



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA IMPORTACIONES SATOSHI E.I.R.L. DE
CHIMBOTE, 2015.

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

AUTORA:

BACH. VIVIAN CINDY CHÁVEZ ALAYO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA IMPORTACIONES SATOSHI E.I.R.L. DE
CHIMBOTE, 2015.

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

AUTORA:

BACH. VIVIAN CINDY CHÁVEZ ALAYO

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR

Dr. LUIS A. TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMIN
SECRETARIO

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque es la fuente de vida, por brindarme la madurez y el conocimiento en mi crecimiento como persona y profesional.

A mis abuelos José Alayo y María Aguirre, por haberme inculcado valores, brindado su amor y haber estado siempre pendientes de mis pasos hasta sus últimos días en este mundo.

Al Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco y al Mgtr. Víctor Alejandro Sichez Muñoz, por sus enseñanzas y por exigir calidad en mi formación profesional.

A Khatia, Zoila, Alex, Gerson, Cristian, Jaime y Julissa, quienes iniciaron este reto conmigo y me acompañaron en las buenas y las malas situaciones de mi vida.

DEDICATORIA

A **Cristian Pulido y Gerson Cardoso**, por confiar en mi crecimiento y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera profesional, por brindarme sus consejos y ser mis grandes amigos y hermanos.

A **José Alayo y María Aguirre**, a quienes llevo presente en mi corazón y quienes con sus palabras de aliento no me dejaron decaer en situaciones difíciles y me aconsejaron hasta sus últimos instantes de vida, para ser siempre perseverante en el logro de mis ideales.

A **Shirley Llontop y Luis Bazán**, por brindarme su protección, sus sabios consejos, por siempre estar pendientes de mí, y por mantenerme presente en sus oraciones.

A **Luis Enrique y Fabiana Daniela**, por ser mis dos grandes amores y aceptarme como parte de su familia.

RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario que se aplicó al gerente y trabajadores de la empresa en estudio; encontrándose los siguientes resultados: Autores nacionales, regionales y locales se dedicaron a describir la influencia del control interno en la gestión del área de inventarios de las empresas del Perú, mas no lo han demostrado estadísticamente, pero; de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, el control interno si influye en la gestión de los inventarios de las empresas. En lo que respecta a la empresa del caso, se pudo evidenciar que la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. no está aplicando correctamente cada componente del control interno, por lo tanto, este no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión del área de inventarios de dicha empresa. Finalmente; se concluye que el control interno adecuadamente implementado influye positivamente en la gestión de los inventarios, dado que; el hecho de contar con documentos de control interno por escrito nos proporciona seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a compra, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventario, micro y pequeña empresa.

ABSTRACT

The general objective of this research work was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company Importations Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015. The research was bibliographic, documentary and case, for the collection of information was used bibliographic records and a questionnaire that was applied to the manager and workers of the company under study; The following results were found: National, regional and local authors dedicated themselves to describe the influence of internal control in the management of the inventory area of Peruvian companies, but they have not shown it statistically, but; according to the review of the pertinent literature, internal control does influence the management of corporate inventories. With regard to the company in question, it was found that the company Importations Satoshi E.I.R.L. It is not correctly applying each component of the internal control, therefore, this is not positively influencing but not roughly in the management of the inventory area of said company. Finally; it is concluded that properly implemented internal control positively influences the management of inventories, given that; the fact of having documents of internal control in writing gives us security regarding the effectiveness and efficiency of the operations carried out by a company, in what refers especially to purchase, custody and employment of the main asset that they have, which are the inventories.

Key words: Internal control, inventory management, micro and small business.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISION DE LA LITERATURA	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 Locales	22
2.2 Bases teóricas	23
2.2.1 Teorías del control interno	23
2.2.2 Teorías de Gestión de inventario	42

2.2.3 Teorías de empresa	54
2.2.4 Teoría de sectores	65
2.2.5 Teoría de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L.	67
2.3 Marco Conceptual.....	67
III.METODOLOGÍA	69
3.1 Diseño de la investigación.....	69
3.2 Población y muestra.....	70
3.3 Definición y operacionalización de variables.....	70
3.4 Técnicas e instrumentos.....	70
3.5 Plan de análisis	70
3.6 Matriz de consistencia.....	71
3.7 Principios éticos.....	71
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	72
4.1 Resultados	72
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	72
4.1.2 Respecto al objetico especifico 2.....	76
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	79
4.2 Análisis de resultados.....	85
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	85

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	86
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 Anexos	99
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	99
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	100
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario	101

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADROS	DESCRIPCIÓN	PÁG.
01.....	Objetivo específico 1.....	72
02.....	Objetivo específico 2.....	76
03.....	Objetivo específico 3.....	79

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es uno de los pilares más importantes en las organizaciones empresariales, dado que; permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes. (Ramón, 2004)

En el Perú, uno de los efectos de la crisis externa ha sido la acumulación de inventarios en las empresas, sin embargo; tuvo su lado positivo en la situación financiera de estas, dado que; permitió un mayor flujo de caja proveniente de las ventas con inventarios anteriores, en los cuales habían demandado mucho menos capital de trabajo. (Laveriano, 2010)

Cabe resaltar que; cuando el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en exceso de mercadería y como consecuencia de esto se producen altos costos de almacenamiento, aumento de la merma y disminución de la calidad en productos perecederos, lo que conlleva a una menor calidad de los productos que se ofrecen. Asimismo; cuando el inventario es insuficiente no sólo corremos el riesgo de perder la venta sino que también podemos perder al cliente, dado que, el no tener productos y el stock suficiente afecta la concepción que el cliente tiene de la empresa, provocando que el consumidor recurra a la competencia. (Laveriano, 2010)

La determinación del nivel de inventario que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato con proveedores, distribuidores y los costos aceptados para cumplir los niveles de servicio al cliente, es importante señalar que una ruptura del inventario, es decir; que no esté disponible un producto, cuales quiera que sea el sistema de inventario empleado, tiene

un costo que es deseable evitar. Por lo tanto; es necesario un adecuado equilibrio entre la necesidad del inventario y el costo de mantenerlos. (Laveriano, 2010)

Por ello; la gestión empresarial necesita una buena gestión de los inventarios, donde debe primar el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen la continuidad de todo el flujo de la cadena logística y que permita absorber el impacto de la variabilidad e incertidumbre asociada a la operación, garantizando la máxima satisfacción del cliente. Sin lugar a dudas, un buen control de los inventarios es esencial para el funcionamiento exitoso de las organizaciones. (Ortiz, 2004)

El Perú ha ido progresando económicamente en los últimos años gracias a las micro y pequeñas empresas (MYPES), pero la mayoría de éstas no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, debido a que son generalmente empresas familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de éstas, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no considera necesario tomar en cuenta este punto tan importante, siendo que de manera intencional o no, pueden surgir contingencias que podrían afectar a la empresa.(Samaniego, 2013)

Asimismo; en las micro y pequeñas empresas, el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea del inventario, por ello; el control interno es fundamental, ya que es un elemento de vital importancia para lograr una eficiente gestión en todas las actividades que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde se labora sin ninguna revisión y verificación, por lo cual

se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos. (Samaniego, 2013 & Laveriano, 2010)

Revisando la literatura pertinente, se logró determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han descrito la influencia del control interno en la gestión de inventarios, no solo en las empresas del sector comercio sino también en las empresas de los otros sectores, bajo este enfoque tenemos:

A nivel internacional han desarrollado investigaciones relacionadas con las variables de nuestro tema de investigación, así por ejemplo, en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua-Ecuador; Armendáriz (2016) realizó la tesis titulada: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda., en el 2014. Finalmente; en Milagro-Ecuador, Vera & Vizúete (2011) realizaron la investigación titulada: Diseño de un control interno de inventarios para la empresa XYZ.

