



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:
CASO EMPRESA "AUTOPASA E.I.R.L." DE
SAN VICENTE DE CAÑETE, 2015.**

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

AUTORA:

BACH. EVELYN SORELY QUISPE CARRASCO

ASESOR:

MGTR.FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE – PERÚ
2018**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:
CASO EMPRESA "AUTOPASA E.I.R.L." DE
SAN VICENTE DE CAÑETE, 2015.**

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

AUTORA:

BACH. EVELYN SORELY QUISPE CARRASCO

ASESOR:

MGTR.FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE – PERÚ
2018**

JURADO EVALUADOR DE TESIS

**MG. EUSTAQUIO MELÉNDEZ PEREIRA
PRESIDENTE**

**DR. ENRIQUE LOO AYNE
SECRETARIO**

**DRA. ERLINDA RODRÍGUEZ CRIBILLERO
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres Fermin y Lucia, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me han permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A mis hermanos, por apoyarme en momentos difíciles, por brindarme siempre sus consejos para seguir adelante y a ser siempre y persona perseverante

A mi asesor de investigación de tesis, Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco por su colaboración en el desarrollo de la Tesis.

DEDICATORIAS

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para seguir

Con amor a mis padres, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final.

A mis hermanos, por ser mi apoyo incondicional y siempre darme fuerzas para seguir adelante con mis metas.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015. La investigación fue de diseño experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas aplicados al gerente de la empresa, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica y la entrevista. Obteniéndose los siguientes resultados: Los resultados de los antecedentes nacionales y regionales establecen que el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú; de igual forma, las bases teóricas también indican que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas. Asimismo, se ha podido comprobar que la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." sí cuenta con una buena implementación del control interno. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como a nivel del caso de estudio, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas en general y de la empresa del caso de estudio, en particular.

Palabras clave: Control interno, influencia y gestión de inventarios.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of commercial companies in Peru and the company "AUTOPASA E.I.R.L." of San Vicente de Cañete, 2015. The research was of non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design; For the collection of the information, the bibliographic records and the questions questionnaire applied to the manager of the company were used as instruments, as well as the bibliographic review and the interview. Obtaining the following results: The results of national and regional precedents coincide when establishing the influence of the internal control in the inventory management of the commercial companies of Peru; In the same way, the theoretical bases also indicate that the internal control positively influences and the inventory management of the companies. Likewise, it has been possible to verify that the company "AUTOPASA E.I.R.L." does have a good implementation of internal control. Finally, it is concluded that both at the national level and at the level of the case study, internal control has a positive influence on the inventory management of companies in general and the company in the case study, in particular.

Key words: Internal control, influence and inventory management.

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1	44
02	Objetivo específico 2.....	47
03	Objetivo específico 3.....	49

I. INTRODUCCIÓN

El control de interno de cualquier entidad, con fines de lucro o sin fines de lucro, es importante porque deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo, para el logro de sus objetivos en un manual de procedimientos de control interno (**Ramírez 2008**). Asimismo, el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión (**Taboada, 2011**).

La gestión de inventarios es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, permitiendo así el manejo apropiado de los mismos, este sistema de gestión de inventarios debe especificar cuándo se colocará la orden de un artículo y cuántas unidades se ordenarán; por consiguiente, el control de inventarios es un aspecto crítico de la administración exitosa (**Pierri 2009**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado el siguiente trabajo de investigación: **Hernández y Torres (2007)** realizó la investigación: “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos” en Venezuela.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Hemeryth y Sánchez (2013)** en su investigación 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". **Álvarez (2015)** en su investigación denominada: “El control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla - Piura, en el año 2014”. **Dolores (2015)** en su proyecto de investigación, “El sistema de control de inventarios

de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013” en Chimbote.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Chunga (2014)** realizó la investigación denominada: “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura – 2014”-Huacho. **Misari (2012)** realizó la investigación denominada:“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita-Lima, del 2012” - Lima.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local no se ha encontrado ningún trabajo de investigación relacionado con nuestra investigación. Asimismo, no hay ninguna investigación de la empresa del caso de estudio.

Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío del conocimiento sobre el tema, a nivel local y del caso. 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 empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015?

Para dar respuesta a este enunciado, planteamos el siguiente objetivo general:

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA S.A.C." de San Vicente de Cañete, 2016.

La presente investigación también se justifica, porque a través de su desarrollo permitirá conocer las posibles medidas que emplea la empresa para obtener el conocimiento oportuno sobre el proceso de información de las actividades que se ejecutan dentro de la misma. De la calidad del control interno, depende la calidad de la información y la previsión de riesgos, por lo que es necesario hacer evaluaciones periódicas a los sistemas de control y ajustar las debilidades que se hallen para minimizar o eliminar los riesgos de pérdida económica.

Asimismo, esta investigación servirá como antecedentes y guía metodológica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen a través de la elaboración y sustentación de una tesis.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

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

Hernández y Torres (2007) en su investigación denominada: “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos en Venezuela; teniendo como objetivo general; diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. Los objetivos específicos fueron; Diagnosticar las deficiencias presentes en los procedimientos de control del inventario que actualmente sigue la empresa Cenprofot C.A, específicamente en el área de materiales y productos fotográficos; Establecer los basamentos teóricos que sustenten el sistema de control interno del inventario; proponer la mejora del sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, a objeto de lograr un control de existencia de los materiales y productos fotográficos; llegando a los siguientes resultados: El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y desincorporación de mercadería deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada.

