectos importantes que afectan a a las empresas esta la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuentan con un manual de procedimientos y políticas que conozcan todos los miembros de la empresa. **(Flores & Ibarra, 2006)**

La empresa objeto de estudio con Razón Social DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C., con RUC: 20541797824, con domicilio fiscal en MZA. H LOTE. 5 A.H. VISTA ALEGRE ANCASH – SANTA – NUEVO CHIMBOTE, con su Gerente General la Sra. DELGADO VILLANUEVA NIVARDA CONSUELO, inicio sus actividades el 01 de FEBRERO del 2013, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, teniendo como visión ser una empresa líder del mercado de las empresas comerciales, siendo el lugar donde la calidad supera el precio con productos, aplicando los siguientes valores como el respeto, trabajo en equipo, responsabilidad y compromiso, honestidad y transparencia.

Por las razones expuestas y la poca información que se tiene sobre las utilidades 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 Empresas del Perú y de la Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 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 Empresas del Perú y de la Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 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 del Perú. 2017
2. Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017.
3. Realizar un Análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer y describir la Influencia del control interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas

del Perú y de la Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017. Ya que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejora 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 la rentabilidad, la cual está reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

De igual manera, esta investigación se justifica por que servirá como antecedentes y guía metodológica para otros estudios posteriores a ser realizados por los estudiantes de la carrera profesional de contabilidad.

Finalmente, la investigación servirá para obtener mi título profesional de contador público, lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumplir con lo establecido por el SINEASE que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en

cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

López (2010). En su tesis titulada “**Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería Lozada**”, concluye lo siguiente: La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo, no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo. No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. La capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo. No se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias. Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. La entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno. La empresa posee suficiente liquidez, así como también un capital positivo suficientemente amplio.

Ambuludi (2011). Realizo su investigación sobre: el diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera de inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera

necesidad caso: “PROVEEDORA J.A.”, realizado en la ciudad Quito; país de Ecuador, tuvo como objetivo evaluar el desempeño de la empresa y determinar posibles controles, políticas y procesos; uso como instrumento un cuestionario realizado a la empresa en estudio en donde llego a las siguientes conclusiones. La utilización del control interno en el área de inventarios mejorara la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos, siempre y cuando dichos cambios generen un ahorro sin afectar los objetivos generales de la organización. Los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa comercial, es por ello que al regular y evaluar el control interno sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones. Es necesario dar a conocer que, si bien es importante el implantar un control en el área de inventarios que cumpla con un correcto funcionamiento, va de la mano mantener un control aun mayor en el proceso de asignación, entrega y cobro a los clientes, es por ello que plantea un control documentario y computarizado de las actividades.

Norca (2013). En su trabajo de investigación denominado: control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la Ciudad Digital, C.A. , realizado en la ciudad de Valencia; país de España, cuyo objetivo fue: proponer el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A. , utilizando la metodología diseño de campo

apoyado en una revisión documental, llego a la siguiente conclusión: la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. , los controles adecuados optimizan el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se buscó promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

López (2009). En su trabajo de investigación titulado: 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 la ciudad de México Distrito Federal; país de México, cuyos objetivos fueron-. Determinar el modelo de control interno que una pequeña empresa constructora debe utilizar para garantizar al mínimo la razonable confianza en sus operaciones. En la metodología, realizo un diseño de investigación de campo, el instrumento fue la encuesta. Llego al siguiente resultado: el control interno es una 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 del metodológico y formal que se requiere para llegar al fin deseado.

Orbea (2012). En su trabajo de investigación titulado: **Implementación del control interno para inventarios aplicados a la empresa Uniqueroral S.A.**, realizado en la ciudad de Quito; país de Ecuador, tuvo como objetivo proponer la implementación del control interno para inventarios para la empresa “Uniqueroral S.A.”. La investigación fue explorativa de campo y el autor llegó a las siguientes conclusiones: el control interno constituye una parte fundamental en toda organización ya que de este depende que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los riesgos existentes puedan ser mitigados. La empresa requiere de un proceso formal urgente con documentos de sustento indispensables para desarrollar sus actividades, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejarán datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras. La empresa, carece de un proceso formal para realizar la adquisición, recepción y venta de productos, pues cuando se originan estas necesidades en forma urgente, se realizan estos procesos sin documentos de respaldo, lo cual ha ocasionado diferencias en el inventario.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en

cualquier ciudad del Perú, menos de la Región Ancash, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Ramírez (2016). En su tesis titulada “**Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016**”, concluye los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias. Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo. Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los

cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

Trinidad (2015). En su tesis titulada “**Mecanismos de control interno en el inventarios de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional periodo 2013**”, concluye lo siguiente:

La segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes. Actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Contar con el 100% de personal capacitado, que tengan un buen desempeño laboral en el manejo de control de inventarios y que realicen de manera adecuada las supervisiones en

los despachos de inventarios, realizando un control interno periódicamente, ya que esto permite que se genere la obtención de ingresos en la empresa.

Misari (2012). En su trabajo de investigación titulado: **El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita.** Realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo demostrar si el control interno de inventarios en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, la investigación fue de tipo descriptivo explicativo, uso como instrumento de valuación un cuestionario de 30 preguntas el plan de análisis consistió en el recojo de información de la muestra poblacional de 40 empresas del rubro llegando a las siguientes conclusiones: la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.

Goicochea (2009). En su trabajo de investigación titulada: **Sistema de Control de Interno de Inventarios de Almacén de Productos Terminados en una empresa Metal Mecánica,** realizado en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo elevar el nivel de atención al cliente del mercado nacional, tanto en variedad como en cantidad

de productos. La metodología utilizada fue cualitativo y cuantitativo donde el autor llego a las siguientes conclusiones: el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa. El control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. La implementación del sistema de inventarios propuesto ha permitido obtener niveles de servicio de 98% y 100% que claramente mejora los resultados.