A nivel nacional, también se realizaron estudios parecidos, tales como: En la provincia de Huara, Chunga (2014) realizó la tesis titulada: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara. Por otro lado, Hemeryth & Sánchez (2013) en la tesis titulada: 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. Así mismo, en Santa Anita, Lima, Misari (2012) realizó la tesis titulada: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado. Finalmente, Samaniego (2013) realizó la tesis denominada: Incidencias del control

interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo.

A nivel regional, también se ha encontrado una investigación realizada, tal es el caso de: Cabello (2015) en la tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2014.

A nivel local, se ha encontrado una investigación, tal es el caso de Arellano (2015) en la tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa Fondo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013.

Como se puede apreciar en lo descrito, a nivel internacional se han realizado investigaciones sobre nuestras variables en análisis de estudio, a nivel nacional, regional y local también se han desarrollado trabajos de investigación sobre nuestras variables en análisis de estudio y finalmente a nivel del caso se desconoce la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015?** para responder a la pregunta, nos planteamos el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

Para conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1.-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

2.-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

3.-Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresas Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

Este trabajo de investigación se justifica porque está basado fundamentalmente en el vacío de conocimiento que existe en relación al tema: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

A nivel institucional, la universidad requiere acreditar que ofrece un servicio educativo de calidad en todas sus escuelas profesionales, para ello el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa SINEACE, a través de su órgano operador el Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria CONEAU ha aprobado un nuevo modelo de gestión sustentado en un conjunto de estándares, razón por la cual la universidad requiere contar con directivos que tengan las habilidades necesarias para el logro de tales objetivos.

Por otro lado, servirá como antecedente para futuras investigaciones, dado que este es un tema relevante que permite el logro de metas y objetivos institucionales con niveles de eficiencia y eficacia en favor del empresario.

Finalmente, este informe de investigación servirá para obtener mi título de Contadora Pública.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En el presente trabajo entendemos por antecedentes internacionales a todo aquel trabajo de investigación realizado en cualquier país del mundo menos en el Perú, sobre aspectos relacionados a las variables de nuestro caso.

Armendáriz (2016) en la tesis denominada: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua- Ecuador, en el año 2014. Tuvo como objeto general: Analizar el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Almogas Cía. Ltda., para el mejoramiento de la administración de inventarios. La metodología utilizada fue de campo y documental, el instrumento utilizado fue la encuesta, dirigida al personal de la empresa en análisis de estudio, llegando a los siguientes resultados: La empresa estudiada tiene un nivel muy bajo en cuanto a control interno de los inventarios, debido a que esta ha venido trabajando de una forma desorganizada y sin cumplir ciertos parámetros que son necesarios cumplirlos, esto ha provocado que la

gestión en el área de inventarios este mal llevado, así mismo; no cuenta con los documentos de control por escrito, por consiguiente no se cumplen las políticas y reglamentos, provocando alteraciones en los registros de los inventarios y por ende, esto es lo que ha provocado que la empresa tenga grandes pérdidas ya que sus costos se han visto afectados, por ello; es importante aplicar un sistema de control interno para poder realizar una eficiente gestión de los inventarios en dicha empresa.

Vera & Vizuete (2011) en su proyecto denominado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, presentada en la universidad estatal de Milagro-Ecuador, para la obtención del título de ingeniera comercial, mención finanzas. Tuvo como objetivo general: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la empresa XYZ, mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. La metodología utilizada fue documental y no experimental, el instrumento fue la encuesta, llegando a los resultados siguientes: La empresa en estudio ha sufrido pérdidas, ya que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones, resultado del desorden en el almacenamiento de la mercadería, por ello; se determina que el control interno influye significativamente en la gestión de los inventarios, evitando gastos innecesarios y deterioros de las existencias.

2.1.2 Nacionales

En el presente trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en Chimbote; sobre aspectos relacionados a las variables de nuestro caso.

Chunga (2014) en la tesis denominada: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara, presentada en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, el instrumento utilizado en la investigación ha sido el cuestionario y se llegó a los resultados siguientes: El sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huara, por cuanto el proceso de control efectuado por las gerencias de las mismas, ha sido diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y la adhesión a las políticas establecidas en lo que se refiere especialmente, a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen, lo cual es el inventario.

Hemeryth & Sánchez (2013) en la tesis denominada: 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; presentada en la universidad privada Antenor Orrego, para optar el título de contador público y licenciado en administración. Tuvo como objetivo general de estudio: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2013. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, el instrumento utilizado fue el cuestionario, llegando a los siguientes resultados: La empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, por otro lado, no se cuenta con equipos adecuados para optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; por ello, la inversión en estos permitirá estar al día con la información, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

Misari (2012) en la tesis denominada: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, presentada en la universidad San Martín de Porres, para obtener el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general:

Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo-explicativo, como instrumento se utilizó la entrevista, encuesta y análisis documental, llegando a los siguientes resultados: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector industria (fabricación de calzados), las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Samaniego (2013) en la tesis denominada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo, presentada en la universidad nacional San Martín de Porres, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial. Tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. La metodología utilizada fue descriptiva-explicativa y el instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario y llegó a los siguientes resultados: El control interno cumple un papel importante en el manejo de cualquier organización, porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las correcciones idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Asimismo; las micro empresas no cuentan con este importante

instrumento de gestión debido a la falta de información y capacitación. Por lo tanto, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por un investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

Cabello (2015) en la tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2014. Presentada en la universidad católica los Ángeles de Chimbote-Casma, para optar el título de contador público. 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 comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2014. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica y documental. Llegando a los siguientes resultados: La empresa en estudio considera que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los registros físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante las

entidades bancarios o financieros. Así como también creen que la evaluación de riesgos les permite identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.

2.1.4 Locales

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

Arellano (2015) en la tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa Fondo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013, presentada en la universidad católica los Ángeles de Chimbote, para obtener el título de contador público. 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 Fondo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: En la empresa en estudio se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, dado que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, esto crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar, el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores; otro tema por mejorar seria con respecto al componente de información y comunicación ya que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Según (Catácora (1997)/citado por Beltrán (2015)) define al control interno como: El plan de organización, métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad, confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional, la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas para cada empresa.

Según Mantilla (2005) el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización, el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

(Santillana (2003)/citado por Beltrán (2015)) define que el control es una función elemental en la administración, pues, aunque una organización cuenta con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismos que se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Asimismo; señala que el control es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al

logro de los objetivo de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad.