Asimismo, como la falta de segregación de funciones, delimitación de responsabilidades; es decir, que los procedimientos de inventarios físicos y continuos y el proceso de compra, son desarrollados por el personal no autorizado, la ausencia de procedimientos básicos correctamente definidos, por lo que se observa la desorganización en el área del almacén, ya que la mayoría de los materiales y productos fotográficos no tienen un sitio específico de almacenamiento, lo que genera desorden y congestión en dicha área; todo esto trae como consecuencia pérdida de clientes e índole monetaria como robo, pérdida de tiempo al ubicar la mercadería, lo que ha ocasionado ciertas dificultades al momento de organizar, comprar o vender mercadería.

2.1.2 Nacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región Lima-Provincias; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Hemeryth y Sánchez (2013) en su proyecto de investigación denominado: "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, cuyo objetivo general fue: 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. Y los objetivos específicos fueron: Diagnosticar la situación actual del sistema de control interno operativo de los almacenes para identificar los puntos críticos de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo –

2013; Analizar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013; Proponer un sistema de control interno operativo en los almacenes en la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013; Llegando a los siguientes resultados: Ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área. La implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios y en la distribución física de los almacenes. Teniendo como otro resultado que 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, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.

Álvarez (2015) en su investigación: “El control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla - Piura, en el año 2014, cuyo objetivo general fue: Determinar las características del control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la Clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla-Piura, en el año 2014; llegando a los siguientes resultados: El personal del área de farmacia indica que no reciben capacitaciones de control interno de acuerdo a sus funciones. Esta situación afecta el nivel de calificación del personal, y por ende, la gestión de la empresa. Asimismo, el personal que labora en el área de almacén indica que no son adecuados los procedimientos de control interno realizados en dichas áreas. Al momento de

realizar las encuestas nos damos cuenta que no se está realizando un control interno adecuado.

Dolores (2015) en su proyecto de investigación: “El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013”, cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del sistema de control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial en el Perú 2013, y los objetivos específicos fueron: Conocer la situación del control de inventarios de mercaderías de la gestión empresarial en el Perú 2013; Determinar el grado de capacitación de los encargados del sistema de control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial en el Perú; Determinar los sistemas de control de inventarios de mercaderías aplicados en la gestión empresarial en el Perú; llegando a los siguientes resultados: La influencia del sistema de control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial en el Perú 2013, permite facilitar el registro de entrada y salida de las existencias, lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa. El no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia.

Asimismo, la influencia del sistema de control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial permite cumplir con los objetivos y metas trazados y planificados por la gestión; por lo tanto, se debe delinear estrategias que manejen adecuadamente las pérdidas y los retornos de la inversión, que fijen objetivos específicos como: optimizar la rentabilidad de los recursos controlados, esto sugiere implementar un adecuado sistema de control de la mano del recurso humano debidamente capacitado y especializado, evitando así bajos índices de rentabilidad y

productividad del personal encargado, lo que significara mejoras en los márgenes de utilidad de la gestión de las empresas. Del mismo modo, las empresas conocen los sistemas de control que se utilizan en los almacenes pero son muy pocas las que implementan esta herramienta en su organización y las que utilizan dicho sistema de control de inventarios no aplican correctamente los procedimientos, así tenemos que el grupo de empresas que la utilizan lo hacen de manera deficiente y solo en mínimo número de empresas lo desarrollan ligeramente. También, cabe resaltar que a medida que van apareciendo nuevas empresas, las mismas que no implementan dichos sistemas, no cumplen con sus objetivos y sus metas trazadas, lo que se transforma en una baja competitividad empresarial; las empresas en el Perú desarrollan de acuerdo a sus necesidades y en función al giro del negocio sistemas de control de inventarios de mercaderías que no cumplen con los procedimientos establecidos en la teoría. Finalmente, esta informalidad en el manejo de los almacenes se practica por la falta de personal especializado en dicha materia, quienes desarrollan un sistema de control de inventarios, utilizando los procedimientos del Kárdex.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la Región Lima-Provincias, menos la provincia de Cañete; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Chunga (2014) en su trabajo de investigación: “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura – Huacho, 2014”, cuyo objetivo general fue: Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la

eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, los objetivos específicos fueron: Determinar la manera en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura respecto a sus compras; analizar la medida en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura, respecto a su custodia; establecer el modo en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su empleo; llegando a los siguientes resultados: 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 Huaura, por cuanto es un proceso efectuado por las gerencias de las mismas, 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 establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen y que son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una gestión eficiente de los mismos en un período determinado.

Asimismo, el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura respecto a su compra, por cuanto, permite establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento, sobre todo para apreciar los dos efectos contable.

Misari (2012) en su trabajo de investigación: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita-Lima, del 2012; cuyo objetivo general fue: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, los objetivos específicos fueron: Determinar sí el registro sistemático influye en el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados; Determinar sí las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa; Precisar sí un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa; Llegando a los siguientes resultados: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.

Asimismo, la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Del mismo modo, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de la Provincia de Cañete; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar antecedentes a nivel local.

2.1 Bases teóricas

2.1.1 Teorías del control interno:

2.1.1.1 Tipos de control interno

1. Control interno administrativo

El control interno administrativo se enfoca en métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia (Nieto, 2012).

2. Control interno contable

El control interno contable comprende el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguardia de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables (Nieto, 2012).

2.1.1.2 Componentes del control interno

1. Entorno de control

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control.

2. Evaluación de los riesgos

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados

3. Actividades de control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleva a cabo las instrucciones de la dirección.