Samaniego (2013). En su trabajo de investigación titulado: **Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de Chaclacayo**, realizado en la ciudad de Lima; cuyo objetivo fue evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo, de tipo metodológico que desarrollo fue aplicada y explicativa, el instrumento utilizado fue un cuestionario de 14 ítems, llego a las siguientes conclusiones: el control interno juega un papel muy importante en el manejo de la empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de

empresa además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa los resultados de la marcha, consideremos que de una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben de realizar de las actividades realizadas por la empresa. La implementación de un sistema de control interno beneficiara a la gestión realizada por las micro empresas, obteniendo como resultado que estas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

(Hemeryth & Sánchez, 2013). En su trabajo de investigación titulado: **Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013.** Realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo -2013. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación método experimental de grupo único pre test – post test. Se le aplico como instrumento de recolección de datos las entrevistas, observación directa y el cuestionario aplicado al jefe de logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la

situación del Sistema de Control Interno Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. La conclusión más importante fue que la implementación de un sistema de control interno operativo en el área de almacenes mejoro significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Calixto (2016). En su tesis titulada **“El Control Interno y su Influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín de Porres-Lima, 2014”**, concluye que, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa **“FAETCA S.R.LTDA”** de San Martín de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada. Finalmente concluimos 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; permitiendo a las empresas tener

gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

Baldeon (2016). En su tesis titulada “**El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016**”, concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo

de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad. Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados S.A.C., se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos de la provincia del

Santa, relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cruz (2017). En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014”**, concluye lo siguiente: La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a grosso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante

la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

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 S.R.L. Sihuas 2013**”. Cuyo objetivo fue identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas S.R.L. Sihuas 2013. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, el autor llego a las siguientes conclusiones: los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones de 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 y capacitación delos trabajadores respecto al control para un 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 incentivara que el trabajador también los cumpla. El control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que parte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las mejores directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir mejores resultados.

Suclupe (2013). En su trabajo de investigación denominado: **Implementación del Sistema de Control Interno y la Mejora de la Gestión en las Municipalidades del Perú – 2013: caso Municipalidad Distrital de Samanco**, tuvo como objetivo general, establecer la implementación del sistema del control interno para que se pueda facilitar la mejora de la gestión en las Municipalidades del Perú - 2013: caso Municipalidad Distrital de Samanco. Se ha desarrollado usando la metodología de revisión bibliográfica y documental llegando a la siguiente conclusión: el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherentes a las necesidades de las entidades, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la provincia del Santa, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Beltrán (2015). En su investigación titulada: **Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Perú: Caso de la Empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C. de Nuevo Chimbote, 2015.** Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C” de Nuevo Chimbote, 2015, fue de tipo cualitativo y descriptivo se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; encontrándose los siguientes resultados: El control interno en las empresas privadas del Perú, es una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; sin embargo son aplicadas inadecuadamente, por responder a una estructura organizativa de

tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C. no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

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 importancia de la implementación de un sistema de control interno en el área de las empresas comerciales del Perú, 2013. El diseño de la 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 se reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitirá 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 de 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 de 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.

Andrade (2013). En su trabajo de investigación titulado: **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 el siguiente resultado: la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorara 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.

Dolores (2015). En su trabajo de investigación denominado: **El Sistema de Control de Inventarios de Mercaderías y su Influencia en la Gestión Empresarial en el Perú 2013.** Realizado en la ciudad de Chimbote, el presente trabajo de investigación tuvo por objetivo determinar la influencia del control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial en el Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva y para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas. La gestión empresarial obtendría más ganancias y reduciría las pérdidas monetarias, esto significaría una mayor rentabilidad; según el estudio, la presencia se disminuyen los objetivos de rentabilidad, pues influyen en una disminución del 100% de la misma, por lo que las empresas comerciales no alcanzan lo planificado y presupuestado económicamente, teniendo como consecuencia una duplicación de funciones en el personal, quienes se ven obligados a realizar diferentes labores, puesto que por la menor rentabilidad, la empresa no puede contratar el personal requerido en número y calidad para cumplir con los propósitos específicos de control. Esto implica una menos eficiente gestión empresarial. La principal conclusión es: facilita el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades de esta área de la empresa. El no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia de pérdidas materiales económicas,

debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teorías del control interno

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, 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 solo 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 posibles problemas de la organización. **(Ramiro, 2014)**

Según Cook and Winkle en el tomo I de “Auditoria” define el control interno como un sistema. “El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los

aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

Así mismo el control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regularizaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. **(Ramón, 2004)**

Gómez (2001), menciona que 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.

Objetivos del control interno

- ❖ 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.
- ❖ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ❖ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y su misión.
- ❖ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias. **Gómez, G (2001).**

Según la contraloría General de la República. (s.f).el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Componentes del control interno

Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control fija el tono de la organización

al influir en la conciencia del personal, este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados. **(Gonzales & Cabrera 2010).**

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

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.
- Factores del Ambiente de Control.
- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

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

Evaluación de 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 a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. 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. 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. La importancia de identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influye en el entorno de la organización como en su interior. **(Romero, 2012)**

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 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 presenta 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 los 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.
- ❖ Objetivos de la información financiera, se refiere a la obtención de información financiera contable.

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 sean 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 objetos 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 y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones. **(Romero, 2012)**

Los riesgos de actividades deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes, las cuales 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 estimulación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- ❖ La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- ❖ El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- ❖ La evaluación periódica del proceso anterior.

Actividades de Control

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personas 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 so específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o ajenos 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. La evaluación de control es establecida a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. **(Sotomayor, 2015)**

Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control, de manera amplia se considera que existen 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. Control de Aplicación: están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procedimiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y valuación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que 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 solo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, solo 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 controlar la organización. Los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar a la organización de forma adecuada. **(Pérez, 2008)**

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.