2.2.1.1 Componentes del Control Interno

Según la Contraloría General (2006) los componentes del control interno son:

2.2.1.1.1 Ambiente de Control

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno que conduzcan al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

El gerente y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actividad asumida respecto al control interno, dado que; la naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y sobre todo provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Sub componentes del ambiente de control:

a) Filosofía de la Dirección

La filosofía y estilo de la dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros.

b) Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus preferencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

c) Estructura organizacional

El titular o funcionario designado debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

d) Competencia profesional

El titular o designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades.

f) Asignación de autoridad y responsabilidad

Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

g) Órgano de Control Institucional

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, dado que; contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

2.2.1.1.2 Evaluación de Riesgos

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e

incluye: Planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad. A través de la identificación y valoración de riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en el que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad.

Sub componentes de la evaluación de riesgos:

a) Planeamiento de la administración de riesgos

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

c) Identificación de los riesgos

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos,

sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

c) Valoración de los riesgos

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta, y consecuencias.

d) Respuesta al riesgo

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo-beneficio. La consideración del manejo de riesgos y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

2.2.1.1.3 Actividades de control

El componente actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se

están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos.

Las actividades de control gerencial tienen como propósito posibilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo a los planes establecidos para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control gerencial se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Incluyen un rango de actividades de control de detección y prevención tan diversas como: Procedimientos de aprobación, autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos, archivos, conciliaciones, revisión del desempeño de operaciones, segregaciones de responsabilidades, revisión de procesos y supervisión.

Sub componentes de las actividades de control gerencial:

a) Procedimientos de autorización y aprobación

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al responsable respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas

debe contar con la autorización y aprobación de los responsables con el rango de autoridad respectivo.

b) Segregación de funciones

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

c) Evaluación de costo-beneficio

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

d) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

e) Verificaciones y conciliaciones

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

f) Evaluación de desempeño

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

g) Rendición de cuentas

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

h) Documentación de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos, facilitar la correcta

revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados.

i) Revisión de procesos, actividades y tareas

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

j) Controles para la Tecnología de la Información y Comunicación

La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnología de la Información y Comunicación (TIC). La TIC abarca datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de la TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

2.2.1.1.4 Información y Comunicación

Se entiende por información y comunicación a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que con enfoque

sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

La información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones extremas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo; debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

Sub componentes para la información y comunicación:

a) Funciones y características de la información

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad de que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

b) Información y responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados,

seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

c) Calidad y suficiencia de la información

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

d) Sistemas de información

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

e) Flexibilidad al cambio

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecte deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y

programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

f) Archivo institucional

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

g) Comunicación interna

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo debe servir como control, motivación y expresión de los usuarios.

h) Comunicación externa

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

i) Canales de comunicación

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

2.2.1.1.5 Supervisión o monitoreo

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento, para ello se requieren de una cultura organizacional que propicie el autocontrol y la transparencia de la gestión orientada a la cautela y consecución de los objetivos del control interno. La supervisión se ejecuta continuamente y

debe modificarse una vez que cambien las condiciones, formando parte del engranaje de las operaciones de la entidad. Sub componentes de las actividades de prevención y monitoreo:

a) Prevención y monitoreo

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

b) Monitoreo oportuno del control interno

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

Sub componentes del seguimiento de resultados:

a) Reporte de deficiencias

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a

disposición de los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

b) Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades de mejora, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Según Mantilla (2005) los principales objetivos del control interno son los siguientes:

- ✓ Salvaguardar los activos de la empresa.
- ✓ Prevención y detección de fraudes y errores.
- ✓ La exactitud e integridad de los registros contables.
- ✓ Oportuna preparación de información confiable.
- ✓ La promoción de eficiencia en la operación del negocio.
- ✓ La seguridad que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la gerencia de la empresa.

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y a los dos objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo.

2.2.1.3 Principios del control interno

Según Ramón (2004) los principios del control interno son:

2.2.1.3.1 Igualdad

Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la entidad estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin lograr privilegios a grupos especiales.

2.2.1.3.2 Moralidad

Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la entidad, sino los principios éticos y morales que rigen en la sociedad.

2.2.1.3.3 Eficiencia

Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

2.2.1.3.4 Celeridad

Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar respuesta oportuna por parte oportuna por

parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

2.2.1.3.5 Imparcialidad y publicidad

Consiste en tener mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado a sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.

2.2.1.3.6 Valoración de costos ambientales

Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias, en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

2.2.1.4 Clases de control interno

Según Mantilla (2005) existen dos clases de control interno:

2.2.1.4.1 El control interno operacional

El control interno operacional es también denominado control interno administrativo y establece responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores. Incluye planes, procedimientos y registros concernientes al proceso de

decisión sobre la autorización de la dirección y el logro de sus objetivos.

El control interno operacional se ejerce por departamentos operacionales, más que los financieros y contables.

2.2.1.4.2 El control interno contable

Los controles internos contables tienen por objetivo verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente, para anticiparse al futuro.

Los controles contables, son imprescindibles para la auditoría externa o independiente.

2.2.1.5 Otras clases de control interno

Según Mantilla (2005) define otras clases de control interno que son:

2.2.1.5.1 De acuerdo a la oportunidad en que se aplica

- **Control previo:** Es aquel control que se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.
- **Control interno recurrente:** Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades.

- **Control interno posterior:** Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efectos.

El control interno previo y recurrente es potestad inherente a la dirección y gerencia, en cuanto el control interno posterior es ejercido por los auditores internos, externos y entes supervisores de control.

2.2.1.5.2 Control interno por quienes lo realizan

- **Auditoria interna:** Es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoria interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes.

- **Auditoria externa:** Es un examen realizado por una sociedad de auditoría independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los estados financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria.

2.2.2 Teorías de Gestión de inventario

2.2.2.1 Teorías de Gestión

Según Dickseen (1905) es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad, también

hace referencia a la acción y consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

Según Artiles (2005) es el sistema que organiza los flujos de información, externos e internos, propicia la generación, apropiación, intercambio y uso de conocimientos necesarios para el incremento de la eficiencia y calidad en los procesos fundamentales de las organizaciones.

2.2.2.2 Teorías de Inventarios

Según Chacón (2002) es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación. Así mismo; dice que son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Según Cuellar (2009) es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista

de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

2.2.2.3 Teorías de gestión de inventarios

Según Chacón (2002) es la manera en que la acumulación de los materiales o mercaderías es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. Se debe tener en cuenta que, una eficiente gestión de inventarios es importante para la empresa, debido a su posición en el ciclo del capital de trabajo.

2.2.2.4 El control interno de inventarios

Según Cárdenas, Santisteban, Torres, & Pacheco (2010) el control interno en los inventarios es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: Ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a los clientes,

costos, utilidades y liquidez de capital de trabajo. Así también es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancías vendidas y costo de mercancías en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro y extravió en las mercaderías, exceso o insuficiencia de inventarios, originando así aumento en los costos y que estos, se verán reflejados en los resultados económicos de las empresas.

Los procedimientos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y distribución.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- Permitir el acceso al inventario solamente a aquel personal que no tiene acceso a los registros contables ni submayores de control de inventarios.
- La persona encargada del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos.
- Las tarjetas de kárdex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados.