4. Información y comunicación

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

5. Supervisión

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. **(Del Toro, Fonteboa, Armanada & Santos, 2005)**

2.1.1.3 Características del control interno:

1. Es un proceso, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
2. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
3. En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
4. Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
5. Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
6. Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos. **(Zavaleta, 2016).**

2.1.1.4 Principios del control interno

1. Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.
 2. Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para la evaluar su cumplimiento.
 3. Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
 4. Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
 5. Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
 6. Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.
 7. Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad.
- (Del Toro, Fonteboa, Armanada& Santos, 2005)**

2.1.1.5 Importancia del control interno

1. Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.
2. La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las

áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. (Del Toro, Fonteboa, Armanada & Santos, 2005).

2.1.1.6 Beneficios del control interno

1. Reducir los riesgos de corrupción
2. Lograr los objetivos y metas establecidos
3. Promover el desarrollo organizacional
4. Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
5. Asegurar el cumplimiento del marco normativo
6. Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
7. Contar con información confiable y oportuna
8. Fomentar la práctica de valores
9. Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.
10. Riesgos del control interno

a) Riesgo Inherente

Representa la susceptibilidad de una aseveración a una declaración incorrecta material, en el supuesto que no existan procedimientos y políticas de estructura relacionados.

b) Riesgo de Control

Los que no pueden evitar detectar oportunamente una declaración incorrecta relevante

c) Riesgo de Detección

Al planificar y aplicar los procedimientos no se detecta una declaración incorrecta en los estados financieros.

La evaluación de los riesgos permite considerar los acontecimientos que pudieran afectar el logro de sus objetivos. La probabilidad representa la posibilidad que un acontecimiento ocurra, mientras que su impacto representa su efecto (Villamil, 2015).

2.1.1.7 Objetivos del control interno

1. Objetivos de las operaciones

Se refieren a la utilización eficaz y eficiente de los recursos en las operaciones de la entidad. Son la razón de ser de las empresas y van dirigidos a la consecución del objeto social. Constituyendo de este modo la parte más importante de todo el proceso de construcción de las estrategias y de la asignación de los recursos disponibles. Por ello es de suma importancia que los objetivos sean coherentes y realistas. Constituyen elementos de gestión y no de control interno, a pesar de ser una base previa para el mismo. Este grupo de objetivos es peculiar para cada entidad, no así los dos restantes que, con algunos cambios, son aplicables a todas las entidades.

La consecución de los objetivos operacionales no siempre está bajo el control de la entidad. El control interno no es capaz de prevenir algunos sucesos externos que pueden evitar el alcance de metas operativas, pero puede aportar un nivel razonable de seguridad de que la administración esté informada en el momento preciso del nivel de avance en la consecución de dichos objetivos.

2. Objetivos relacionados con la información financiera

Estos se enmarcan en la preparación y publicación de estados financieros confiables, cuyo factor es de suma importancia en las relaciones con el exterior, además de ser un importante

elemento de la gestión interna, es por ello que una información financiera confiable es un objetivo importante a cumplir.

3. Objetivos de cumplimiento

objetivos de especial interés es el referido a “la salvaguarda de los activos”, que se incluye dentro de los objetivos de tipo operativo, dentro de los cuales está presente la utilización eficiente de los recursos evitando ineficacias, pérdidas o malversaciones. Ellos pueden relacionarse con objetivos de cumplimiento o con objetivos relativos a la información financiera. El control interno debe conseguir que exista un nivel apropiado de información sobre la consecución de los objetivos operativos (Amat, 2016).

2.1.2 Teorías de la gestión de inventarios

2.1.2.1 Tipos de gestión de inventarios

1. Inventario inicial

Es el inventario realizado al inicio de un periodo de producción, donde se registra todos los bienes de la empresa. Este se realiza al inicio del año fiscal -el 1 de enero-. El inventario inicial refleja el saldo de la empresa antes de que inicie las compras, la producción o antes de que se venda el inventario existente.

2. Inventario periódico

Es el que se lleva a cabo cada determinado tiempo llevando un conteo físico, para conocer con claridad la cantidad de inventario que la empresa posee en un periodo determinado. Con este conteo físico la empresa conoce el costo de venta, y el inventario exacto que posee. Se lleva a cabo al término de cada periodo, ya sea mensual, semestral o anual.

3. Inventario final

Es el inventario realizado al final o cierre del ejercicio económico, por lo general se realiza el último día del año fiscal; y sirve para determinar la nueva situación del capital. Con este se realiza un inventario físico de las mercancías o productos con su correspondiente valoración.

4. Inventario perpetuo

Es el inventario que de manera actualizada demuestra la cantidad de artículos existentes en el almacén de manera detallada. Este lleva un registro de las mercancías en existencia y de las que han sido vendidas con su respectivo valor, por lo tanto lleva un control de las salidas y entrada de mercancías.

5. Inventario intermitente

Es el inventario realizado varias veces al año.

6. Inventario físico

Es el inventario real, que consiste en el conteo, peso y medida de todos y cada uno de los artículos existentes en el almacén. Este conteo puede ser de materias primas a transportar para su transformación, o de productos para la venta.

7. Inventario en tránsito

Es el inventario utilizado con el fin de mantener las operaciones de producción que ligan a la empresa con los proveedores y clientes. Estos muestran los materiales que han sido pedidos por la empresa y que aún no se han recibido. Estos se utilizan a la hora de moverse el material de un lugar a otro.

8. Inventario máximo

Es el inventario utilizado para pronosticar la demanda en la producción. En algunos artículos este inventario puede ser muy alto a causa del enfoque de control de masas utilizado. Este se calcula con relación a los meses de demanda y su variación del excedente.

