



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL
PERÚ: CASO EMPRESA REPRESENTACIONES

“MILAGROS S.A.C.” - CHIMBOTE, 2016.

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

AUTOR:

BACH. YHACSON MANUEL ESPIRITU CASTILLO

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

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 MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL
PERÚ: CASO EMPRESA REPRESENTACIONES

“MILAGROS S.A.C.” - CHIMBOTE, 2016.

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

AUTOR:

BACH. YHACSON MANUEL ESPIRITU CASTILLO

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

En primer lugar y antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mi familia por el esfuerzo realizado por ellos, el apoyo en mis estudios, de ser así no hubiese sido posible. A mis padres; Fausto y Juana, a mis hermanos; Jaime y Fausto, también a mis adoradas sobrinas, Mirella y Cielito, ya que me brindan el apoyo, la alegría y me dan la fortaleza necesaria para seguir adelante.

DEDICATORIA

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios fue el creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede otorgar.

De igual forma, a mis Padres, a quien le debo toda mi vida, les agradezco el cariño y su comprensión, a mis hermanos, quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino, para cumplir mis metas.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú: Caso empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Chimbote, 2016. El diseño de la investigación es no experimental - bibliográfica - descriptivo - documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica y entrevista a profundidad y para el análisis comparativo se utilizaron las siguientes herramientas: Fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas, los cuadros 01 y 02 de la presente, encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1, los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión, también mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas, por lo que es beneficioso, se debe implementar en las empresas en general. Respecto al objetivo específico 2, se determinó que la empresa no tiene un sistema de control interno, que le permita elevar el nivel de competencia y desarrollo institucional, así poder cumplir con los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que tanto el resultado del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2, tienen media coincidencia en el control interno resultando beneficioso su influencia en la gestión de inventarios, con un elevado porcentaje en los componentes comparados a excepción del componente de supervisión y monitoreo, por lo tanto se torna una debilidad para la empresa.

Palabras Claves: Control Interno, Gestión de Inventarios, Micro y Pequeña Empresa.

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Determine and describe the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the commercial sector of Peru: Case study "Representaciones Milagros SAC" Chimbote, 2016. The design of the Research is non-experimental - bibliographic - descriptive - documentary and case. For the collection of information the following techniques were used: Bibliographic review and in-depth interview and for the comparative analysis the following tools were used: Bibliographic sheets, questionnaire of closed questions, tables 01 and 02 of the present, finding the following results: Regarding specific objective 1, the authors consider internal control as a management tool, they also mention that it is a practical tool to prevent and detect bad management and theft in different areas, so it is beneficial, it should be implemented in companies in general. Regarding specific objective 2, it was determined that the company does not have an internal control system, which allows it to raise the level of competence and institutional development, thus being able to meet the objectives set for the short, medium and long term. Finally, it is concluded that both the result of the specific objective 1 and the result of the specific objective 2, have a half coincidence in the internal control resulting beneficial its influence in the inventory management, with a high percentage in the components compared with the exception of the component of supervision and monitoring, therefore it becomes a weakness for the company.

Keywords: internal control, inventory management, micro and small business.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRA CÁRATULA	ii
JURADO DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
INDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	23
2.1.4 Locales.....	25
2.2 Bases teóricas	27
2.2.1 Teorías del control interno.....	27
2.2.1.1 Componentes principales del control interno.....	29
2.2.1.2 Limitaciones del control interno.....	31
2.2.2 Teorías de los inventarios.....	31
2.2.2.1 Definición de inventario.....	33
2.2.2.2 Objetivos del inventario.....	33
2.2.2.3 Sistema de inventarios.....	33

2.2.2.4	Costo del inventario.....	34
2.2.2.5	NIC 2 inventarios.....	35
2.2.2.6	Norma de información financiera – inventarios.....	36
2.2.3	Teorías de las empresas.....	37
2.2.3.1	Teoría neoclásica o marginalista.....	37
2.2.3.2	Teoría de los costes de transacción.....	37
2.2.3.3	Teoría social.....	38
2.2.3.4	Teoría de la empresa como sistema.....	38
2.2.4	Teoría de las empresas comerciales.....	38
2.2.5	Objeto de estudio.....	39
2.3	Marco conceptual.....	39
2.3.1	Control interno.....	39
2.3.1.1	Generalidades del control interno.....	39
2.3.1.2	Definiciones del control interno.....	40
2.3.1.3	Estructura del control interno.....	41
2.3.1.4	Clasificación del control interno.....	42
2.3.2	Inventarios.....	43
2.3.2.1	Definición de inventario.....	43
2.3.2.2	Tipos de inventarios.....	44
2.3.2.3	Principales métodos de valuación de inventarios.....	47
2.3.2.4	Control de inventarios.....	50
III.	METODOLOGIA.....	51
3.1	Diseño de la Investigación.....	51
3.2	Población y Muestra.....	51
3.3	Definición y operacionalización de las variables.....	51
3.4	Técnicas e Instrumentos.....	52

3.4.1	Técnicas.....	52
3.4.2	Instrumentos.....	52
3.5	Plan de Análisis.....	52
3.6	Matriz de Consistencia.....	52
3.7	Principios Éticos.....	52
IV.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	53
4.1	Resultados.....	53
4.1.1	Respecto al Objetivo 1.....	53
4.1.2	Respecto al Objetivo 2.....	56
4.1.3	Respecto al Objetivo 3.....	58
4.2	Análisis de Resultados.....	60
4.2.1	Respecto al Objetivo 1.....	60
4.2.2	Respecto al Objetivo 2.....	61
4.2.3	Respecto al Objetivo 3.....	63
V.	CONCLUSIONES.....	65
5.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	65
5.2	Respecto al Objetivo Específico 2.....	65
5.3	Respecto al Objetivo Específico 3.....	65
5.4	Conclusión General.....	66
VI.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	67
6.1	Referencias Bibliográficas.....	67
6.2	Anexos.....	74
6.2.1	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	74
6.2.2	Anexo 02: Fichas Bibliográficas.....	75
6.2.3	Anexo 03 Cuestionario.....	75

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	
		Página
01	Objetivo específico 1	53
02	Objetivo específico 2	56
03	Objetivo específico 3	58

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es considerado una herramienta porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose por lo tanto, en una herramienta fundamental de control. Barragán (2007).