- El personal de los almacenes tiene que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes se contabilizarán inmediatamente y efectuarse los expedientes o informes correspondientes.

2.2.2.4.1 Indicadores de control de inventarios

Según Ponce (2014) & Hunkar (S.f) & Anónimo (2012) lo importante de los indicadores es que pueden medir: Esto permite tener un mejor control en las operaciones de un proceso y tomar decisiones estratégicas, la aplicación de los indicadores en las diferentes empresas puede llegar a convertirse en una ventaja competitiva y posicionarse a nivel nacional e internacional.

A continuación se nombran algunos indicadores utilizados:

➤ **Índice de rotación de mercadería:** El índice de rotación de inventario, conocido también como el índice de rotación de existencias, es una figura clave que se utiliza para evaluar la eficiencia de una empresa en el manejo de los productos que compra para revender. La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en convertirse en efectivo, entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, entonces menor será el capital de trabajo invertido en los inventarios. Tener mucha mercadería ociosa

en inventario requiere de más recurso para la empresa, por otro lado; esto implica que la empresa posee recursos inmovilizados, el cual, es un costo adicional para la empresa. La rotación de inventarios será más adecuada entre más se aleje de 1; una rotación de 360 significa que los inventarios se venden diariamente, lo cual debe ser el objetivo de toda empresa. Lo ideal sería lograr lo que se conoce como inventarios cero, donde en inventarios sólo se tenga lo necesario para cubrir los pedidos de los clientes y de esa forma no tener recursos ociosos representados en inventarios que no rotan o que lo hacen muy lentamente. Las empresas siempre deben enfocarse en conseguir una alta rotación de inventarios, para lograr maximizar la utilización de los recursos disponibles.

La fórmula para determinar la rotación de inventarios es la siguiente:

Costo de las mercancías vendidas entre promedio de inventarios.

El costo de las mercancías es el mismo costo de venta, el promedio de inventario se determina, sumando los balances de cada mes y se divide por el número de meses en el año, luego se divide el número de meses en el año entre el resultado obtenido. Veamos:

Costo de ventas = S/. 25,000.00

Promedio de inventarios = S/. 4,000.00

Rotación del inventario= S/. 25,000.00 / S/. 4,000.00 = 6

veces

$$12 / 6 = 2$$

Esto quiere decir, que la rotación del inventario fue de 6 veces, y los inventarios rotaron (se vendieron) cada dos meses.

➤ **Índice de duración de mercadería:** Controlar la duración de los productos en el centro de distribución indica cuantas veces dura los inventarios que se tiene en periodo determinado, altos niveles en este indicador muestran demasiados recursos empleados en inventarios que pueden no tener una materialización inmediata y que está corriendo con el riesgo de ser perdido o sufrir obsolescencia.

La fórmula para determinar la duración de mercadería es la siguiente:

Inventario final x 30 días

Ventas promedio

6 000.00 x 30 = 45 días

4 000.00

Este resultado se expresa en días, por lo que la duración del inventario es de 45 días.

➤ **Exactitud del inventario:** La confiabilidad de la mercadería se determina midiendo el costo de las referencias que en promedio presentan irregularidades con respecto al inventario lógico valorizado cuando se realiza el inventario físico.

La fórmula para calcular la exactitud de los inventarios es:

Valor diferencia

Valor total del inventario

2.2.2.5 Planificación de las políticas de Inventarios

Según Ramón (2004) los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventario diferente:

- **Ventas;** se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.
- **Compras;** las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.
- **Financiación;** los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.)

2.2.2.5.1 Sistemas de inventarios

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

2.2.2.5.1.1 Sistema periódico de inventarios

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

2.2.2.5.1.2 Sistema perpetuo de inventarios


Con el sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las


existencias por parte de los administradores. Este sistema se lleva a cabo con la implementación de un sistema informático de así se puede determinar el costo de ventas cada vez que se realiza una venta.


2.2.2.6 Inventarios de mercaderías y sus costos

Según Cárdenas, Santisteban, Torres, & Pacheco (2010) en la gestión de inventarios surgen problemas que pueden generar una serie de costos, adicionales al costo del producto, como lo son el costo de pedido o adquisición y el costo por tenencia:

- Costo de adquisición.
- Costo por tenencia; son los que están relacionados con el almacenamiento de productos disponibles para la venta, entre algunos de estos se tienen:

 **Obsolescencia:** Ocurre cuando el producto ya no es vendible debido a patrones de consumo y deseos de los clientes, sucede básicamente con productos de moda y de alta tecnología.

 **Deterioro:** Los materiales pueden sufrir daños por malas condiciones del lugar de almacenaje o manipulación indebida convirtiendo al producto no apto para la venta o su uso.

 **Mermas:** La pérdida de condiciones físicas y de calidad del producto por la acción del tiempo, puede llevar a la empresa a vender

el producto por debajo de su costo o convertirse en no apto para su comercialización.

✚ **Seguros:** Como otros activos de la empresa, los inventarios son generalmente protegidos por pólizas de seguro.

La generación de estos costos, fortalecen la necesidad que tiene las empresas de poner en prácticas una serie de medidas de control que permitan la mejor utilización de sus recursos y por consiguiente de sus inventarios de mercaderías. Entre esas medidas de control las empresas deben considerar la utilización de modelos determinísticos para el mantenimiento del nivel óptimo de las existencias de sus inventarios.

2.2.2.7 Selección de Valuación a los Inventarios:

Según Cárdenas, Santisteban, Torres, & Pacheco (2010) determinar el costo del inventario es uno de los aspectos más importantes dentro del proceso de administración de los mismos, ya que según el costo que se le asigne a cada producto, así será el importe soles del inventario, afectándose el costo de venta y por consiguiente la utilidad o pérdida del ejercicio económico de la empresa.

2.2.2.7.1 Método Primero en Entrar, Primero en Salir (peps):

Este método de valuación supone que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí que el inventario en existencia esté valorado a las últimas entradas.

Ofrece la ventaja de que al evaluarse el inventario a los costos

más recientes, permite seguir la tendencia de los precios en el mercado.

2.2.2.7.2 Costo Promedio:

La forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles se para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta, el promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. La cantidad que representa el costo de las mercancías vendidas durante el ciclo comercial, se calcula al final de cada periodo separando los costos de las mercancías disponibles para la venta de dos elementos:

- El costo de las mercancías vendidas.
- El costo de las mercancías no vendidas el cual, comprenderá el inventario final.

La determinación del valor del inventario final constituye el paso principal para la determinación del costo de las mercancías vendidas, el cual puede obtenerse fácilmente con la siguiente formula:

$$\begin{aligned} & \text{Inventario inicial} \\ & (+)\text{Compras} \\ & = \text{inventario de mercancías disponibles para la venta} \end{aligned}$$

(-) inventario final

= costo de las mercancías vendidas

2.2.3 Teorías de empresa

2.2.3.1 Teoría o enfoque neoclásico

Según Ortiz (2011) esta teoría considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de ofertantes y demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos.