9. Inventario mínimo

Es el inventario utilizado para determinar la cantidad mínima que se tendrá que mantener en el almacén.

10. Inventario en línea

Es el inventario que está en proceso de ser procesado en la línea de producción.

11. Inventario agregado

Es el inventario aplicado cuando se administra la producción de un solo producto. Aquí los artículos deben ser agrupados en familia o según su importancia económica.

12. Inventario de mercancías

Es el inventario que contiene todos los bienes que le pertenecen a la empresa, quienes los compran para vender sin hacerle modificaciones **(Ramírez, 2008)**.

2.1.2.2 Clasificación de la gestión de inventarios

1. Según su función:

a) Inventario de reserva también llamado inventario de seguridad.

Se lleva a cabo para compensar los incrementos no esperados por la compra, y los riesgos inesperados de paros de la producción.

b) Inventario de desacoplamiento.

En este tipo de inventario se realizan dos operaciones o procesos adyacentes donde la sincronización en sus tasas de producción no es adecuada llevando a que cada operación se realice según lo planeado.

c) Inventario de ciclo.

Se muestra cuando las mercancías o productos comprados o producidos resultan ser mayores que las necesidades de la empresa. Este es tomado en cuenta al momento de la persona dejar de lado la compra, la producción, o el transporte de una unidad a la vez; y opta por trabajar por lotes, por ello los inventarios tienden a acumularse.

d) Inventario estacional también llamado inventario de previsión

Sucede cuando la empresa en temporada baja incrementa la producción para satisfacer la demanda alta, creando cierta acumulación de productos o mercancías.

2. Según su forma

a) Inventario de materias primas

Recaen aquellos materiales utilizados en la elaboración de productos pero que no han pasado por procesamiento. Representa todos los materiales que son usados directamente en la fabricación del producto.

b) Inventario de productos en proceso de fabricación

Es el inventario se lleva a cabo contabilizando el total de materiales, gastos de fabricación, y mano de obra antes de la fecha de cierre. Se muestran productos que aún no se han

terminado de fabricar, y que les falta algunos procesos o etapas para pasar a ser un producto terminado.

c) Inventario de productos terminados

Es la contabilización de los bienes que para ser vendidos se transforman en productos elaborados, y que pertenecen a las empresas industriales o manufactureras. En este inventario se encuentran todos los productos o mercancía, así como también los artículos que se han producido que están disponibles para la venta.

d) Inventario de suministro de fábrica

Detalla los materiales empleados en la fabricación de productos y que no pueden ser contabilizados con exactitud, como son los clavos, la pintura, los lubricantes, etc. (**Pierri, 2009**).

2.1.3 Teorías de la empresa:

2.1.3.1 Naturaleza de las actividades de las empresas

1. Importadoras

Aquellas que compran bienes en otros países para comercializarlos en el mercado nacional.

2. Exportadoras

Aquellas que venden bienes de producción nacional en países extranjeros.

3. Distribuidoras

Todas aquellas que se dedican a la compra de bienes al por mayor para venderlos a empresa más pequeñas que tiene contacto con el consumidor final.

2.1.3.2 Tipos de empresas

1. Gran empresa

Se dedican a la producción, comercialización, o brindan servicios en gran escala; suele tener más de 100 trabajadores y grandes recursos.

2. Mediana empresa

Venden sus productos o de servicios en menos escala, conformando por menos de 100 trabajadores.

3. Pequeña empresa

Tienen como máximo 20 trabajadores, se dedican a la venta de bienes o servicios destinados al consumidor final (**Beltrán, 2016**).

2.1.3.3 Origen del capital de las empresas

1. Empresas públicas

Su capital proviene de Estado.

2. Empresas privadas

Su capital proviene de los socios o accionistas dueños de la empresa.

3. Empresas mixtas

Su capital está conformado por recursos del estado y recursos privados.

4. Cooperativas

Su capital proviene de un grupo de personas que forman una asociación que se ha unido voluntariamente con el fin de brindar créditos, dar servicios o productos.

2.1.2 Teoría de los sectores productivos

2.1.2.1 Clasificación de los sectores

21211 Industriales

Empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, se clasifican en:

21212 Extractivas

Cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

21213 Manufactureras

Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:

- De consumo final

Producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo: prendas de vestir, muebles, alimentos, aparatos eléctricos, etc.

- De producción

Estas satisfacen a las de consumo final. Ejemplo: maquinaria ligera, productos químicos, etc.

2.1.2.1.4 Comerciales

Son intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en:

212141 Servicio

Son aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en:

2.1.21.4.1.1 Transporte

2.1.21.4.1.2 Turismo

2.1.21.4.1.3 Instituciones financieras

2.1.21.4.1.4 Servicios públicos (energía, agua, comunicaciones)

2.1.21.4.1.5 Servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo)

2.1.21.4.1.6 Educación

2.1.21.4.1.7 Finanzas

2.1.3 Teorías del sector comercio

2.1.3.1 Clasificación del sector comercio

21311 Comercio aéreo

Cuando el transporte de las mercaderías se realiza por avión o helicóptero.

21312 Comercio al por mayor

Es la compra de mercadería a un productor o fabricante y las ventas que se operan son en grandes cantidades y con cierta regularidad, así como también es el que se realiza en grandes cantidades.

21313 Comercio al por menor

Es la venta de productos directamente a los consumidores, se realizara en cantidades pequeñas.