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes. COSO (1992).

Asimismo Mantilla (2005). Señala que no importa si las empresas son grandes, medianas o pequeñas; siempre existirá todo tipo de riesgos en los niveles de la organización. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir y no existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad la decisión de estar en los negocios crea riesgos, es por ello que la administración debe determinar cuántos riesgos es prudente aceptar, y se esfuerza por mantenerlos dentro de esos niveles, y así poder controlarlos.

Las empresas, sobre todo aquellas que son de menor envergadura como las micro y pequeñas empresas, se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma, mejorar y ser más eficientes y eficaces pues entran a competir en otros ámbitos como por ejemplo la calidad total que aplican las grandes empresas con las que deben competir cuando se apertura un tratado comercial como es el caso de nuestro país que viene firmando TLC con muchos países; esto conlleva a que las empresas de este tipo deban ser más competitivas, existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aún no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajaban desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados. En ese sentido consideramos importante, aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas. Duda, J. (2011).

Por lo tanto podemos afirmar que desde el punto de vista teórico, los autores citados hasta aquí, coinciden que es de suma importancia contar con un sistema de control interno en las empresas, en algunos casos no existe, mucho menos para los inventarios, este último no ha recibido la importancia que se merece, para que el control interno en las empresas se han aprovechados, deben ser definidos adecuadamente para saber de qué forma influye en la gestión de los inventarios, los autores sólo mencionan que es necesario que las empresas tengan un control en los inventarios porque de esto depende la garantía de tener

un buen negocio y que también sea exitoso, si se implementase adecuadamente y se le da la importancia debida, la empresa habrá encontrado una herramienta que le ayude a mejorar considerablemente la rotación de los inventarios. Sin embargo, se desconoce si las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y la empresa “Representaciones Milagros Sociedad Anónima Cerrada” de Chimbote cuentan con la implementación o no de un sistema de control interno por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Chimbote, 2016?** Para dar respuesta al problema, planteamos el siguiente objetivo general: **Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercial del Perú y de la Empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Chimbote, 2016;** por lo tanto, para poder 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 comercial del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Chimbote, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Chimbote, 2016.

La presente investigación se justifica, ya que mediante su desarrollo permitirá conocer más sobre la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa “Representaciones Milagros Sociedad Anónima Cerrada” de Chimbote, 2016. También la presente investigación servirá como antecedente y aporte metodológico y práctico para futuras investigaciones relacionadas, por estudiantes de nuestra universidad y de otras universidades públicas o privadas de diferentes ámbitos geográficos.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación permitirá la obtención de mi título de contador público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, y Escuela profesional de contabilidad, cumplan con lo establecido por el **Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa (SINEACE)** que tiene por finalidad de garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Hernández (2011) en su trabajo de investigación denominado: Control Interno Del Sistema De Inventario En Los Establecimientos Tipo Supermercado Del Municipio Valera Estado Trujillo, Realizado en la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, Republica de Venezuela, para optar El título de Licenciada en Contaduría Pública. En este trabajo se ha identificado el objetivo general que persigue al estudio: Analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados del municipio Valera del estado de Trujillo. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo descriptiva, con un diseño no experimental. La población está conformada por 24 establecimientos pertenecientes al municipio Valera, según la información aportada por la dirección de liquidaciones adscrita a la coordinación de finanzas de la Alcaldía del Municipio Valera, de la cual se eligió una muestra de 9 supermercados .Se le aplico como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 23 ítems, el cual fue verificado por 3 expertos. Los resultados obtenidos permitieron concluir que el sistema de control interno de inventarios de los supermercados le permite proteger y administrar de forma adecuada, en donde la mayoría de los supermercados disponen de un sistema de información para el registro de sus operaciones contables. El sistema de inventario utilizado es el continuo y para la adquisición de mercancía se basan en la experiencia del gerente y estudios del mercado. La conclusión más relevante de esta investigación es que después de analizar el control interno del sistema de inventario en los supermercados del municipio de Valera del estado

de Trujillo se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo, a excepción de algunos mercados que poseen falas en su sistema de control obligándolos a mejorarlo o de lo contrario podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado de la distribución de productos.

Camacho E, Martínez J. (2008). en su trabajo de investigación determinado: El Sistema De Control Interno Para El Manejo De Inventarios En Pequeñas Y Medianas Empresas En El Municipio De Soacha Con Base En La Herramienta Excel 2011 presentada en la Universidad Corporación Universitaria Minuto de Dios-Colombia, para la obtención del título en Administración de Empresas. En este trabajo se ha identificado el objetivo General que persigue al estudio: Adaptar e implementar un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, que permite medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas. El resultado más importante esta que el sistema de control de inventarios permite al pequeño empresario dar una solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas, ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios, como pueden ser la venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad y mayores utilidades. Luego de

ellos se llegó a las conclusiones: La adaptación e implementación de un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, permite medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región de Ancash que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Heremyt y Sánchez (2013), En su trabajo de 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 presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego para optar el título de Contador Público y Licenciado en Administración. En este trabajo se

formula el objetivo general que persigue el 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 solución a la problemática que se propuso y luego contraste en la hipótesis principal: La implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. La muestra estuvo compuesta por 05 Almacenes. La conclusión más relevante en esta investigación es Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que 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 M. (2012), En su trabajo de investigación 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 - Lima, Para obtener el Título Profesional de Contador Público. En este trabajo se ha identificado el objetivo General: Establecer si el Control Interno de inventario influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.