Supervisión y Monitoreo

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 a tantos factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe de 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 haberse al mismo tiempo la supervisión el asegura que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes. **(Pérez, 2011)**

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 el 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 debe tener en cuenta las siguientes reglas:

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

- ❖ Se deben de efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- ❖ Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- ❖ Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda. (**Control Interno Integrado, 2013**)

Importancia del control interno

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y proponer por la solución factible evaluando todos los niveles de seguridad, la administración del personal, los métodos y

sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejo empresariales .(**Cuellar, 2013**)

2.2.2. Teorías de la Gestión de Inventarios

Chuquino (2015) menciona que la gestión de inventarios es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las empresas de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello la reducción de costos, la gestión de almacenamiento.

Procesos básicos de inventarios

- ❖ **Recepción:** proceso que permite el control y la gestión de lo que ingresa al almacén desde una importación o compra local hasta la logística inversa (devoluciones), la descarga de mercadería y su posterior verificación (físicos vs documentos)
- ❖ **Almacenamiento:** proceso que permite identificar la mercadería y ubicarla (guardarla) en un espacio físico.
- ❖ **Control de Inventario:** la gestión de inventario tiene el cargo de velar por la existencia de los stocks dentro del almacén. Así mismo, corresponde a todos los movimientos que realice de la mercadería (transferencia) de una zona a otra.
- ❖ **Preparación de Pedidos:** es el proceso donde se seleccionan la mercadería solicitada según las características que le correspondan (lote, fecha de vencimiento, fecha de manufactura)

❖ Despacho Embarque: proceso en el cual se gestiona la salida de la mercadería, que va desde la generación de la documentación necesaria (físicos vs documentos); hasta el embarque de la mercadería en el transporte correspondiente. **(Chuquino, 2015)**

Principios de la gestión de inventarios

La primera razón de ser un inventario nace de la natural imposibilidad práctica de reducir a cero el lapso de tiempo entre la preparación para consumo de un elemento material y el acto en sí del consumo, bien por pura imposibilidad de ajustar oferta con demanda de bienes. Este fundamento no acota el origen y destino del elemento almacenado. Por ello, es aplicable tanto a necesidades externas de consumo (clientes) como necesidades internas (clientes internos) entre procesos o áreas. En segundo lugar, existen razones puramente financieras que dan sentido al uso de almacenes por parte de una empresa. Así, por ejemplo, puede salir más rentable realizar aprovisionamiento en grandes cantidades para reducir los precios, a pesar de necesitar mayor espacio para su almacenamiento, o realizar movimiento de materiales en grandes cantidades, independientemente de estas consideraciones, las técnicas de gestión de inventarios son aplicables a todo elemento físico material que forme parte de la compañía. Es decir, no solo aquellos que forman parte directa del negocio, sino también cualquier documentación generada. **(Instituto Agrogones de Fomento, 2015)**

Tipos de inventarios

Clasificación según su nivel de terminación

Los inventarios se catalogan según el 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 paquete, 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 puedan presentarse en los procesos de reabastecimiento por parte de los proveedores. **(Bastidas, 2010)**

Beneficios de la Gestión de Inventarios

Cada 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 tiene un firme control de su inventario conoce su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que tales producen 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 necesitaran de espacio adicional de almacenamiento (excepto si se amplían las necesidades instaladas de producción, comercialización, o el negocio en sí), ya que gestionar 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 puedan 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 puedan dar lugar a enormes pérdidas. Por ejemplo, daños como consecuencia de siniestros, la empresa deberá de 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 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 de ser ordenados.

Conocer el número de inventario de una empresa ayuda en gran medida al alcance de los objetivos operacionales y gerenciales. En verdad, al igual que los elementos o ítems de inventarios o existencias, 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. **(Suarez, 2011)**

2.2.3. Teoría de la Empresa

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. No obstante, no hay solo una interpretación teórica sobre la empresa. Hay varias propuestas, tales como la teoría de los costos de transacción, la teoría de la agencia, la teoría basada en recursos y la escuela austriaca, por citar algunas, las cuales reflejan el interés por explicar la naturaleza de las organizaciones. **(Taboada, 2012)**

Factores fundamentales de una empresa

- ✓ Personas
- ✓ Capital
- ✓ Trabajo

Los componentes de la empresa

Capital físico: está formado por los elementos más evidentes que se encuentran en una empresa, y se pueden observar a simple vista: terrenos, inmuebles, naves industriales, maquinaria, equipo informáticos, herramientas, mobiliario, etc. Todos ellos son imprescindibles para realizar su actividad, bien sea la fabricación de bienes o la prestación de servicios. Por ejemplo, un supermercado necesita estanterías, cajas registradoras y un local donde colocar los productos, aparte de muchas otras cosas como ordenadores para llevar la contabilidad, material de oficina.

Capital humano: por muy importante que sean los bienes que utiliza una empresa para producir, de nada sirven por si solos. Es necesaria la presencia de personas que lleven a cabo la actividad productiva utilizando los medios que tienen a su disposición.

Dentro del capital humano podemos distinguir a:

Los dueños o propietarios de la empresa:

- ❖ Los directivos
- ❖ Los trabajadores

Elementos intangibles: se trata de factores que son difíciles de observar pero que resultan cruciales para el éxito de la empresa. Se pueden dividir en dos categorías:

Capital intelectual: es la formación previa de las personas que trabajan en la empresa, su experiencia acumulada y, en definitiva, todo aquello que atesoran en su cabeza y que les hace conseguir unos resultados que serían imposibles de alcanzar sin dichos conocimientos.

Activos intangibles: son elementos que pertenecen a la empresa pero no son observables a simple vista; por ejemplo, una marca, una tecnología desarrollada especialmente por la empresa, un programa de ordenador diseñado a medida o incluso el sistema que se sigue para organizar las actividades de la empresa (turnos de vacaciones, relaciones entre directivos y trabajadores). El hecho de que sean intangibles no implica ni mucho menos que no deban ser tenidos en cuenta.