21314 Comercio bilateral

Es el intercambio comercial realizado entre dos países, generalmente originado con acuerdos bilaterales, que compromete a los países firmantes a darse preferencias mutuas en el comercio de exportación e importación. Esta case de acuerdo impide el desarrollo competitivo del comercio internacional y motiva adquisiciones a costos comparativamente altos.

21315 Comercio de cabotaje

El transporte de las mercaderías se realiza entre puertos de un mismo país.

21316 Comercio exterior

Operaciones a las que puede acceder un banco, cumpliendo los requisitos exigidos por el Banco Central y con la autorización de este. El que un país tiene con otro.

21317 Comercio fluvial

El transporte de las mercaderías se realiza mediante ríos y canales.

21318 Comercio internacional

El que se realiza entre distintos países; puede ser de exportación o importación.

21319 Comercio internacional de exportación

Salida de productos con destino a otro, es lo que una nación vende al extranjero.

213110 Comercio internacional de importación

Entra a un país de mercaderías provenientes de otro, lo que una nación compra con el extranjero.

2131.11 Comercio interno

Se realiza dentro de las fronteras o límites de un país.

2131.12 Comercio lacustre

El transporte se realizara mediante lagos.

2131.13 Comercio marítimo

El transporte de las mercaderías se realizara por mares u océanos.

2131.14 Comercio multilateral

Comercio desarrollado entre varios países sin restricciones de ningún tipo, este sistema beneficia al sistema y al comercio internacional al desarrollar la especialización en las actividades en las que los países tienen ventajas y permite la reducción de costos y propone a una mayor eficiencia.

2131.15 Comercio terrestre

El transporte de las mercaderías se realiza por ferrocarril, vehículos automotores o animales. **Pérez y Merino (2008)**

2.1.4 La empresa “Autopasa E.I.R.L.”

La empresa “Autopasa E.I.R.L.”, da inicio a sus actividades el 01 de Julio del 2008, se encuentra ubicada carretera Panamericana sur en el km 142 - Lima - Cañete - San Vicente De Cañete.

2.2 Marco conceptual

2.2.1 Definiciones de control:

Según **CHIRINOS (2006)**, el control es un método directivo de la empresa mediante el cual la alta dirección, a partir de un análisis del entorno y de la situación interno, puede fijar los objetivos a largo plazo y las correspondientes políticas estratégicas, asegurando a la vez la obtención y utilización eficiente de los recursos necesarios.

Por otro lado, **Concha y Marín(2006)** dicen que el control es la supervisión y comparación de los resultados obtenidos contra los resultados esperados originalmente, asegurando además que la acción dirigida se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional.

Finalmente, para **Anzil (2010)** el control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

2.2.2 Definiciones de control interno:

Para **Estupiñan (2012)** el control interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados y con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y aplicando la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas.

Por otro lado, **Fernández (2013)** define al control interno como una herramienta de gestión empresarial, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, por lo tanto no se trata sólo de manuales de organización y procedimientos sino de una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa.

Finalmente, para **informe COSO (2013)** el control interno es un proceso llevado a cabo por el Consejo de Administración, la Gerencia y otro personal de la Organización, diseñado para proporcionar una garantía razonable sobre el logro de objetivos relacionados con operaciones, reporte y cumplimiento.

2.2.3 Definiciones de gestión:

Para **Conchay Marín (2006)**, la gestión es el conjunto de actividades destinadas a la selección de líneas de acción que permitan minimizar el riesgo, la gestión es el desarrollo de labores de las personas en la organización para el logro de la estrategia de ésta. Es importante destacar que el actuar de las personas está inserto dentro del contexto de los niveles que existen en la organización.

Asimismo, para **Rementería (2008)** gestión es la actividad profesional tendiente a establecer los objetivos y medios de su realización, a precisar la organización de sistemas, a elaborar a estrategia del desarrollo y ejecutar la gestión del personal.

También, para **Benavides (2011)**son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido

para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

2.2.4 Definiciones de inventarios:

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. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso, productos terminados o mercancías, materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados, empaques, envases e inventarios en tránsito.

Asimismo, para **Herrera (20016)** inventario son las existencias de un artículo o recurso que se usa en la organización, para satisfacer alguna demanda futura. En manufactura los inventarios se conocen como SKU y se mantiene en sitios de almacenamiento.

Finalmente, según **Monguay Sandoval (2009)**, el inventario son las existencias de un artículo o determinado recurso que está almacenado y que espera ser usado por la organización, un sistema de inventario es el conjunto de políticas y controles que supervisa los niveles de inventario y determina cuáles son los niveles que deben mantenerse, cuando hay que reabastecer el inventario y de qué tamaño deben ser los pedidos.

2.2.5 Definiciones de gestión de inventarios:

Para **Pierri (2009)**, la gestión de inventarios es un proceso destinado a planificar, administrar y controlar los recursos disponibles dentro de la organización, permitiendo así el manejo apropiado de los mismos, este sistema de gestión de inventarios

debe especificar cuándo se colocará la orden de un artículo y cuántas unidades se ordenarán; por consiguiente, el control de inventarios es un aspecto crítico de la administración exitosa.

Según **Reino (2014)**, la gestión de inventarios se basa por medio de técnicas, métodos, controles que le permiten tener a la empresa las mercaderías de los productos en los niveles deseados con el fin de optimizar costos por el nivel de mantenimiento y reposición. El principal problema surge cuando la demanda es inestable, existen métodos que sirven a la empresa a evitar imprevistos como inventarios de seguridad por medio de compras masivas, etc.

Finalmente, para **Molina (2015)**, la gestión de inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un período económico determinado. Los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización. Adicionalmente, es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultados: En el Balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente que posibilitará afrontar la demanda.