El resultado más importante de esta tesis, es que se ha llegado al convencimiento de que analizando los costos por procesos se hace necesario contar con la implementación de un control interno adecuado para que se pueda verificar cómo se está realizando la producción en la industria del calzado, también debemos destacar que la aplicación del control se encargará de salvaguardar los recursos que posee la empresa. En resumen se puede decir que la administración permanente de los inventarios contribuye a optimizar las utilidades de las empresas. Luego de culminar y analizar los resultados de la investigación, se llegó a la siguiente conclusión: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. 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.

Julca (2008), En su trabajo de investigación denominado: “Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios Juancjumer S.A.C.” En la ciudad de Trujillo, presentada en la Universidad Privada del Norte, para optar el Título Profesional de Contador Público. Se formula el Objetivo General: Demostrar que el desarrollo e implementación de un control de inventarios permite lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo. Para lograr esto se ha realizado un diagnóstico en diferentes áreas de la organización,

tales como: la organización en sí, el personal, gestión de compras, gestión de inventarios y gestión de ventas. Gracias a estos diagnósticos, se ha podido detectar los puntos críticos por los que cada área está atravesando, permitiendo desarrollar e implementar un control de inventarios para la mejora del mismo. Con el desarrollo y la implementación de este control de inventarios la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, controlándolos y minimizando el porcentaje de mermas a existir, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos y cambios del mundo actual de los negocios. El resultado más importante de esta investigación, es que se ha podido detectar los puntos críticos por los que cada área está atravesando, permitiendo desarrollar e implementar un control de inventarios para la mejora del mismo. Por eso con el desarrollo y la implementación de este control de inventarios la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, controlándolos y minimizando el porcentaje de mermas a existir, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos y cambios del mundo actual de los negocios. Así mismo se llegó a las siguientes conclusiones más relevantes de esta investigación:

- El control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda

implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades.

- El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Lamentablemente Estación de Servicios Juancjumer no cuenta con un Kárdex que le permita conocer con exactitud las entradas y salidas de las existencias, por lo tanto no se verifican los saldos actuales de cada producto.
- La recepción y verificación de la descarga de combustible se realiza en base a la experiencia puesto que no existe un procedimiento formalmente establecido. Además todos los controles que la empresa realiza en este proceso no tienen un alto grado de confiabilidad puesto que se han encontrado faltantes significativos en cada descarga, originando así que el stock físico de los productos no coincida con el stock en libro.

Hurtado (2012) en su trabajo de investigación denominada: “El control interno de las existencias y su incidencia de los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C, realizado en la ciudad de Trujillo. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera el Control Interno de las Existencias incidirá en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. Su metodología es tipo de investigación cualitativa y nivel de investigación descriptivo. Llegó a los siguientes resultados: Mediante el diagnóstico realizado, se pudo identificar que la falta de control en las existencias

es ocasionado por no contar con un adecuado sistema de control, por consiguiente la falta de control interno acarrea directamente pérdidas de los bienes, trayendo como consecuencias disminución en el margen de Utilidad, en el año 2012 se obtuvo un margen de utilidad de 1.73%, siendo este menor al año 2013 de 4.91%, debido al exceso de inventarios que se obtuvo en ese año, así como en sus gastos operativos.

Ramos (2015) En su trabajo de investigación denominada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon’s Negocios e Inversiones S. A. C., 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas Comerciales del Perú y de la empresa Brandon’s Negocios e Inversiones S. A. C. El Porvenir-Trujillo, 2015. Su metodología fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las empresas, de modo que se logra alcanzar los objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna, al contar con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

2.1.3 Regional

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en la región de Ancash, menos la provincia del Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Crisólogo (2013), En su trabajo de investigación de denominado: Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash presentada en la Universidad San Martín de Porres para optar el grado académico de Maestría en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión Empresarial. En este trabajo se ha identificado la problemática ¿En qué medida el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue el estudio: Evaluar si el Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash del Año 2010 al 2011. La solución a la problemática que se propuso y luego contraste en la hipótesis principal: El Control Interno influye en la Gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo aplicada, los instrumentos que se utilizaron en la investigación son análisis documental, encuestas, entrevista. La muestra estuvo compuesta por 51 personas. La conclusión más relevante en esta investigación es que los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el nivel de monitoreo en las actividades de control, alcanza el desarrollo económico y humano. También se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Suclupe (2014) En su trabajo de investigación: implementación del sistema de control interno y la mejora de la gestión en las

municipalidades del Perú, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: establecer la implementación del sistema de control interno para facilitar la mejora de la gestión en la municipalidad de Samanco, para cual por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no fue necesario considerar la población y muestra pero se encontraron los siguientes resultados:

- Si es efectivo propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo que implica un cambio en la estructura del órgano responsable que el control interno funcione de manera integral, efectiva y eficiente que asegure en lo posible un control permanente de todos los procedimientos del organismo municipal a fin de que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control previo, concurrente y posterior.
- El sistema de control Interno no es el elemento perturbador de la gestión, sino todo lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas. El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de

la provincia del Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Dolores (2015), En su trabajo de investigación denominado: El Sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013 presentada en la Universidad Los ángeles Chimbote, luego de presentar la pregunta principal formula el objetivo general que persigue el estudio: Identificar los objetivos particulares a nivel de todos los procesos o actividades desarrolladas por una Unidad, a los efectos de poder identificar los riesgos que podrían amenazar la consecución de los objetivos vinculados a los mismos. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación tipo de investigación fue cualitativa - descriptivo debido a que solo se limitó a recoger información original de las fuentes sin precisar sus características cuantitativas. La muestra Por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la población y muestra. Como resultado se da que el sistema de control de inventarios de mercaderías es escaso en la gestión de las empresas del Perú, por lo que su no presencia incide de manera significativa en el logro de los objetivos, ya que el 80% no tiene un buen sistema de control de inventarios de mercaderías, esto conlleva a que se tenga pérdidas materiales y económicas, no permitiendo cumplir con el fin supremo de la gestión empresarial que es el de lucro o ganancia. La conclusión más relevante en esta investigación 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 y a la vez que 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.