2.2.3.2 Teoría o enfoque administrativo

Según Ortiz (2011) este enfoque considera a la empresa como organización, el grupo humano que trabaja en ella está jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetas al principio de autoridad. La teoría plantea que la racionalidad humana está limitada por una incapacidad de la mente para aplicar todos los aspectos importantes a una decisión única, lo que lleva a un comportamiento administrativo como consecuencia de la influencia del medio exterior; la organización consigue el equilibrio y por lo tanto mantendrá su supervivencia, si cada

participante continua realizando contribuciones en la medida que siga recibiendo compensaciones de la organización.

Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

2.2.3.2.1 Teoría Financiera

Esta teoría considera a la empresa como un conjunto de capitales encaminados a obtener por medio de su inversión su futura recuperación, asimismo; esta surge cuando se desarrollan técnicas de simulación que permiten generar modelos de inversión que sirven para la planificación y gestión financiera.

2.2.3.2.2 Teoría social

Esta teoría resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza, por lo tanto; esta no sería únicamente una institución con objetivos puramente económicos, dado que; forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de generación y mantenimiento del empleo.

2.2.3.3 Teoría o enfoque contractual

Según Ortiz (2012) las teorías contractuales consideran la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado.

Este enfoque contractual asume tres aspectos:

- Reconocimiento de los efectos de la organización sobre los costes del mercado, creando ventaja que facilitan las transacciones en el sistema.
- Reconocimiento del papel del empresario, el cual no tiene por qué ser solo una persona física, pudiendo ser un grupo que coordine la función directiva.
- Reconocimiento de la importancia de la tecnología como variable de la actividad económica sobre la dirección de la empresa.

2.2.3.3.1 Teoría de la agencia

Dentro del enfoque contractual, está la teoría de la agencia, que aporta un concepto de empresa basado en la relación de agencia o contrato, en el cual una o más personas (a quienes se denomina principal) recurren al servicio de otra u otras (el agente) para que cumpla una tarea en su nombre, lo que implica delegar alguna autoridad.

2.2.3.4 Teoría de la estrategia empresarial

Según Ortiz (2012) define este enfoque como un sistema de conocimientos que permite integrar en un modelo de planificación y acción, el conjunto de decisiones que permite resolver los problemas

estratégicos de la empresa o asegurar la adaptación permanente de ésta a su entorno competitivo.

2.2.3.5 Teoría de sistemas

Según Ortiz (2012) en la actualidad la empresa es considerada un sistema abierto que relaciona las entradas con las salidas, entre ambos está el proceso de transformación. Este sistema se define sobre la base de la existencia de cinco condiciones básicas:

- Conjunto de elementos.
- Estructura del sistema o conjunto de relaciones.
- Plan común o conjunto de objetivos.
- Funciones de características o funciones de transformación.
- Conjunto de estados o situaciones observables del sistema.

2.2.3.6 Clasificación de las empresas

Según Correa (2013) & Carrasquillo (2011) & Echavarría (2010) la clasificación de las empresas es:

2.2.3.6.1 Según su sector

2.2.3.6.1.1 Primario

Son empresas que trabajan en base a recursos naturales y sirven de ayuda para que funcionen algunas industrias. Un ejemplo de este tipo de empresa podrían ser las granjas avícolas,

invernaderos, haciendas de producción agrícola, entre otras.

2.2.3.6.1.2 Secundario

Hace referencia a las industrias, estas empresas son las encargadas de transformar la materia prima en productos terminados mediante un proceso de fabricación. Un ejemplo de ello podrían ser fábricas de calzado, fábricas de muebles, etc.

2.2.3.6.1.3 Terciario

Aquí encontramos a empresas comerciales y de servicio, las comerciales son las encargadas de comprar productos ya terminados. Un ejemplo de esto podrían ser farmacias, supermercados, librerías, etc. Las de servicio, son aquellas que propiamente prestan servicios que satisfagan las necesidades de la gente, un ejemplo de ello puede ser una clínica, una universidad, una empresa de transporte, etc.

2.2.3.6.2 Según su Propiedad:

2.2.3.6.2.1 Públicas

Son empresas en las cuales el capital principal está en manos del estado de turno, ejemplo de ellas

pueden ser los colegios estatales, hospitales del estado, etc.

2.2.3.6.2 Privadas

Son empresas en las cuales su capital principal está en manos de una persona particular o jurídica, ejemplo de ellas puede ser un colegio particular, un supermercado etc.

2.2.3.6.3 Según su tamaño:

2.2.3.6.3.1 Microempresa

Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Menciona también que por ser una unidad pequeña tiene la capacidad para tener entre tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde ubica la microempresa.

Las microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activo, volumen de ventas, y utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para

unos trabajadores que no tienen otro medio de vida.

2.2.3.6.3.2 Pequeña empresa

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y está conformada por un número límite de personas, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

2.2.3.6.3.3 Mediana empresa

Este tipo de empresas es aquella que cuenta con cientos de empleados, en algunos casos pueden tener hasta miles, cuentan con un orden sistemático y labores definidas. Asimismo; es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.

2.2.3.6.3.4 Grandes Empresas

Es aquella que maneja capitales millonarios con miles de trabajadores a su cargo, la mayoría de estas cuentan con instalaciones propias, sistemas de organización y de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

2.2.3.6.4 Según su Modalidad

2.2.3.6.4.1 Persona natural

Bajo esta circunstancia se puede formar una empresa unipersonal, ejercer cualquier actividad económica, conducir tu negocio y tener trabajadores a tu cargo.

Ventajas

- ✓ No se gasta para constituir la empresa y puedes realizar el trámite en hasta 72 horas por internet.
- ✓ Tú mismo tomas las decisiones, dado que; la propiedad, el control y la administración de la empresa están sólo en tu persona.
- ✓ Se tiene flexibilidad para reaccionar rápidamente en caso de cambios bruscos en el mercado que puedan afectar a tu empresa.

✓ Te puedes acoger a un régimen tributario sencillo como el Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS), acceder al RER o al RG.

Desventajas

✓ Una enfermedad o accidente, podría significar una interrupción en las operaciones del negocio.

✓ Al incumplir con el pago de deudas, responderás no sólo con los bienes del negocio, sino también con tu patrimonio personal.

✓ Dispones de un capital limitado (sólo lo que tienes para invertir). Esto puede representar problemas para el crecimiento futuro de tu empresa.

2.2.3.6.4.2 Persona Jurídica

Puede ser constituida por una o más personas, resultando en cuatro tipos de empresas: una individual (EIRL) y tres colectivas (SRL, SAC y SAA).

La diferencia principal con una empresa de persona natural es que la responsabilidad del titular (EIRL) o de los socios (en el caso colectivo)

afectará únicamente a su participación dentro del capital y no a sus bienes personales.

2.2.3.6.4.2.1 EIRL (Empresa Individual de Responsabilidad Limitada)

La empresa responde con su propio capital frente a deudas, quedando libre de responsabilidad el titular y su patrimonio. Su ventaja de este pequeño empresario es el acceso a fuentes de crédito y financiamiento, tales como bancos y compañías financieras.

2.2.3.6.4.2.2 SRL (Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada)

Los socios, personas naturales o jurídicas, pueden ser hasta 20 y no responden con su patrimonio personal frente a deudas. El capital está constituido por el aporte de cada socio y la empresa cuenta con líneas de financiación y crédito.