2.2.6 Definiciones de empresa:

Para **Beltran (2016)**, la empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos, para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta, con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conservaciones específicas

basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

Finalmente, según **Menjivar (2007)**, la empresa es un organismo social integrado por elementos humanos, técnicos y materiales cuyo objetivo natural y principal es la obtención de utilidades, o bien, la prestación de servicios a la comunidad, coordinados por un administrador que toma decisiones en forma oportuna para la consecución de los objetivos para los que fueron creadas, para cumplir con este objetivo la empresa combina naturaleza y capital.

2.2.7 Definiciones de comercio:

Para **Pérez y Merino (2008)**, es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso.

3.2 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no aplicó.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo población.

3.3.2 Muestra

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

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionarios de 19 preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y la información de los cuadros 01 y 02 de esta investigación (objetivo específico 3).

3.5 Plan de análisis

Para hacer el análisis del objetivo específico 1, se observó el cuadro de resultados 01, con la finalidad de juntar (agregar) los resultados parecidos de los antecedentes; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados parecidos de los antecedentes internacionales; finalmente, estos resultados fueron comparados con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 2, se compararon los resultados obtenidos del caso de estudio con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; finalmente, se explicó estos resultados, a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 3, se explicó las coincidencias y/o no coincidencias de dichos resultados, a la luz de bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

3.7 Principios éticos

No aplicó, debido a que la investigación fue bibliográfica y de caso.

IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2015.

CUADRO 01
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Hernández y Torres (2007)	Afirman que, el origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales por la falta de implementación de formularios y formatos adecuados en la aplicación y desarrollo de inventarios continuos, compras de insumos y desincorporación de mercadería deteriorada; lo que produce que las operaciones diarias de inventarios se realicen sin soportes adecuados, lo cual genera confusión al personal que opera en el área involucrada.
Hemeryth y Sánchez (2013)	Establecen que, ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones

del personal que integran esta área. Asimismo el personal de almacenes 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, existiendo un alto grado de compromiso con la labor.

Álvarez (2015)

Sostiene que, el personal que labora en el área de almacén indica que no son adecuados los procedimientos de control interno realizados en dichas áreas. Asimismo, se demuestra en las encuestas ejecutadas en el área de farmacia y almacén, que los procedimientos escritos no se están aplicando un control interno adecuado, más bien se propicia el descontrol en la gestión de almacenes.

Dolores (2015)

Establece que, la influencia del sistema control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial en el Perú, permite facilitar el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa. También establece que, el sistema control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial permite cumplir con los objetivos y metas trazadas y planificadas por la

gestión, se debe delinear estrategias que manejen adecuadamente las pérdidas y los retornos de la inversión, que fijen objetivos específicos, como optimizar la rentabilidad de los recursos controlados.

Chunga (2014)

Afirma que, el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la eficiente Gestión de Inventarios en las empresas comerciales, respecto a su compra, permite establecer controles adecuados y articulados para garantizar el proceso de abastecimiento sobre todo para apreciar los dos efectos contables; el registro de un activo y la contabilización de la correspondiente deuda con los proveedores, esto significa dinamizar la fase de compra tratando en lo posible de mantener los niveles adecuados de los inventarios para satisfacer la demanda de las ventas por exigencias de sus clientes y consumidores.

Misari (2012)

Describe que, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de

marketing para evitar pérdidas a la empresa

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

4.12 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.

CUADRO 02

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?	X	
2. ¿La empresa capacita al personal de almacén?	X	
3. ¿El personal de almacén tiene la capacitación adecuada?	X	
4. ¿El personal cumple con las normas necesarias para llevar un buen control del área de almacén?	X	
5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO		
6. ¿La empresa tiene definido sus objetivos?	X	
7. ¿Se tiene claro los riesgos que puede tener el área de almacén?	X	
8. ¿Tiene la empresa identificado sus riesgos internos en el área de almacén?	X	

ACTIVIDADES DE CONTROL		
9. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
10. ¿Se revisa semestralmente el área de almacén?		X
11. ¿Cada producto del almacén cuenta con una codificación respectiva?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
12. ¿La información del área de almacén se selecciona, analiza, avalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
13. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva su responsabilidad?	X	
14. ¿El personal encargado del área de almacén entrega información exacta respecto a las mercaderías?	X	
SUPERVISIÓN		
15. ¿Existe una supervisión continua por parte de la administración al área de almacén?	X	
16. ¿Los objetivos establecidos en el área de almacén se cumplen?	X	
17. ¿Los ingresos y salidas de mercaderías son correctamente supervisados por el encargado?	X	
18. ¿Semestralmente se verifica si el personal cumple con sus funciones?	X	
19. ¿Los problemas detectados en la supervisión se registran y comunican con rapidez a los responsables con el propósito de que tomen acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso (Ver anexo 03).

- 413** **Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.

CUADRO 03
RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OBJETIVO 1	RESULTADOS OBJETIVO 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	Ante la falta de un manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones al personal de almacén. El personal del área de almacén no cuentan con los conocimientos suficientes para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa (Hemeryth y Sánchez, 2013).	La empresa si cuenta con un sistema de control formalmente implementado y los trabajadores son capacitados.	Sí coinciden

Respecto a la evaluación de riesgos

El control interno evidencia el grado de eficiencia y eficacia, permitiendo a las empresas alcanzar sus objetivos establecidos lo que permite minimizar los riesgos (Hernández y Torres, 2007).

En la empresa los riesgos que pueda tener el área de almacén se encuentran identificados, lo cual permite cumplir a la empresa con los objetivos propuestos.