Capital financiero: la empresa necesita el dinero desde su nacimiento para comprar el capital fijo que utilizara, y posteriormente recibirá ingresos de las ventas, deberá pagar a los trabajadores, a los proveedores de materias primas, etc. Este capital financiero no tiene por qué ser dinero en efectivo, es más, cada vez se usa menos esta modalidad, y se utilizan medios de pago como las transferencias bancarias, cheques, pagares, letras de cambio, tarjetas de crédito, etc. Además de los recursos propios, las

empresas también suelen acudir a la financiación ajena dinero que le prestan las entidades financieras. **(Baena, 2010)**

Funciones de la empresa

Fayol (2013) destaca que toda empresa debe de cumplir con seis funciones básicas:

- ❖ **Funciones técnicas:** se refiere a las funciones empresariales que están directamente ligadas a la producción de bienes y servicios de la empresa, como por ejemplo, las funciones productivas, las de manufactura, las de adaptación y operación, etc., siendo una función primordial ya que es la razón de ser de la organización.
- ❖ **Funciones comerciales:** están relacionadas con las actividades de compra, venta e intercambio de la empresa, es decir, debe saber tanto producir eficientemente como comprar y vender un bien, haciendo llegar los bienes y servicios producidos al consumidor.
- ❖ **Funciones financieras:** esta función implica la búsqueda y el manejo del capital, donde el administrador financiero prevé, planea, organiza, integra, dirige y controla la economía de la empresa, con el fin de sacar mayor provecho de las disponibilidades evitando aplicaciones imprudentes de capital.
- ❖ **Funciones de seguridad:** son las que ven por el bienestar de las personas que laboran en dicha organización, con relación a su protección, a los enseres con que cuenta y al inmueble

mismo, por ejemplo la seguridad de higiene, la industria privada, personal, etc.

❖ **Funciones contables:** estas funciones se enfocan en todo lo que tiene que ver con costos, inventarios, registros, balances y estadísticas empresariales; la contabilidad cuenta con dos funciones básicas, la de llevar un control de los recursos que poseen las entidades comerciales, y el informar mediante los estados financieros las operaciones realizadas.

❖ **Funciones administrativas:** se encargan de regular, integrar un control las cinco funciones anteriores, realizando actividades y/o deberes al tiempo que se coordinan de manera eficaz y eficiente en la cual se implementa la planificación, organización, dirección, la coordinación y el control. Una organización funciona de manera correcta cuando existe una sincronía de los elementos divididos en áreas que se establecen anteriormente. Si existe un fallo en alguna de ellas, sus consecuencias se reflejarán en el resto de las categorías y la organización no podrá funcionar de forma correcta. Todos los integrantes de la empresa tienen cierta participación en todas las áreas establecidas, a pesar de su empleo específico, cada parte de la organización es tan importante en su totalidad.

Clasificación de la empresa

❖ Empresas del sector primario.

❖ Empresas del sector secundario.

❖ Empresas del sector secundario.

Una clasificación alternativa es:

✓ **Industriales:** la actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materia o extracción de materias primas.

Las industrias, a su vez, se clasifican en:

✓ **Extractivas:** cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplo de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras.

✓ **Manufactureras:** son empresas que transforman la materia prima en productos terminados y pueden ser:

De consumo final; producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor.

✓ **Comerciales:** son intermediarias entre productor y consumidor, su función primordial es la compra/venta de productos terminados.

- **Mayoristas**
- **Minoristas**
- **Comisionistas**

✓ **Servicio:** son aquellas que brindan servicio a la comunidad.

(Solisurdiain, 2011)

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 productos en el ámbito 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, 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:

- Operan desde una bodega u oficina de ventas.
- Tienen poca o nula exhibición de mercaderías.
- Atraen clientes generalmente por vía telefónica, mercadeo personalizado o por medio de publicidad especializada a través de medios electrónicos, ferias y exposiciones.
- 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 mayor 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:

- Atraen a los clientes por su ubicación y diseño del establecimiento.
- Tienen extensas exhibiciones de mercancías para facilitar a los clientes la selección de las mismas.
- Hacen publicidad masiva por medio de volantes, prensa, radio, televisión.

Los comercios al por menor pueden también proporcionar servicios integrados a la venta de bienes, como empaquetado, envasado y entrega a domicilio. La venta con instalación incidental se clasifica 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.
- 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)

Objetivos del sector comercio

Desde el punto de vista económico el comercio tiene como objetivo la circulación de los bienes con fines de obtener ganancia. Es la actividad de intermediación entre productores y consumidores con vistas a la realización lucrativa del cambio. Es una actividad interesada que, tomando los productos del sector de la producción, los coloca en manos del consumidor. Con esta intermediación se agiliza el cambio, es decir, la circulación de los bienes, el productor realiza el cambio de su producto con el comerciante, este, a su vez, hace el cambio.

2.3. Marco conceptual

Definiciones del control interno

Bacallao (2009), el control interno como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y

coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Salas (2011), define al control interno como un conjunto, de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas. El control interno es diseño e implemento para la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera.

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 en toda, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las empresas relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

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 un ejercicio económico. Se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios, así como los costos incurridos para transformar la materia prima en un producto terminado, que será posteriormente ofertado en el mercado.

Para **Murray (2009)**, la gestión de inventarios puede definirse como el conjunto de acciones destinadas a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de existencias.

Se define a la gestión de inventarios a la planificación y el control de inventarios en una organización. Se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios.

Definiciones de la empresa

Pérez (2008), 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. Para esto, hace uso de los factores productivos.

Así mismo **Pallares & Romero (2011)** definen a las empresas como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios y utiliza una gran variedad de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad en una empresa.

Se define a la empresa como una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social.

Definiciones del sector comercio

Pérez (2012), es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de el, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación otra de valor semejante.