2.2.3.6.4.2.3 SAC (Sociedad Anónima Cerrada)

Tiene un límite mínimo de 2 socios y un máximo de 20. Es una figura dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o mediana. Es el tipo de empresa más común en Perú. No tiene acciones en el Registro Público del Mercado de Valores.

2.2.3.6.4.2.4 SAA (Sociedad Anónima Abierta)

No tiene límite de socios y su capital está constituido por acciones. Los socios no tienen derecho sobre los bienes adquiridos, sólo reciben las utilidades que les corresponden.

2.2.3.6.5 Según su cobertura geográfica:

- **Empresas Locales:** Son aquellas empresas que por su capacidad de producción, distribución y venta, solo pueden realizar su actividad en sectores reducidos a nivel comunal.
- **Empresas regionales:** Son aquellas que su capacidad y posibilidades de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.

- **Empresas Nacionales:** Son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo un país.
- **Empresas Multinacionales:** Son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

2.2.4 Teoría de sectores

2.2.4.1 Teoría de sector

Según la Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015) la actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

2.2.4.1.1 Sector primario

Este sector obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca.

2.2.4.1.2 Sector secundario

Comprende aquellas actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide

en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación:

- **Industrial extractivo:** Extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** Envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

2.2.4.1.3 Sector terciario

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercadería en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos tenemos el comercio, restaurantes, hoteles, el transporte, servicios financieros, las comunicaciones, servicios de educación, servicios profesionales, el gobierno, etc.

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos. El tercer sector se considera no productivo, puesto que no produce bienes tangibles pero contribuye a la formación del ingreso nacional y del producto nacional.

2.2.5 Teoría de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L.

La empresa Importaciones satoishi E.I.R.L. dedicada a la comercialización de electrodomésticos es de propiedad del señor Alfredo Enrique Reyna Domínguez, esta empresa inicio sus actividades económicas el 08/05/1992 y se encuentra ubicada en Jr. Leoncio Prado Nro. 637 Casco Urbano Ancash-Santa-Chimbote.

2.3 Marco Conceptual

- **Control:** Es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivo de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad. (Santillana (2003) / citado por Beltrán (2015))
- **Control interno:** El control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos. Mantilla (2005)
- **Gestión:** Es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Dickseen (1905)
- **Inventario:** Es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación. Chacón (2002)

- **Gestión de inventarios:** Es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. Chacón (2002)
- **Empresa:** Es la organización de recursos humanos, materiales, técnicos y financieros, para proporcionar bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. García & Casanueva (2010)
- **Microempresa:** Es la unidad económica que ofrece bienes o servicios, en la cual el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Correa (2013)
- **Sector:** Cada una de las partes de una colectividad, grupo o conjunto que tiene caracteres peculiares y diferenciados. Real Academia Española(S/f)
- **Comercio:** Compraventa o intercambio de bienes o servicios. Real Academia (S/f)
- **Eficiencia:** Es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos: Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si logra obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. Roura(S/f)
- **Eficacia:** Es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. Roura (S/f)

▪ **Merma:** Es la acción y efecto de mermar (hacer que algo baje o disminuya, consumir una parte de algo, quitar alguna parte de una cierta cantidad). Una merma, por lo tanto, es una porción de algo que se sustrae o se consume naturalmente. Pérez & Merino (2011)

▪ **Productos perecederos:** Son aquellos que tienen una vida útil acotada, al término de la cual no se pueden utilizar. Por lo tanto, requieren condiciones especiales de almacenamiento, manejo y distribución. León & Gonzales & Leviano (2011)

▪ **Stock:** Los términos de stock, inventarios o existencias, se utilizan para referirse a los artículos que permanecen almacenados en la empresa a la espera de una posterior utilización. Son recursos ociosos que tienen un valor económico y que están pendientes de ser empleados en el proceso productivo. Pincolini (S/ f)

▪ **Fehacientes:** Verdadero, fidedigno, auténtico. Vega (2016)

▪ **Almacén:** Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.) Enciclopedia culturalia (2013)

III.METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación:

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

▪ **No experimental:** Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observó el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

- **Descriptivo:** Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico:** Porque se tomó de referencia a la literatura.
- **De caso:** Porque está hecho de una sola empresa.

3.2 Población y muestra:

De acuerdo al modelo de investigación bibliográfica, documental y de caso no tuvo universo ni tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de variables:

No fue aplicable por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1 Técnicas: La técnica que se aplicó en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

3.4.2 Instrumentos: En cuanto a los instrumentos utilizados, se tuvo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

3.5 Plan de análisis:

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

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

3.6 Matriz de consistencia

En la matriz de consistencia presentada, se consideró el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis (si es que hubiera). Anexo 01.

3.7 Principios éticos:

La presente investigación se basó en el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y

racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplió con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisó y se informó acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

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 Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

CUADRO 01

Resultados de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, según los autores.

<i>AUTOR (ES)</i>	<i>RESULTADOS</i>
Arellano (2015)	Establece que, en la empresa en estudio se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, dado que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, esto

	<p>crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar, el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores; otro tema por mejorar seria con respecto al componente de Información y comunicación ya que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias.</p>
Cabello (2015)	<p>Afirma que, la empresa en estudio considera que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los registros físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante las entidades bancarias o financieros. Así como también creen que la evaluación de riesgos les permite identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.</p>
Chunga (2014)	<p>Afirma que, el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de</p>

	<p>Huara, por cuanto el proceso de control efectuado por las gerencias de las mismas, ha sido diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y la adhesión a las políticas establecidas en lo que se refiere especialmente, a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen lo cual es el inventario.</p>
<p>Hemeryth & Sánchez (2013)</p>	<p>Afirman que, la empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, por otro lado, no se cuenta con equipos adecuados para optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; por ello, la inversión en estos permitirá estar al día con la información, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los</p>

	<p>almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.</p>
Misari (2012)	<p>Establece que, el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector industria (fabricación de calzados), las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p>
Samaniego (2013)	<p>Afirma que, el control interno cumple un papel importante en el manejo de cualquier organización, porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las correcciones idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Asimismo; las micro empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información y capacitación. Por lo tanto, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la</p>

evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

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 Importaciones Satoshi EIRL de Chimbote, 2015.