Sí coinciden

Respecto a las actividades de control

Establece que la influencia del sistema control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial en el Perú, permite facilitar el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa (Dolores, 2015).

La empresa tiene establecidos los controles necesarios en área de almacén, de tal manera que no podrá ser vulnerable a riesgos y pérdidas que puedan ocurrir más adelante.

Sí coinciden

<p>Respecto a la información y comunicación</p>	<p>El sistema de control interno influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales, en cuanto a las compras permite establecer controles adecuados para la contabilización correspondiente (Chunga, 2016).</p> <p>Se determina que los procedimientos de un control interno en cualquier área de una empresa deben ser los suficientes y los adecuados para llevar una buena gestión y nos permita cumplir al personal con sus responsabilidades (Álvarez, 2015).</p>	<p>La empresa facilita la información adecuada y oportuna al personal del área de almacén, de tal manera que les permita cumplir con su responsabilidad.</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Respecto a la supervisión</p>	<p>Un eficiente control de inventarios realizado servirá como sustento para mejorar de la gestión de la empresa y su desarrollo, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización de los inventarios, supervisando las existencias que no tienen muchas</p>	<p>La empresa cuenta con un sistema de control para supervisar los ingresos y salidas de existencias así como también de las funciones de los trabajadores.</p>	<p>Sí coinciden</p>

salidas para poder darle un marketing y evitar pérdidas en la empresa (Misari, 2012).

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

4.2 Análisis de resultados:

421 Respecto al objetivo específico 1:

Hemeryth y Sánchez (2013), Álvarez (2015) y Dolores (2015) coinciden en sus resultados al establecer que, el control interno dentro de una empresa comercial del Perú es importante porque ayuda a mejorar de manera eficiente la gestión de la empresa, un control interno en la gestión de inventarios sirve para disminuir los posibles riesgos que puedan existir con las existencias. Estos resultados coinciden con los resultados de los antecedentes internacionales de **Hernández y Torres (2007)** quienes establecen que, el control interno es importante porque permite manejar los posibles riesgos que puedan ocurrir respecto a las existencias. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de **Estupiñan (2012)**. Por lo tanto, se puede afirmar que los trabajos de investigación de los autores citados sólo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú.

422 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Autopasa E.I.R.L”, las cuales representan el 100%, el 100 % de las respuestas fueron SI, lo cual se evidencia que se da mucha importancia al

componente ambiente de control interno, que es el componente más importante del control interno.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Autopasa E.I.R.L”, se obtuvo 100% de respuestas afirmativas, esta situación es favorable para la empresa porque quiere decir que, sí se están tomando en cuenta las medidas necesarias para identificar los riesgos que puedan ocurrir en dicha empresa.

Respecto al componente actividades de control

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Autopasa E.I.R.L”, las cuales representan el 100%, el 100% de las respuestas fueron SI, reflejando que la empresa cuenta en su totalidad con los controles necesarios en el área de almacén; por lo tanto, no podrá ser endeble ante los riesgos y pérdidas que puedan ocurrir dentro del área de almacén.

Respecto al componente información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Autopasa E.I.R.L”, el 100% fueron afirmativas, reflejando así que la empresa sí cumple con este componente, lo cual permite cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de “Autopasa E.I.R.L”, el 100% de las respuestas fueron SI, lo que estaría implicando que, la empresa sí cuenta con un control de supervisión de ingresos y salidas de las existencias, así como también de las funciones de los encargados del área.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a un sistema de control interno, sí coinciden, porque **Hemeryth y Sánchez (2013)** establecen que el control interno es importante, así como también, el personal del área de almacén debe ser capacitado; por consiguiente, la empresa sí cuenta con un sistema de control formalmente implementado y los trabajadores son capacitados, de manera formal.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la identificación y valoración de riesgos sí coinciden, dado que **Hernández y Torres (2007)** establecen que, el control interno permite a las empresas alcanzar sus objetivos establecidos, lo que permite minimizar riesgos; por consiguiente, la empresa tiene identificado los riesgos que pueda tener el área de almacén, lo cual permite cumplir a la empresa con los objetivos institucionales propuestos.

Respecto a la actividad de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a que el control interno debería existir en todas las áreas de la empresa, estos sí coinciden, **(Dolores, 2015)** y **(Chunga, 2016)** establecen que el control interno de inventarios influyen en la mejora de la gestión de la empresa, por consiguiente la empresa tiene establecidos los controles necesarios en área de almacén,

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la indagación y

comunicación, sí coinciden, porque **Álvarez, (2015)** establece que la información obtenida en las áreas de almacén por el control interno permite cumplir con los objetivos establecidos, del mismo modo que una información adecuada y oportuna facilita que cada área cumpla con sus objetivos, esto porque hay una debida información y comunicación, lo que también hace la empresa de estudio del caso.

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo sí coinciden, porque **Misari (2012)** determina que una eficiente supervisión de control de inventarios realizados a las existencias, permite la actualización de información para la toma de decisiones. La empresa estudiada sí cuenta con un sistema de control para supervisar los ingresos y salidas de existencias, lo cual es importante, porque nos permite actualizar la información.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los resultados de los antecedentes nacionales y regionales establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú; es decir, si las empresas implementan y aplican un adecuado control interno, ello mejora la gestión de inventarios de las empresas; de igual forma, las bases teóricas también indican que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas; es por ello que, se recomienda que todas las empresas deben procurar implementar sus sistemas de control interno para mejorar la gestión de inventarios de las mismas .