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1 Teorías del Control Interno

El Examen Intrínseco es determinado en letra extensa a manera: Un causa, realizado por la reunión de conductores de una forma, gerencia y/o remanente particular, trazado para suministrar una sensato seguridad con echar un vistazo a la ejecución de imparciales en las subsiguientes clases: Seguridad y eficacia de las sistematizaciones, Confidencialidad de la pesquisa cambista y Sumisión de las estatutos y medidas adaptables.

Silvio A. (s.f).

La Inspección Intrínseco se precisa tan: Un dispositivo de inspección que se fundamenta en ordenamientos y sistemáticas, apadrinados por una colocación de modo reglada a fin de resguardar sus haciendas hacia

quebranto, estafa o ineficiencia; originar la fidelidad y confidencialidad de deformes contaderos y funcionarios; descansar y calcular la vigor y eficacia de ésta, y calcular la eficacia de maniobra en indivisas las plazas eficaces de la colocación.

El escritor traza, que la propiedad del Inspección Intrínseco es suministrar a la Orientación, la seguridad de que los imperfectos contaderos en los que fundamento su conquista de fallos son confidenciales. Porción de que la protección de un conveniente Método de Inspección

Intrínseco, le consiente a la colocación maniobrar de aquiescencia con los imparciales y procedimientos, con hacienda en la uso de los fortunas, es indicar, con vigor y eficacia.

En tal sentido, su definición es amplia, pues agrega que el Control Interno no se reduce solo a aplicar las medidas (procedimientos) necesarias para prevenir fraudes. **J. Rodríguez (2012)**

La Inspección Íntima se precisa como: Una causa, realizado por la lección de conductores, la dirección y otro particular de una forma, trazado para suministrar seguridad sensato con echar un ojeada al logro de imparciales en las subsiguientes clases:

- Seguridad y eficacia de las combates.
- Confidencialidad de la pesquisa banco.
- Sumisión de los estatutos y medidas adaptables.

Esta tesis, modelo la Inspección Intrínseco no simplemente como un junto de reglas y ordenamientos, sino de compareces en los diferentes allanes de la colocación, por ser quienes se encomendaran de hacer.

2.2.1.1 Componentes principales del control interno

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

2.2.1.1.1 Ambiente de control. La esencia de cualquier negocio es su gente - sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia - y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

2.2.1.1.2 Valoración de riesgos. La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También se debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

2.2.1.1.3 Actividades de control. Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la

consecución de los objetivos de la entidad. Acota el autor, ejemplo de estas Actividades son: la aprobación, autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los activos, la segregación de funciones, la supervisión y el adecuado entrenamiento.

2.2.1.1.4 Información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Corresponden vivir ajustados conductos de noticia a todos los allanes de la colocación, de modo que el particular echar de ver sus compromisos cubierta la inspección de sus diligencias.

2.2.1.1.5 Monitoreo y Supervisión. Agrega, la Supervisión y el Monitoreo, es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la organización, e incluye actividades tales como supervisiones, auditorías externas, auto evaluaciones de la gerencia, entre otras.

Así mismo, es importante documentar las evaluaciones con el fin de lograr mayor utilidad de ellas, pues el resultado de las mismas representa las oportunidades de mejoramiento del control. Según COSO (2007).

2.2.1.2 Limitaciones del control interno

A pesar de ser un proceso muy útil para la organización que permite su supervivencia, puede existir el caso de que este mismo no permita el crecimiento. De hecho, el fin del control interno no siempre es lograr crecimiento, sino asegurar que las actividades se realicen de la manera prevista (que no necesariamente puede conducir al crecimiento).

Todo procedimiento de control interno comienza con la definición de los criterios y parámetros sobre los cuales deben funcionar las operaciones. Éstos son definidos por el Consejo de Administración, la Dirección o Alta Gerencia pero no permite asegurar la efectividad de las operaciones si los estándares de funcionamiento fueron mal definidos. Los estándares definidos deben contemplar a la normativa y legislación vigente, no sólo los lineamientos de la Dirección. Tampoco toma decisiones finales sino que brinda las herramientas para que éstas sean tomadas por las personas correspondientes. Viel R. (2009).

2.2.2 Teorías de los Inventarios

Los repertorios predominan en el universo de las transacciones. Conservar relaciones es forzoso para las sociedades que alternan con efectos materiales, como constructores, repartidores y negociantes. Por muestra, los constructores precisan relaciones de materia prima solicitados para la industria de efectos. Asimismo corresponden acumular efectos acabados en expectativa de ser remitidos. De modo

análogo, cantidad los repartidores tan las estires corresponden conservar relaciones de fortunas utilizables cuando los clientelas los precisen. Someter el precio de acumulación sorteando relaciones superfluamente grandiosos logra optimar la capacidad de cualquier sociedad. Ciertas sociedades japonesas han existido colonizadoras en la preámbulo de los “métodos de relaciones equitativo a estación”, un método que forma ahínco en la planeación y clasificación para que los materiales forzosos alcancen “justo a tiempo” para su rutina. La diligencia de sistemáticas de la indagación de combates en esta plaza (dirección seria de los relaciones) suministra una instrumento eficaz para conseguir una preeminencia profesional. ¿Cómo utilizan las sociedades este instrumento para optimar sus manejos de relaciones proporción a cuándo y cuánto reabastecer su catálogo? Esgrimen la dirección de la correspondencia que alcanza las subsiguientes gestiones:

1. Expresar un piloto exacto que represente el conducta del método de relación.
2. Proceder un manejo optimiza de relaciones relación a este exploratorio.
3. Esgrimir un método de proceso de la pesquisa informatizado para conservar un investigación de los allanes de relación.
4. A dividir de los investigaciones de los allanes de relación, esgrimir la habilidad optimiza de relaciones para marcar cuando y cuanto ajusta reabastecer. Prezi (2010).