Por otro lado para **Miranda (2011)**, es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

Se define al sector comercio como la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transformación de algo a cambio de otra cosa de igual valor.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será: no experimental - descriptivo – bibliográfico – documental 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 las variables

No aplicara

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1)

Entrevista a profundidad (objetivo específico 2)

Analisis comparativo (objetivo específico 3)

3.4.2. Instrumentos

Para el recojo de la información del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para el recojo de la información del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y para el recojo del objetivo específico 3, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros 1 y 2 correspondientes al objetivo específico 1 y 2 respectivamente.

3.5. Plan de análisis

Los resultados del objetivo específico 1 se describieron en el cuadro número 1 en el presente informe de investigación, luego se observó los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que más o menos son parecidos; luego estos resultados se agruparon de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados se confrontaron con lo que se establece en las bases teoricas pertinentes. Los resultados de la investigación final que son consecuencia de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 estos resultados se describieron como si y no coinciden, por lo tanto, el analisis de resultados se trató las coincidencia o no coincidencia a la luz de la teoría.

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 para la buena gestión de la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C.

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 DE RESULTADOS

4.1. Resultados:

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú. 2017

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ. 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Goicochea (2009)	Establece, que el control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de la empresa así mismo concluye que el control interno es el conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos.
Calixto (2016)	concluye que, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martin de Porres-Lima, sí está aplicando los

	<p>componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada. Finalmente concluimos 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; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.</p>
<p>Misari (2012)</p>	<p>Afirma, que la implementación de un sistema del control interno en la gestión de inventarios mejorara 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.</p>
<p>Baldeon (2016).</p>	<p>Concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en</p>

la empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad. Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados SAC, se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

Trinidad
(2015)

La segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes. Actualizar las normas y procedimientos de control de inventarios influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Contar con el 100% de personal capacitado, que tengan un buen desempeño laboral en el manejo de control de inventarios y que realicen de manera adecuada las supervisiones en los despachos de inventarios, realizando un control interno periódicamente, ya que esto permite que se genere la obtención de ingresos en la empresa.

Samaniego (2013)	Determina, que el control interno juega un papel importante en el manejo de la empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, la implementación de un sistema de control interno beneficiara en la gestión realizada por las micro empresas, obteniendo como resultado que estas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.
Zavaleta (2013)	Establece, que al identificar y conocer el sistema de control interno en la gestión de inventarios de las empresas 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.
Cruz (2017)	La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda

	prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.
Andrade (2013)	Determina, que la implementación de un control interno permitirá reducir los costos, aumentar las utilidades, mejorara 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.
Ramírez (2016).	Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias. Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo. Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones. Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.
Hemeryth	Establecen, que la implementación de un sistema de control interno en la

& Sánchez (2013)	gestión de inventarios mejoro significativamente la gestión de inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.
Suclupe (2013)	Afirma, que el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de las entidades, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.
Dolores (2015)	Afirma, que le control interno en la gestión de inventarios facilita el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa.
Negreiros (2015)	Establece, que el control interno influye de manera positiva en las empresas ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, así mismo la importancia que tiene la concientización y capacitación 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.
Beltrán (2015)	Determina, que el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

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 “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C.” – NUEVO CHIMBOTE, 2017

ITEMS	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 de la empresa?	X	
3. ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?		X
4. ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?	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 asignado responsabilidad 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 inventarios?		X
9. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		X

EVALUACION DE RIESGO

- | | |
|---|----------|
| 1. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos? | 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 inventarios? | X |
| 4. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios? | X |
| 5. ¿Se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico? | X |
| 6. ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto? | X |
| 7. ¿Hay documentos que respalden las operaciones del almacén? | X |

EVALUACION DE CONTROL

- | | |
|---|----------|
| 1. ¿Hay alguna persona responsable del área del 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. ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo del inventario? | X |
| 6. ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios? | X |
| 7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento del cronograma de actividades? | X |

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

- | | |
|---|----------|
| 1. ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor? | X |
| 2. ¿El jefe del almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que rigen poco movimiento o cuya existencia sea excesiva? | X |
| 3. ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén? | X |
| 4. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? | X |
-

SUPERVISION O MONITOREO

- | | |
|---|----------|
| 1. ¿Cuenta con recursos 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 dirección y cumplimiento? | X |
| 4. ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén? | X |
| 5. ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza? | X |

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

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un Análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa “Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017

CUADRO N° 03

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA
“DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C.”
– NUEVO CHIMBOTE, 2017**

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OBJ. ESP. 1	RESULTADOS OBJ. ESP. 2	RESULTADOS OBJ. ESP. 3
Respecto al Ambiente de Control	El control interno comprende un plan de organización en todos los	No utiliza el control interno de inventarios como una herramienta en	No coinciden

procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de las entidades, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las existencias ordenadas por la gerencia. (Suclupe, 2013 & Beltrán, 2015).

Concluye que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios. Para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos. Por ello, recomienda adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.

Ramírez (2016).		
Respecto a la Evaluación de Riesgo	El control interno juega un papel importante en el manejo de las empresas porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. (Samaniago, 2013)	No cuentan con una normativa para el control de los inventarios y por ende no pueden evaluar los riesgos, así mismo tienen dificultades al momento de identificar sus riesgos internos y externos.
Respecto a la Evaluación de Control	La implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios mejorara la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo afirma que los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa comercial, 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. (Misari, 2012) La capacitación de los trabajadores con respecto al control para un buen funcionamiento de una	La ausencia de un sistema de control de inventarios que optimicen la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, falta de capacitación al personal en lo que respecta al manejo de los inventarios y por ende no pueden identificar sus riesgos.