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa “AUTOPASA E.I.R.L.” de San Vicente de Cañete, sí cuenta con un sistema de control interno adecuadamente implementado; por lo tanto, el control interno mejora la gestión de inventarios de dicha empresa; es por ello que, se recomienda que dicha empresa siga aplicando el control interno en forma adecuada.

5.3 Respecto al objetivo específico 3

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados encontrados en la empresa “AUTOPASA E.I.R.L.” de San Vicente de Cañete, el control interno si está influyendo en la gestión de inventarios para el cumplimiento de las metas y objetivos; es decir, si el control interno se aplica adecuadamente, ello permite una mejora de la gestión de inventarios de las empresas en general y de la empresa del caso de estudio en particular.

5.4 Conclusión general

Los resultados de los antecedentes pertinentes revisados y los resultados de la empresa del caso de estudio coinciden; en el sentido de que, si las empresas implementan y aplican adecuadamente su sistema de control interno, este control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de dichas empresas; es decir, si se implementa un sistema de control interno y se aplica adecuadamente; ello genera una mejora significativa en la gestión de los inventarios de las empresas que implementan y aplican el control interno; por lo tanto, se recomienda que todas las empresas, independientemente del sector y rubro en que operen, deben tener implementado su sistema de control interno y aplicarlo, de acuerdo a lo que se establece en el Informe Coso y las Normas implementadas por la Contraloría General de la República.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Álvarez (2015) en su investigación, “El control interno del área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla - Piura, en el año 2014. file:///C:/Users/fermin/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(28).pdf

Chunga (2014) en su proyecto de investigación “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura – Huacho, 2014”
<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>

Dolores (2015) en su proyecto de investigación, “El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013”
file:///C:/Users/fermin/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(29).pdf

Gestiopolis. (2013). El inventario. 28 de Octubre del 2016, de Gestiopolis
Sitio web: <http://www.gestiopolis.com/el-inventario/>

Gestiopolis (2006).El control interno en la economía empresarial. 03 de Febrero del 2006, de Gestiopolis Sitio web:
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-en-la-direccion-y-economia-empresarial/>

Hernández y Torres (2007) en su investigación denominado, “Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa Cenprofot C.A, para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. <http://produccion-c.bc.uc.edu.ve/documentos/trabajos/63001F07.pdf>

Hemeryth y Sánchez (2013) en su investigación, "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"
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Misari (2012) en su proyecto de investigación "El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita-Lima, del 2012".
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Molina (2015) Gestión de Inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad. Junio del 2015, de redi.ufasta.edu.ar Sitio web:
<http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/839/dolores%20molina.pdf?sequence=1>

Perez y Merino (2008)- Comercio, Sitio web:
<http://definicion.de/comercio/>

Ramírez (2008) en su tesis "LA PARTICIPACIÓN DEL CPA EN LA ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE INGRESOS Y EGRESOS EN UNA ONG". http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3106.pdf

Zona económica (2010). El control. 03 de Septiembre del 2010, de Zona económica Sitio web: <http://www.zonaeconomica.com/control>

Victor Taboada Allende (2011) – El sistema de control interno y su importancia, Sitio web:
<http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>.

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa "AUTOPASA SA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015?	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.	<ol style="list-style-type: none">1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2015.2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa "AUTOPASA E.I.R.L." de San Vicente de Cañete, 2015.

Fuente: Elaboración propia

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas:

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESISINA, ESPECIALIDAD,
 ETC. AUTOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO _____
 Y SUBTITULO: _____
 _____ LUGAR DE _____
 EDICION: _____ AÑO _____
 EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE _____
 PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO _____
 OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____
 QUE OTORGA EL _____
 NIVEL ACADEMICO: _____
 _____ NOMBRE DEL ASESOR: _____
 APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA _____
 OBRA: _____

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa "Autopasa E.I.R.L." San Vicente de Cañete, 2015.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

I. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO

1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?
a) Si b) No

2. ¿La empresa capacita al personal de almacén?
a) Si b) No

3. ¿El personal de almacén tiene la capacitación adecuada?
a) Si b) No

4. ¿El personal cumple con las normas necesarias para llevar un buen control del área de almacén?
a) Si b) No

5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?
a) Si b) No

II. REFERENTE A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. ¿La empresa tiene definido sus objetivos?
a) Si b) No
7. ¿Se tiene claro los riesgos que puede tener el área de almacén?
a) Si b) No
8. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos en el área de almacén?
a) Si b) No

III. REFERENTE A LA ACTIVIDAD DE CONTROL

9. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, ¿inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?
a) Si b) No
10. ¿Se revisa semestralmente el área de almacén?
a) Si b) No
11. ¿Cada producto del almacén cuenta con una codificación respectiva?
a) Si b) No

IV. REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

12. ¿La información del área de almacén se selecciona, analiza, avalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

- a) Si b) No

13. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

- a) Si b) No

14. ¿El personal encargado del área de almacén entrega información exactas respecto a las mercaderías?

- a) Si b) No

V. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN

15. ¿Existe una supervisión continua por parte de la administración al área de almacén?

- a) Si b) No

16. ¿Los objetivos establecidos en el área de almacén se cumplen?

- a) Si b) No

17. ¿Los ingresos y salidas de mercaderías son correctamente supervisados por el encargado?

- a) Si b) No

18. ¿Semestralmente se verifica si el personal cumple con sus funciones?

- a) Si b) No

19. ¿Los problemas detectados en la supervisión se registran y comunican con rapidez a los responsables con el propósito de que tomen acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?

- a) Si b) No