2.2.2.1 Definición de Inventario.

El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También y como consecuencia de la situación recién mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas.

En el ámbito de la gestión empresarial lo que hace el inventario es registrar el conjunto de los bienes propios y disponibles de una empresa para la venta a sus clientes y que por tanto son considerados como activo corriente. Definición ABC (s.f)

2.2.2.2 Objetivos del Inventario

- Sacarle provecho al tamaño del pedido de compra económico: menores costos administrativos, menores costos de envío favorecen los pedidos grandes, cuanto más grande es el envío, menor será el costo por unidad. Debido a estas razones es necesario saber que el inventario es costoso, y que en general, las grandes cantidades son indeseables. Pérez (2009).

2.2.2.3 Sistemas de inventarios

Un sistema de inventario provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. El sistema es responsable de ordenar y recibir los

bienes, de coordinar la colocación de los pedidos, y de rastrear lo que se ha ordenado, que cantidad y a quien.

2.2.2.4 Costos del inventario

Al tomar cualquier decisión que afecte el tamaño del inventario, se deben tener en cuenta los siguientes costos:

2.2.2.4.1 Costos de mantenimiento: Esta categoría incluye los costos de las instalaciones de almacenamiento, el manejo, el seguro, hurto, la rotura, la obsolescencia, la depreciación, los impuestos, y el costo de oportunidad del material. Obviamente, los altos costos de mantenimiento tienden a favorecer unos bajos niveles de inventarios y la reposición frecuente.

2.2.2.4.2 Costos de preparación (o de cambio en la producción): La fabricación de cada producto diferente implica obtener los materiales necesarios, arreglar la preparación del equipo específico, diligenciar los documentos requeridos, cargar de manera apropiada el tiempo, y los materiales, y desalojar los anteriores suministros de material. Si no hubiera costos o pérdida de tiempo en cambiar de un producto a otro, se producirían muchos lotes pequeños. Esto reduciría los niveles de inventario con el resultante ahorro en el costo.

2.2.2.4.3 Costos de las órdenes: Estos se refieren a los costos administrativos y de oficina para elaborar la orden de compra o de producción. Los costos de las órdenes incluyen todos los

detalles, tales como contar los artículos y calcular las cantidades de órdenes. Los costos asociados con el mantenimiento del sistema necesario para rastrear las órdenes están también incluidos en estos costos.

2.2.2.4.4 Costos de los faltantes: cuando las existencias de un artículo están agotadas, los pedidos de ese artículo deben esperar hasta que estas se repongan o cancelarse. Existe una transacción entre llevar las existencias para satisfacer la demanda y los costos resultantes del agotamiento de las mismas. Este equilibrio es difícil de lograr, porque no es posible calcular las utilidades perdidas, los efectos de perder clientes o las sanciones por retraso. **Demarco (2010).**

2.2.2.5 NIC 2 inventarios

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. **Marcos (2012).**

2.2.2.6 Norma de Información Financiera – Inventarios

Esta norma tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad. Un asunto importante que se trata en esta NIF en el reconocimiento contable de los inventarios es el importe de costo que debe reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan.

Esta NIF establece las normas relativas para la asignación del costo a los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados. Procedimiento de toma de Inventario Físico de Almacén para determinar la existencia física de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales de propiedad de la empresa que se encuentren almacenados en los diferentes almacenes o depósitos.

Objetivos:

- Planificar la realización del inventario físico en los almacenes de la empresa.
- Preparar el material necesario para la toma de inventario físico
- Organizar la toma de inventario físico de almacén de tal manera que el mismo se lleve a cabo utilizando criterios de racionalidad, eficiencia y economía. Ruiz (2010).

2.2.3 Teorías de las empresas

Una teoría sobre la empresa o los empresarios sería un conjunto sistemático de reglas, leyes y principios que intentan explicar el funcionamiento de la misma. A lo largo de los años diferentes escuelas y autores han hecho hincapié en diferentes aspectos. En relación a las teorías sobre las empresas podemos encontrar:

2.2.3.1 Teoría neoclásica o marginalista:

La teoría neoclásica se desarrolla desde mediados del siglo XIX hasta las primeras décadas del siglo XX. Sus seguidores afirman que el mercado y su "mano invisible" fijan los precios de los factores y de los productos, por lo que la función de la empresa se limita a combinar los factores para obtener los productos que le permitan lograr el máximo beneficio.

2.2.3.2 Teoría de los costes de transacción:

Se dice que cuando una empresa necesita, por ejemplo, materias primas puede comprarlas en el mercado o producirlas ella. Si la empresa decide ir al mercado tendrá los costes de transacción, esto es, costes de búsqueda de proveedores, costes de contratación y costes de incertidumbre. Así la empresa, para evitar estos costes, puede producir lo que necesita, pero en este caso aumentarán los costes de coordinación (gestión). Por tanto la empresa actúa siempre que los costes de coordinación sean menores que los costes de transacción.

2.2.3.3 Teoría social:

La actividad de una empresa tiene consecuencias sociales. La empresa no debe perseguir sólo fines económicos sino también sociales. Para ello confeccionará un "Balance Social" donde recoge información sistema de las contribuciones de la empresa a la sociedad y de las relaciones sociales que la empresa genera en un ejercicio tanto internos (relaciones laborales, estilo de dirección) y externos (sobre sus clientes, el medio ambiente, proveedores y la comunidad).

2.2.3.4 Teoría de la empresa como sistema:

La empresa, al ser una realidad socio - económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (Economía, Derecho, Sociología...) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la Teoría General de Sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos. Coase (2008).