	<p>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. (Negreiros, 2015)</p>	
<p>Respecto a la Información y Comunicación</p>	<p>El control interno es el conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. (Goicochea, 2009)</p>	<p>Carencia de procesos documentario, que sirvan como evidencia de las operaciones de inventarios, no se preparan informes de las existencias, no cuentan con los canales de comunicación que informe sobre las irregularidades que se presentan en la gestión.</p>
<p>Respecto a la Supervisión</p>	<p>El control interno se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados. (Negreiros, 2015 & Andrade, 2013)</p> <p>Señala que, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión de inventarios, debido a la falta</p>	<p>No cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control interno en la gestión de inventarios, falta de fluidez en el monitoreo continuo por parte de la administración.</p>

de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. **Baldeón (2016).**

Fuente: Elaboración propia, en base a los cuadros 01 y 02.

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Baldeón (2016), Ramírez (2016), Goicochea (2009), Misari (2012), Suclupe (2013), Samaniego (2013), Andrade (2013), Dolores (2015) y Negreiros (2015), coinciden en sus resultados al establecer que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que permite contar con toda la información oportuna y veraz, así como también llevar la eficiencia, y custodia en las operaciones de la empresa y a su vez juega un papel importante en el manejo, porque a través de este sistema se puede evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa mejorando la calidad, eficiencia y eficacia en los procedimientos para la toma de decisiones, siendo una herramienta de apoyo para la gerencia y así poder

modernizarse, cambiar y efectivizar los mejores resultados aportando disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según **Gómez, (2011)**, quien establece que el control interno es un sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados **Ramiro (2014)** que sirven para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía, y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo previene que se violen las normas y los principios en la empresa. **Ramón (2004)**

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al Ambiente de Control

De las 9 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el total, la tercera parte de las respuestas es un SI y el resto es un NO; lo que refleja que en la

empresa NO existe un buen ambiente de control como una herramienta en la gestión de inventarios; por lo tanto, no ayuda a obtener información de manera oportuna, rápida y confiable, a su vez hay una carencia de un manual de procedimientos de actividades que puedan ser de ayuda para optimizar los procesos en la gestión. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las teorías por **Gonzales & Cabrera (2010)** quienes señalan que el ambiente de control fija un tono de la organización al influir en la conciencia de personal, este puede considerarse como la base de los demás componentes de control interno refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados.

Respecto a la Evaluación de Riesgos

De las 7 preguntas realizadas la Gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el total, la cuarta parte de las respuestas son SI y el resto son NO; por lo tanto, lo que se observa en la empresa objeto de estudio es que no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, no ha implementado técnicas para la identificación con una normativa para el control de inventarios por ende no pueden evaluar los riesgos con la que se enfrenta la gestión de inventarios, así mismo tiene dificultades al momento de identificar sus riesgos internos y externos. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases

teóricas por **Romero (2012)** en donde determina a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en el que el control vigente maneja los riesgos.

Respecto a la Evaluación de Control

De las 7 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el total, la cuarta parte de las respuestas son SI, y el resto son NO, lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, hace falta de un sistema de control interno que mejore la eficiencia, eficacia y economía en todos sus procesos en la gestión de inventarios. Estos resultados no concuerdan con Sotomayor (2015) quien afirma que la evaluación de control es establecida a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instituciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Respecto a la Información y Comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa caso en estudio, las cuales representan el total, la totalidad de las respuestas son NO, lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, no está trasladando una comunicación fluida, carece de procesos, documentos, que sirvan como evidencia en las operaciones, no se preparan informes de las existencias, no cuentan con los canales de

comunicación, que informe sobre las irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios, sin saber en forma cualitativa ni cuantitativa que se tiene en el almacén. Estos resultados no concuerdan con **Pérez (2008)** quien afirma que los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar a la organización de forma adecuada.

Respecto a la Supervisión o Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el total la cuarta parte de las respuestas son SI, y el resto son NO, lo cual refleja que la empresa del caso no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer todos los avances de las actividades y la actualización de muchos de los documentos de control interno en la gestión de inventarios, y a su vez tienen muchas deficiencias en la fluidez del monitoreo continuo por parte de la gerencia, por ende no pueden corregir en forma veraz y oportuna los problemas que se podrían producir en la gestión de inventarios **Pérez (2011)** señala que la supervisión, actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al Ambiente de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, pues la empresa del caso en estudio no utiliza el control interno como una instrumento en la gestión de inventarios y a su vez se ha descubierto la falta de una estructura organizativa y la falta de un manual de procedimientos de actividades, ello ocasiona que la empresa objeto de estudio no pueda tener el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera ligado a las necesidades de la empresa, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad, así como también llevar la eficiencia, efectividad y custodia en las operaciones para estimular el apego a las existencias ordenadas por la gerencia, como lo afirman.(Suclupe, 2013), Ramirez (2016)

Respecto a la Evaluación de Riesgo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, debido a que la empresa objeto de estudio no cuentan con una normativa para el control de inventarios, así mismo tiene dificultades al momento de identificar sus riesgos internos y externos; es por ello que la entidad no accede a un sistema de control interno que le permita evaluar los riesgos de la gestión de inventarios de su empresa, como lo establece. (Samaniego, 2013)

Respecto a la Evaluación de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, debido a que la empresa objeto de estudio tiene ausencia de un sistema de control de inventarios que mejore la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, es por eso que no pueden identificar sus riesgos y así optimizar la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos en toda la empresa, como lo afirma Misari (2012) de otro lado la entidad no realiza capacitación a su personal que se delega del manejo de los inventarios, esto conlleva a que el personal encargado no pueda ser eficiente, teniendo la capacitación de los trabajadores como uno de los principales componentes para el control en la gestión de la empresa ya que este aporta, disciplina, valores éticos y la capacidad de los empleados, así como lo afirma. (Negreiros, 2015)

Respecto a la Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, debido a que la empresa en estudio tiene falta de procesos documentario, no se preparan ningún tipo de informes de las existencias, no cuentan con los canales de comunicación que informe sobre todas las irregularidades que se pueden presentan en la gestión de inventarios, es por ello que no puedan verificar en forma automática, veraz y oportuna lo que se produce con la coincidencia

de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos, como lo determina. (Goicochea, 2009)