CUADRO 02

Cuadro de preguntas del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

ITEMS	SI	NO
Ambiente de Control		
1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control implementado?	X	
2. ¿La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para el desarrollo de sus labores de control?	X	
3. ¿La gerencia está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
4. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	X	
5. ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	

Evaluación de Riesgo		
1. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X	
2. ¿El almacén cuenta con una infraestructura adecuada para el tipo de mercadería que vende?	X	
3. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?		
4. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	X
Actividades de Control		
1. ¿La empresa cuenta con un almacén?		
2. ¿Existen mecanismos de control en el área de inventario de la empresa?	X	X
3. ¿Utiliza algún método de valuación a los inventarios?		
4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X	X
5. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		
Información y Comunicación	X	

<p>1. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p>	X	
<p>2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?</p>	X	
<p>3. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios al cliente u otros mejoramientos similares?</p>	X	
<p>4. ¿El encargado del área de inventario brinda la información exacta de todas las mercaderías que existen físicamente?</p>		X
<p>5. ¿La información del área de inventario se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?</p>	X	
<p>Supervisión o Monitoreo</p>		
<p>1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?</p>		X
<p>2. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?</p>	X	

3. ¿En el área de inventarios se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?		X
4. ¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?		X

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

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresas Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

Cuadro 03

Cuadro comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresas Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

Elementos de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Afirman que, la empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, el personal	La empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, dado que; la empresa no	Si coinciden

	<p>de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa. Hemeryth & Sánchez (2013)</p>	<p>cuenta con personal profesional que les oriente como debe de llevarse un control dentro de ella, pero si lleva el control interno de los nuevos productos ingresados al almacén de la empresa.</p>	
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Afirma que, el control interno cumple un papel importante en el manejo de cualquier organización, porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las correcciones idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Asimismo; las</p>	<p>La empresa en el proceso de sus actividades ha considerado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>micro empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información y capacitación. Por lo tanto, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.</p> <p>Samaniego (2013)</p>		
Actividad de control	<p>Afirma que, el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios</p>	<p>La empresa no cuenta con mecanismos de control, ni utiliza algún método de valuación a los inventarios, pero si</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huara, por cuanto el proceso de control efectuado por las gerencias de las mismas, ha sido diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas</p>	<p>lleva un control de las nuevas mercaderías basándose en los comprobantes de pago.</p>	
--	---	--	--

	establecidas en lo que se refiere especialmente, a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios. (Chunga, 2014)		
Información y comunicación	Afirma que, con respecto al componente de Información y comunicación se encontró que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias. (Arellano, 2015)	La empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma.	No coinciden
Supervisión	Establece que, el control interno es un	La empresa no realiza un monitoreo continuo	No coinciden

	<p>factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.</p> <p>(Misari,2012)</p>	<p>sobre las actividades del área de los inventarios.</p>	
--	--	---	--

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados encontrados en los antecedentes nacionales, regionales y locales, y en base al cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa del caso.

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Chunga (2014), Misari (2012), Hermeryth & Sánchez (2013) y Cabello (2015) coinciden en sus resultados al establecer que el sistema de control interno como soporte influye positivamente en la gestión de inventarios, por lo que es un proceso efectuado por las gerencias de las empresas, que a través de la elaboración de documentos de control permiten estar al día con la información, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión en el área de los inventario. Así mismo; afirman que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los registros físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén. Estos resultados coinciden con los siguientes resultados internacionales: Armendáriz (2016) y Vera & Vizuite (2011) quienes establecen que es importante contar con documentos de control por escrito para poder realizar una eficiente gestión de los inventarios en la empresa, así mismo, afirman que el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios, evitando gastos innecesarios y deterioro de las existencias. Además, estos resultados coinciden con lo que establecen las bases teóricas según (Estupiñan (2006)/ citado por Santa Cruz (2014)), Mantilla (2005),

Cuellar (2009) y Chacón (2002) quienes definen al control interno como un conjunto de métodos y procedimientos ejecutados por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. Por otro lado; definen que la gestión de inventarios es la manera en que la acumulación de los productos es optimizada de manera tal, que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes, entregando la calidad y la cantidad requerida de productos en el tiempo justo y con el mínimo costo para el negocio.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2

+ Respecto al Componente Ambiente de Control

De las 5 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa en estudio las cuales representan el 100%, el 80 % nos dio como respuesta SI y un 20% nos dio un NO como respuesta, lo cual refleja que se le está dando la debida importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema.

+ Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa del caso las cuales representan el 100%, se obtuvo un considerable 75 % como respuesta SI y un escaso 25% como respuesta contraria, esta situación es beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada

está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos.

+ Respecto al Componente Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa en estudio las cuales representan el 100%, señala que el 60 % de las respuestas es SI, y el 40% dio un NO como respuesta, lo cual refleja que en la empresa del caso, solo se lleva un control de las nuevas mercaderías basándose en los comprobantes de pago, mas no cuenta con mecanismos de control, ni utiliza algún método de valuación a los inventarios.

+ Respecto al Componente Información y Comunicación

De 5 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa del caso la cual representa el 100%, señala que el 80% de la respuesta es SI, y el 20 % dio como respuesta NO, lo cual refleja que la empresa del caso, está llevando a cabo una comunicación fluida entre los diferentes procesos y áreas de la empresa.

+ Respecto al Componente Supervisión o Monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al gerente y trabajadores de la empresa del caso las cuales representan el 100%, señala que el 25% de las respuestas es SI, y el 75% dio como respuesta un NO; lo que refleja que la empresa del caso, no realiza la supervisión o monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al Componente Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente al ambiente de control coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal y (**Hemeryth & Sánchez (2013)**), afirma que la empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, y el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la evaluación de riesgos si coinciden, pues la empresa en el desarrollo de sus actividades ha determinado la posibilidad de que ocurran riesgos identificados, y por su parte (**Samaniego, 2013**) establece que, el control interno cumple un papel importante en el manejo de cualquier organización, porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las correcciones idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Asimismo; las micro empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información y capacitación. Por lo tanto, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo

en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

Respecto al Componente Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a las actividades de control, estos no coinciden, pues la empresa no cuenta con mecanismos de control, ni utiliza algún método de valuación a los inventarios, solo lleva un control de las nuevas mercaderías basándose en los comprobantes de pago, sin embargo (**Chunga, 2014**), afirma que el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las empresas comerciales, por cuanto el proceso de control efectuado por las gerencias de las mismas, ha sido diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información, en lo que se refiere especialmente, a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios.

Respecto al Componente Información y Comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados no coinciden, pues la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma. Mientras que (**Arellano, 2015**) afirma que, con respecto al componente de Información y comunicación se encontró que el sistema de información

con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias.

Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden puesto que la empresa del caso no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios y **(Misari, 2012)** establece que, el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1

Se concluye que, la mayoría de autores revisados establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

Por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

5.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, además; la empresa no cuenta con mecanismos de control, ni utiliza algún método de valuación a los inventarios, solo lleva un control de las nuevas mercaderías basándose en los comprobantes de pago. Por otro lado; se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Por lo tanto, se puede decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio.