2.2.4 Teoría de las empresas comerciales

Las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas), minoristas (venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del

producto), y las terceras son las comisionistas (se encargan de vender productos a cambio de una comisión).

2.2.5 Objeto de estudio

Empresa comercial “Representaciones Milagros S.A.C.”

Inició sus operaciones desde Noviembre del 2007 y se encuentra situado en la ciudad de Chimbote, se dedica a la venta de equipos, accesorios y repuestos sobre ferretería, y actualmente es representada por el gerente Gerardo Coronel Esquivel.

Visión

Ser una empresa líder, con nivel de competencia a nivel local y nacional.

Misión

Ser líder en la comercialización de equipos de ferretería, satisfaciendo las necesidades de los clientes por encima de sus expectativas, brindándoles atención y equipos de calidad, para la satisfacción de los clientes.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno

2.3.1.1 Generalidades del control interno

Señala que en toda empresa existen diferentes formas de controlar el desarrollo de las operaciones, en las organizaciones grandes existen procedimientos para vigilar y controlar las actividades y las soluciones se lleven a partir del análisis de la información proporcionada.

El control interno se ha reconocido desde hace mucho tiempo como fundamental e indispensable en las empresas. Este reconocimiento surgió gradualmente en las primeras épocas de la profesión, conforme los auditores fueron descubriendo que en la práctica pocas veces es necesario examinar todas las transacciones para lograr sus objetivos.

El control implica el uso de normas y un sistema de información sensible, confiable y fácil de entenderse, como base para decisiones que la gerencia tenga que tomar. El entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organizaciones empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoría. El control interno significa cosas distintas para diferente gente. Ello origina confusión entre personas de negocios, legisladores, reguladores y otros. Dando como resultado malas comunicaciones y distintas expectativas, lo cual origina problemas. Mantilla, S. (2010).

2.3.1.2 Definiciones del control interno

Es el plan de organización y coordinación, normas y procedimientos orientados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el propósito de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de

la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Según Mantilla, S. (2010).

Es aquel que se ejerce por la misma empresa con personal involucrado a ella pero con la suficiente capacidad objetivo e identificación empresarial, con el objeto que amerita credibilidad en sus conclusiones. Peña. (2010).

Es aquel que ofrece seguridad razonable de alcanzar los objetivos relacionados con informes financieros confiables y logra eficiencia en las operaciones y en cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Whittington (2009).

2.3.1.3 Estructura del control interno

Las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:

- Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.
- Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización.
- Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

2.3.1.4 Clasificación del control interno

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

2.3.1.4.1 Control administrativo. Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Ejemplo: Que los trabajadores de la fábrica lleven siempre su placa de identificación. Otro control administrativo sería la obligatoriedad de un examen médico anual para todos los

trabajadores. Estos controles administrativos interesan en segundo plano a los Auditores independientes, pero nada les prohíbe realizar una evaluación de los mismos hasta donde consideren sea necesario para lograr una mejor opinión.

2.3.1.4.2 Control contable. Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados.

El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros.

2.3.2 Inventarios

2.3.2.1. Definición de inventarios

Definición ABC (s.f) El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una

comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También y como consecuencia de la situación recién mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas. En el ámbito de la gestión empresarial lo que hace el inventario es registrar el conjunto de los bienes propios y disponibles de una empresa para la venta a sus clientes y que por tanto son considerados como activo corriente.

2.3.2.2 Tipos de inventarios

2.3.2.2.1 Relación imperecedero (permanente): Es el que se transporta en incesante pacto con los almacenamientos en el depósito, por medio de una investigación minuciosa que logra aprovechar asimismo tan decano complementario, adonde se transportan los intereses en dispositivos bancarias y las cuantías mecánicas. A momentos breves, se presa la relación de las desiguales cortes del depósito y se concuerdan las cuantías o los intereses o entrambos, cuando es forzoso, de pacto con la cálculo mecánica. Las investigaciones perpetuas son ventajosos para liar los bártulos los cambios bancarios periódicos, trimestral o interinamente. La profesión logra establecer el coste de la relación última etapa y el coste de los géneros cedidas derechamente de las cálculos sin haber que anotar el relación. El método imperecedero brinda un caro

valor de inspección, como las exploraciones de relación están eternamente actualizadas.

2.3.2.2.2 Relación discontinuo: Es una relación que se verifica diversas ciclos al año. Se apela al, por infieras muchas, no se logra meter en la cuenta del relación contadero indestructible, al que se alterna de reemplazar en porción.

2.3.2.2.3 Relación última etapa: Es aquel que ejecuta el negociante al cerradura del adiestramiento bancario, universalmente al finiquitar un espacio, y vale para establecer una suceso contexto familiar en ese molesto, posteriormente de verificadas unas las combates bancarios de sentencia espacio.

2.3.2.2.4 Relación primero: Es el que se ejecuta al dar iniciaciones a las combates.

2.3.2.2.5 Relación material: Es el relación existente. Es referir, abatimiento o calcular y apuntar unitarias y cada una de las desiguales géneros de fortunas (efectos), que se encuentren en coexistencia en el tiempo de la relación, y valorar repetición una de expresadas liar el ható. Se ejecuta como una lista detallada y valorada de las existencias.

Inventario determinado por observación y comprobado con una lista de conteo, del peso o a la medida real obtenidos.

Calculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene

como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases, a saber:

1. Manejo de inventarios (preparativos)
2. Identificación
3. Instrucción
4. Adiestramiento

2.3.2.2.6 Inventario mixto:

Inventario de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular.

2.3.2.2.7 Inventario de productos terminados: Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

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

2.3.2.2.9 Inventario de materia prima: Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.

2.3.2.2.10 Inventario de productos en proceso: Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.

2.3.2.2.11 Inventario en consignación: Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero el título de propiedad lo conserva el vendedor. Inventario Máximo: Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos. Por lo tanto se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada, y la variación del excedente es: $X > I_{max}$.