Respecto a la Supervisión o Monitoreo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coincide, debido a que el caso en estudio, no cuenta con registros de una supervisión periódica para conocer progresivamente los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control interno en la gestión de inventarios, así mismo tiene escasez de fluidez en el monitoreo constante por parte de la gerencia. Por consiguiente la empresa objeto de estudio, siendo esta una valiosa pieza en la gestión de inventarios para implementar cambios y así obtener resultados esperados que permitan conseguir una buena gestión, tal como lo afirma. (Negreiros, 2015), Baldeón (2016)

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que según los antecedentes revisados establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Es decir un buen sistema de control de inventarios permite generar y elaborar un stock de inventarios seguros y confiables. En los resultados encontrados la mayoría de los investigadores establecen que el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión en las empresas del Perú, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C., se ha podido influenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezca de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son muy favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las actividades y funciones establecidas en la gestión de inventarios.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados contrastados y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se concluye que los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, ya que en los antecedentes permite contar con información oportuna y veraz, basado en un proceso formal documentario que resguarden y respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal, lo que no se da en la empresa objeto de estudio, debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por consiguiente no pueden identificar sus riesgos de control interno en la gestión de inventarios.

Por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventario de la empresa objeto de estudio.

Finalmente se determina que el control interno implementado en la gestión de inventarios es pieza clave y fundamental en la organización porque coadyuva al manejo, supervisión y control, en las actividades de la empresa, por lo que su función es proveer a la empresa de materiales para que esta pueda continuar su funcionamiento y estar vigente dentro del mercado empresarial.

5.4. Conclusión General

Se recomienda a la empresa **“DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C.”** Implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. Asimismo, se deben de revisar constante y periódicamente los controles internos que prevengan riesgos, siendo este un elemento determinante en la optimización económica de la empresa objeto de estudio.

Sería conveniente establecer un sistema o programa que le permita actualizar en forma veraz y oportuna el control de los inventarios cuyos efectos darían como resultado el eficiente cálculo del precio de venta y su proyección, para que de esta manera responder con mayor eficiencia y eficacia a las operaciones diarias de la empresa en estudio.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

Aguilar, A. & Cabrera, D. (2010). Evaluación del sistema de control interno.

Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Amaro, A. (2013). La importancia del control interno en la empresa.

Recuperado de

http://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario_mx_opinion_importancia_control_interno_empresa.pdf

Ambuludi Gavilanes, A. (2011). El diseño de un sistema de control interno

para la sección de cartera e inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la

comercialización de productos de primera necesidad caso:

“proveedora J.A” (Tesis de pre grado, Universidad politécnica

salesiana Ecuador) .Recuperado de

<http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3355>

Andrade Teevin, I. (2013). Importancia del control interno y su efecto en la

rentabilidad de las mypes del Perú y Chimbote, año 2013. (Tesis

de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote).Recuperado en

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000003562>

8

- Aspilcueta, J. (S.f). Mypes en el Perú. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml#ixzz4Oh7tU4Yw>
- Bacallao, M. (2009). Génesis del control interno. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Baldeon (2016) tesis titulada “el control interno de inventarios y su Influencia en las empresas comerciales De ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Uladech - Trujillo – Perú
- Boluda, (2013). La importancia del control de inventarios. Recuperado de <http://comerciointernacional12.blogspot.pe/2013/05/la-importancia-del-control-de.html>
- Beltrán Chávez, M. (2015) .Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Servicios Importados de repuestos industriales S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). .Disponible de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>
- Baena, E. (2010). Componentes de la empresa. Recuperado de <https://aprendeconomia.wordpress.com/2010/11/11/4-los-componentes-de-la-empresa/>
- Calixto (2016) Tesis Titulada “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.” Uladech - Chimbote- Perú.

Contraloría General de la Republica (s.f).Los tres pilares de una gestión público y eficiente en el sistema del control interno. Recuperado de

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

Coopers & Lybrand (1997) Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO). Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos, 1997. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 1997. Ediciones Díaz de Santos. All rights reserved. Disponible en:

<http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10198500>

Cruz (2017) Tesis Titulada “el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014” Uladech - Chimbote.

Chuquino, J. (2015) Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta. Recuperado de <http://meetlogistics.com/archivos/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta>

Dolores Lomparte, V. (2015). El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote).Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000003503>
5

Hidalgo, B.E (2010). Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre- prensa digital en lima-cercado .Recuperado de
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/363/1/hidalgo_ev.pdf

Fayol (1916, citado por Mendoza, 2013). Las funciones básicas de la empresa. Recuperado de <http://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>

Flores & Ibarra (2006). Diseño de Control Interno para la Pequeña y Mediana empresa. Pachuca: (Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Estado) Recuperado de
<https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/bitstream/handle/123456789/11007/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=1>

Goicochea Rojas, M. (2009). Sistema de control de inventarios de almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica” realizado en la ciudad de Lima. (Tesis de grado, Universidad Ricardo Palma Lima.). Disponible de
http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/175/1/goicochea_ma.pdf

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

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo – 2013. (Para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración) .Disponible en http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

López Perez, 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 para optar grado de maestro Universidad Iberoamericana México). Recuperado en <http://www.bib.uia.mx/tesis/pdf/015134/015134.pdf>

López (2010) Tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería “Lozada”. Universidad Tecnológica Equinoccial Santo Domingo – Ecuador. Recuperado el 25 de octubre de: http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf

Koontz & O'Donnell (2014). Desarrollo empresarial. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos101/gestion-empresarial-desarrollo-mypes-peru/gestion-empresarial-desarrollo-mypes-peru.shtml>

Ladino (2009) Control interno: informe Coso. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 2009. El Cid Editor | apuntes. All rights reserved. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>