Finalmente, se concluye que; si se implementa un sistema de control interno adecuado, esto dará lugar a una eficiente gestión de los inventarios, lo cual a su vez permitirá que la empresa crezca y se desarrolle.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente implementado, lo que está ocasionando que las empresas desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuentan; por lo tanto, se concluye que la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

5.4 Conclusión general

La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales señalan que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno, por lo tanto, este no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de los inventarios dicha empresa.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si influye en la gestión de inventarios de las empresas; así mismo; la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva acabo el control interno.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Arellano N. (2015) en su tesis: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa FUNDO MI LESLIE S.A Chimbote, 2013. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041647>
- Armendáriz (2016) en su tesis: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. De la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua- Ecuador, en el año 2014. Recuperado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23005/1/T3640i.pdf>
- Artiles L. & S. (2005) Ecured conocimiento de todos para todos. Recuperado de: http://www.ecured.cu/Gesti%C3%B3n_del_conocimiento
- Cárdenas, R., & Santisteban, A., & Torres, G., & Pacheco, A. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa "Inv. Y Serv. Gen. JORLUC SAC" Obtenido de Universidad Peruana del Norte. Recuperado de <http://upncontabilidad.files.wordpress.com>
- Cabello E. (2015) en su tesis: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso comercial J. Blanco S.A.C. Casma, 2014. Recuperado de: [file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uladech_Biblioteca_Virtual-TESIS-DE-CONTROL-INTERNO_-J.-BLANCO%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uladech_Biblioteca_Virtual-TESIS-DE-CONTROL-INTERNO_-J.-BLANCO%20(1).pdf)

- Carrasquillo L. (2011) consultores comunitarios. Recuperado de:
<http://incubadorademicroempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>.
- (Catacora (1997)/citado por Beltrán (2015)) en su informe final de tesis: el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del santa, 2014.
- Chacón, G. (2002). Los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. Recuperado de <http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17419>
- Chunga, E. (2014). El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú. Recuperado de:
<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>
- Contraloría General (2006) normas de control interno. Recuperado de:
http://series.inei.gob.pe/Normativa/archivos/Normativa/RC_320_2006_CG.pdf
- Córdova (2016) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa el gran Tomas S.A.C.
- Correa D. (2013) en su trabajo “clasificación de las empresas”. Recuperado de:
https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPR ESAS_SEG%C3%9AN_SUS
- Cuellar, G. A. (2009). Informe Ejecutivo del COSO. Universidad del Cauca

- Dickseen, L. (1905). Importancia del control interno para el mundo empresarial.
Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>
- Echavarría A. (2010) en su trabajo “consultoría técnica Mediana Empresa”.
Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa>
- Enciclopedia culturalia (2013) Conceptos de almacén y palabras derivadas.
Recuperado de: <https://edukavital.blogspot.pe/2013/01/definicion-de-almacen.html>
- (Estupiñan (2006)/ citado por Santa Cruz (2014)) en su revista de investigación de contabilidad “El control interno basado en el modelo COSO”.
Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>
- García J. & Casanueva C. (2010) en su libro “prácticas de la gestión empresarial”.
Recuperado de: <http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>
- 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. Universidad privada Antenor Orrego, Perú. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

- Hunkar (s.f) en el artículo “significado del índice de rotación de inventario”.
Recuperado de: <https://pyme.lavoztx.com/el-significado-del-ndice-de-rotacin-de-inventario-9602.html>
- Laveriano W. (2010) en su informe financiero “importancia del control de inventarios en la empresa”. Recuperado de:
http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf
- León & Gonzales & Leviano (2011) en su monografía “gestión logística de productos perecederos. Recuperado de:
<https://www.colibri.udelar.edu.uy/bitstream/123456789/449/1/M-CD4217.pdf>
- Mantilla, S.A. Informe COSO (2005) control interno en San Salvador.
Recuperado de:
<http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45-L864m/657.45-L864m-Capitulo%20II.pdf>
- Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. Universidad San Martín de Porres, Lima. Recuperado:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf
- Ortiz, M. (2004). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio. Recuperado de
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>

- Ortiz, M. (2012). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio. Recuperado de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>
- Ortiz M. (2011) teorías o enfoques de las empresas. Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>
- Pérez J. & Merino M. (2011) definición de merma. Recuperado de: <http://definicion.de/merma/>
- Picolini E. (S/f) concepto de stock y su importancia. Recuperado de: http://cietconsultora.com.ar/pdf/stock_importancia.pdf
- Ponce M. (2014) en su investigación “impacto de los indicadores de control de inventarios en la cadena de suministro”. Recuperado de: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13370/1/ARTICULO%20CIENT%20C3%8DFICO.%20MILTHON%20PONCE%20.pdf>
- Anónimo (2012) en prácticas contables. Recuperado de: <http://prcticascontables.blogspot.pe/2012/03/rotacion-de-inventarios.html>
- Ramón, J. (2004). El control interno de las empresas privadas. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Real academia (S/f) definición de comercio. Recuperado de: <http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=comercio>
- Real academia española (S/f) definición de sector. Recuperado de: <http://dle.rae.es/?id=XPWJMeO>

- Roura P. (S/f). Eficacia y eficiencia. Recuperado de:
<http://www.auditool.org/blog/control-interno/824-eficacia-y-eficiencia>
- Samaniego C. (2013) en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf
- (Santillana (2003)/citado por Beltrán (2015)) en su informe final de tesis: el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del santa, 2014.
- Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015). Sectores económicos. Recuperado de:
http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos
- Vega J. (2006) enciclopedia jurídica online- fehaciente. Recuperado de:
<http://diccionario.leyderecho.org/fehaciente/>
- Vera, V. & Vizúete, E. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Universidad estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	hipótesis
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015?	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.	1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015. 2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015. 3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresas Importaciones Satoshi E.I.R.L. de Chimbote, 2015.	No se aplica.

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

Misari (2012) realizó su tesis titulada: El Control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita, presentada en la universidad San Martin de Porres, para obtener el título profesional de contador público.

FICHA RESUMEN

Misari (2002) en su trabajo de investigación denominado; el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita, presentada en la universidad San Martin de Porres, para obtener el título profesional de contador público. La metodología utilizada fue descriptivo y explicativo y el instrumento utilizado fue la entrevista, encuesta y análisis documental, llegando a las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector Industria (fabricación de calzados). Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida.

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES,
TRABAJADORES O REPRESENTANTES LEGALES DE LA EMPRESAS
IMPORTACIONES SATOSHI E.I.R.L. DEL ÁMBITO DE ESTUDIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L”**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Ciudad:

Fecha:/...../.....

Nombre de la empresa:

.....

ITEMS	SI	NO
<p>Ambiente de Control</p> <p>1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control implementado?</p> <p>2. ¿La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para el desarrollo de sus labores de control?</p> <p>3. ¿La gerencia está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?</p> <p>4. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?</p> <p>5. ¿Se evalúa el desempeño del personal?</p> <p>Evaluación de Riesgo</p> <p>1. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?</p> <p>2. ¿El almacén cuenta con una infraestructura adecuada para el tipo de mercadería que vende?</p>		

<p>3. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?</p> <p>4. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?</p> <p>Actividades de Control</p> <p>1. ¿La empresa cuenta con un almacén?</p> <p>2. ¿Existen mecanismos de control en el área de inventario de la empresa?</p> <p>3. ¿Utiliza algún método de valuación a los inventarios?</p> <p>4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?</p> <p>5. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>1. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y</p>		
--	--	--

<p>de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?</p> <p>3. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios al cliente u otros mejoramientos similares?</p> <p>4. ¿El encargado del área de inventario brinda la información exacta de todas las mercaderías que existen físicamente?</p> <p>5. ¿La información del área de inventario se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?</p> <p>Supervisión o Monitoreo</p> <p>1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?</p> <p>2. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?</p>		
---	--	--

<p>3. ¿En el área de inventarios se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?</p>		
<p>4. ¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?</p>		