Misari Argandoña, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. (Tesis de licenciatura, universidad privada Antenor Orrego). Recuperado en http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Negreiros, M. (2013). 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>

Norca Garcia, G. (2013). Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ciudad digital, C.A.”(Proyecto para optar el título de licenciado Universidad jode

Antonio Paez facultad de sociales.). Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>

Oyarce. (2009) .Teoría de la empresa .Recuperado de [http://files.uladech.edu.pe/docente/32887828/ADMINISTRACION%20GENERAL/Sesion_5/LA%20EMPRESA\(5\).pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32887828/ADMINISTRACION%20GENERAL/Sesion_5/LA%20EMPRESA(5).pdf)

Pérez. P. (2008). Los cinco componentes del Control Interno. Recuperado de http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Pallares & Romero (2011). Definición y Clasificación de Empresa. Recuperado de <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>

Poch, (1992 citado por Rodríguez y León s/f). La ética y el control bajo el enfoque de la legislación cubana Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos57/etica-control-cuba/etica-control-cuba2.shtml>

Ramírez (2016) en su tesis titulada “caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016. Uladech.

Ramón J. (s/f).El control interno en las empresas privadas.. Recuperado de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi3rPXVzYrPAhWEbSYKHP5C54QFggeMAA&url=http%3A%2F%2Fsisbib.unms>

m.edu.pe%2Fbibvirtualdata%2Fpublicaciones%2Fquipukamayoc
%2F2004%2Fsegundo%2Fa08.pdf&usg=AFQjCNFd62boARWc
sEM54oOfY04Bz3j7sQ&sig2=qpeGWRZFP1O3fuPM7NR84Q

Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes. Recuperado de
[https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-
segun-coso/](https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/)

Solisurdiain (2011). Definición y Clasificación de Empresa. Recuperado de
[https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-
definicion-y-clasificacion-de-empresa/](https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/)

Sotomayor, R. (2015).Evaluación del control interno y sus componentes en la
auditoría de estados financieros. Recuperado de
[http://contaduriapublica.org.mx/evaluacion-del-control-interno-y-
sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/](http://contaduriapublica.org.mx/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/)

Suclupe Romero, F (2013) Implementación del sistema de control interno y la
mejora de la gestión en las municipalidades del Perú-2013: caso
municipalidad distrital de Samanco. (Tesis de licenciatura,
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.) Recuperado de
[file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%
20\(63\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(63).pdf)

Samaniego Montoya, E. (2013). Incidencias del control interno en la
optimización de la gestión de las microempresas en el distrito de
Chaclacayo. Recuperado de

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

Orbea Bautista, A. (2012) .Implementación de control interno para inventarios aplicado a la empresa uniqueroral S.A. (Tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora, Universidad central del ecuador facultad de ciencias administrativas escuela de contabilidad y auditoría).Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1656/1/T-UCE-0003-246.pdf>

Thompson, I. (2006). Definición de las empresas .Recuperado de: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

Trinidad (2015). Tesis titulada “mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional. Periodo 2013”. Uladech - Chimbote – Perú

Velasco, E. (2010).Auditoría y control interno. Recuperado de http://www.monografias.com/usuario/perfiles/eduardo_velasco_3/monografias

Viel, Y. (2009). Auditoría en la Administración Pública Control Interno. Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-2-2>

Vigil, Y. (S.f). Formación, crecimiento y proyección de las Mypes.
Recuperado de
<http://www.monografias.com/trabajos58/formacion-mypes/formacion-mypes.shtml>

Zarzar, K. (2014). Contraloría General de la República - Marco Conceptual del Control Interno, Recuperado de
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf

Zavaleta Pérez, C. (2013). Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013- Chimbote. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.) Recuperado de
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000002783>

2

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: “caso empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017.

6.2.2. Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas

<p>Autor/a: CHAVARRI AGUILAR MEYDA</p> <p>Título: “<i>Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015.</i>”</p> <p>Año:2015</p> <p>Número de páginas:68 pág.</p>	<p>Ciudad, País: Trujillo, Perú</p>
<p>Resumen del contenido: 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.</p>	
<p>Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1160/CONTROL_DE_INVENTARIOS_EMPRESAS_DISTRIBUIDORAS_CHAVARRI_AGUILAR_MEYDA_RUTH.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	

<p>Autor/a: ROSAS JÁCOME, GUSTAVO ALEXIS; SANTOS ALHUAY, CHRISTHIAN</p> <p>Título: “<i>Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao</i>”</p> <p>Número de páginas:179 pág.</p>	<p>Ciudad, País: Callao, Perú</p>
<p>Resumen del contenido: 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.</p>	
<p>Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1118/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	

6.2.3. Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA
"DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C" –
Nuevo Chimbote, 2017

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **"El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa "DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C." – NUEVO CHIMBOTE, 2017"**. La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	<input checked="" type="checkbox"/>	
2. ¿Usted cree que un control interno de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
3. ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?		<input checked="" type="checkbox"/>
4. ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?	<input checked="" type="checkbox"/>	
5. ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		<input checked="" type="checkbox"/>
6. ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y		<input checked="" type="checkbox"/>

confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		
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 inventarios?		X
9. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		X
Evaluación de Riesgo		
1. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos?		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 inventarios?		X
4. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?		X
5. ¿Se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico?		X
6. ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?		X
7. ¿Hay documentos que respalden las operaciones del almacén?	X	
Actividades de Control		
1. ¿Hay alguna persona responsable del área del 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. ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo del inventario?		X
6. ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?		X
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento del cronograma de actividades?		X
Información y Comunicación		
1. ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un		X

proveedor?		
2. ¿El jefe del almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que rigen poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?		X
3. ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?		X
4. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
Supervisión y Monitoreo		
1. ¿Cuenta con recursos 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 dirección y cumplimiento?		X
4. ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	X	
5. ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?		X

DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES

J.L. S.A.C.



CONSUELO DELgado VILLANUEVA
GERENTE GENERAL