2.3.2.3 Principales métodos de valuación de inventarios

Existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia: La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados

Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas. Las Principales bases de valuación para los inventarios son las siguientes:

Los principales métodos de valuación de Inventarios son los siguientes:

- ❖ Costo Identificado
- ❖ Costo Promedio
- ❖ Primero en Entrar, Primero en Salir o "PEPS"
- ❖ Ultimo en entrar, Primero en Salir o "UEPS"
- ❖ Método Detallista.

2.3.2.3.1 Método costo identificado: Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

2.3.2.3.2 Costo promedio: Tal y como su nombre lo indica 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 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. Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como

al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

2.3.2.3.3 Método primero en entrar, primero en salir: Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y está valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

2.3.2.3.4 Método último en entrar, primero en salir o "UEPS": Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir. El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada

artículo en el momento que se dio la misma. Entre los benéficos que ofrece este método para efectos fiscales podemos citar los siguientes.

El reconocimiento de los costos más recientes de los artículos vendidos. Esto implica que cuando se valúa el costo de la mercadería vendida se aplicarán los últimos precios de compra, y en economías como la nuestra, se ha demostrado que los precios tienden a subir, lo que provoca que el CMV sea mayor que si es valuado a precios menos recientes, por tal motivo las utilidades tienden a disminuirse y por ende en el pago de impuestos sobre la renta será menor. La valuación del inventario final de cada periodo genera un monto menor al que resultaría de aplicar cualquier otro método de valuación, pues se utilizan los precios más viejos de compra según el extracto a que se refiere. Colín (2009)

2.3.2.4 Control de inventarios

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios. Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.

- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
 - Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
 - Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
 - Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
 - No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios. Horngren y Harrison. (2009).

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental - descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

3.2 Población y Muestra

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

3.3 Definición y operacionalización de las variables

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

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

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

Para el recojo de la información del caso, se utilizó la técnica de la entrevista.

3.4.2 Instrumentos

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

Para el recojo de la información para el caso, se utilizó como instrumento el cuestionario.

3.5 Plan Análisis

En la presente investigación se utilizará el presente plan de análisis:

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Matriz de Consistencia

Anexo N° 01

3.7 Principios Éticos

No aplica.

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 micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú, 2016.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Hemeryth y Sánchez (2013)	Afirma que la implementación de un sistema de control interno operativo, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa además, que 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)	Establece que 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.

Julca (2008)	<p>Determina que con el desarrollo y la implementación de este control de inventarios la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, controlándolos y minimizando el porcentaje de mermas a existir, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos y cambios del mundo actual de los negocios.</p>
Hurtado (2012)	<p>Afirma que la falta de control en las existencias es ocasionado por no contar con un adecuado sistema de control, por consiguiente la falta de control interno acarrea directamente perdidas de los bienes, trayendo como consecuencias disminución en el margen de utilidad.</p>
Ramos (2015)	<p>Establece que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las empresas, de modo que se logra alcanzar los objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna, al contar con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.</p>
Crisologo (2013)	<p>Determina que la conclusión más relevante en esta investigación es que los datos obtenidos como producto de la recopilación de los datos permitió establecer que el</p>

nivel de monitoreo en las actividades de control, alcanza el desarrollo económico y humano. También se ha determinado que el grado de información y comunicación mejora favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía.

Suclupe (2014)

Afirma que el sistema de control interno, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas. El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

Dolores(2015)

Establece que el sistema de control de inventarios de mercaderías es escaso en la gestión de las empresas del Perú, por lo que su no presencia incide de manera significativa en el logro de los objetivos, ya que el 80% no tiene un buen sistema de control de inventarios de mercaderías, esto conlleva a que se tenga pérdidas materiales y económicas, no permitiendo cumplir con el fin supremo de la gestión empresarial que es el de lucro o ganancia.

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

4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Chimbote, 2016.

CUADRO 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?		X
¿La gerencia ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
¿La gerencia ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?		X
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La empresa realiza capacitación para los trabajadores al menos una vez por año?		X
Evaluación de Riesgo		
¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la gestión de inventarios?		X
¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?	X	
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
Actividad de control		
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
¿La empresa conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	X	

¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?		X
¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?	X	
Información y Comunicación		
¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?	X	
¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	X	
¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X	
¿La información del área de inventarios se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones?	X	
Supervisión o Monitoreo		
¿Se tiene el conocimiento directo de quejas significativas de clientes o proveedores?		X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X	
¿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?		X
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X	
¿En el área se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?		X

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

“Representaciones Milagros S.A.C.” (Ver anexo 02)

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Chimbote, 2016.

CUADRO 03

Elementos de Comparación	Resultados objetivo específico 1	Resultados objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de Control	<p>Afirma que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro.</p> <p>Hemeryt y Sánchez (2013)</p>	<p>La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado y no realiza capacitación a su personal.</p>	No coinciden
Evaluación de Riesgo	<p>Determina que con la implementación del control interno, la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de</p>	<p>Lo que la empresa busca, es conseguir resultados eficientes, de modo que se puedan disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión.</p>	Si coinciden

	enfrentar los riesgos y cambios del mundo actual de los negocios. Julca (2008).		
Actividades de Control	Establece que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las empresas, de modo que se logra alcanzar los objetivos y metas programados. Ramos (2015).	La entidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.	Si coinciden
Información y Comunicación	Afirma que implementar el control interno implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control. Suclupe (2014).	La empresa cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, y también elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.	Si coinciden
Supervisión y Monitoreo	Determina que el sistema de control de inventarios		No coinciden

	<p>de mercaderías es escaso en la gestión de las empresas del Perú, esto conlleva a que se tenga pérdidas materiales y económicas, no permitiendo cumplir con el fin supremo de la gestión empresarial que es el de lucro o ganancia.</p> <p>Dolores (2015).</p>	<p>La empresa carece de un sistema de control para supervisar y dirigir periódicamente las funciones de los trabajadores.</p>	
--	---	---	--

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

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1:

Hemeryt y Sánchez (2013), Misari (2012), Julca (2008), Hurtado (2012), Ramos (2015), Suclupe (2014), Crisólogo (2013) y Dolores (2015); afirman que el control interno es una herramienta de gestión de mayor importancia para toda empresa, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas, por lo tanto es beneficioso para el desarrollo óptimo de las empresas.

Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Hernández (2011), Camacho E, Martínez J. (2008) y Segovia (2011) quienes establecen que el control interno es primordial, para el logro de objetivos y metas; el cual genera una gestión eficaz y eficiente. Asimismo, estos resultados coinciden con lo

que se establece en las bases teóricas según Rodríguez (2012), COSO (2007), Prezi (2010), Pérez (2009) y Demarco (2010).

Los trabajos de investigación de los autores mencionados 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 en las empresas comerciales del Perú.

4.2.2. Discusión respecto al Objetivo Específico 2:

Respecto al componente ambiente de control:

De las 05 preguntas efectuadas al gerente de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Se ha obtenido como repuesta afirmativa el 40% y 60% como respuesta negativa, esto refleja que no se le está dando la importancia al componente más importante del control interno, ya que en los antecedentes, este componente es el fundamento de los demás componentes del sistema de control interno, el cual ya que brinda orden y una buena estructura a dicho sistema.

Respecto al componente evaluación de Riesgos:

De las 05 preguntas efectuadas al gerente de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.”, Se ha obtenido como respuesta afirmativas el 80% y solo 20% como respuesta negativas, lo cual manifiesta que sí se le está dando la debida importancia al componente, por lo tanto resulta beneficioso para la entidad.

Respecto al componente actividad de control:

De las 05 preguntas efectuadas al gerente de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.”, 04 han tenido como respuestas SI

y 01 ha tenido de respuesta como un NO, haciendo un 80% y 20% respectivamente, lo cual manifiesta que sí se le está dando importancia al componente, por lo tanto resulta beneficioso para la entidad en el desarrollo de sus actividades, así como lo establecen los autores revisados, pues señala que las actividades de control comprende procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias.

Respecto al componente información y comunicación:

De las 05 preguntas efectuadas al gerente de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.”, 05 han tenido como respuesta SI, las cuales representan el 100%, lo cual manifiesta que sí se le está dando importancia, este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

Respecto al componente supervisión y monitoreo:

De las 05 preguntas efectuadas al gerente de la empresa “Representaciones Milagros S.A.C.”, 03 han tenido como respuestas NO y 02 ha tenido de respuesta como SI, haciendo un 60% y 40% respectivamente, lo cual manifiesta que en la empresa no le está dando importancia, esto llevaría un peligro para el óptimo desarrollo de la entidad, situación muy riesgosa para la empresa, pues según lo establece el informe COSO los sistemas de control interno requieren

supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

4.2.3. Respeto al Objetivo Específico 3:

Respeto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la entidad del estudio de caso (objetivo específico 2) referente a la implantación del sistema de control interno, no coinciden, ya que a empresa no cuenta con un control interno de manera formal, sin embargo Hemeryt y Sanchez (2013) estable que la implementación de un sistema de control interno operativo, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de las empresas además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios.

Respeto al componente valoración de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la entidad del estudio de caso (objetivo específico 2) referente a la valoración de riesgos si coinciden, por lo que el resultado de Julca (2008) establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos y cambios del mundo actual de los negocios.

Respeto al componente actividad de control

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

actividad de control si coinciden, por lo que el resultado de Ramos (2015) Establece que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en las empresas, de modo que se logra alcanzar los objetivos y metas programados.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la entidad del estudio de caso (objetivo específico 2) referente al componente información y monitoreo si coinciden, por lo que el resultado de Suclupe (2014) Afirma que implementar el control interno implicaría un cambio en la estructura del órgano responsable permitiendo de esta manera ser más efectivos y que cada acción sea ejecutada ejerciendo una estricta y permanente vigilancia del cumplimiento de las medidas de control.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la entidad del estudio de caso (objetivo específico 2) referente al componente de supervisión y monitoreo no coinciden, sin embargo Dolores (2015) Determina que el sistema de control de inventarios de mercaderías es escaso en la gestión de las empresas del Perú, esto conlleva a que se tenga pérdidas materiales y económicas, no permitiendo cumplir con el fin supremo de la gestión empresarial que es el de lucro o ganancia.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Específico 1

En la revisión de los resultados de los antecedentes, no se ha encontrado que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú. Los trabajos se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y gestión; esto quiere decir que si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión.

5.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Según la encuesta realizada al gerente del estudio de caso, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 17 han sido SI y 8 han sido NO, haciendo un 68% y 32% respectivamente; por lo tanto se concluye que la implementación del control interno en la empresa en estudio, que carece significativamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Al finalizar el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que 3 de los 5 componentes del control interno si coinciden; a pesar de eso, la empresa si aplica el control interno, Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, requiere

de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

5.4 Conclusión General:

Observando los resultados y análisis de resultados se concluye que con respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, actividad de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden por que no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en 2 de sus 5 componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa; sin embargo en los antecedentes y bases teóricas se establece que si se aplica el control interno tomando, tal como influiría positivamente en la gestión de la empresa lo cual permitiría cumplir con los objetivos de la empresa con eficiencia y eficacia.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas:

Aranguren y Bustamante. (2010). Inventario y Tipos de Inventario. Recuperado de: <http://www.mongrafias.com/trabajos11/conin/conin2/,shtml#ixzz2wIWLL7d>

Barragán, M. (2007). El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección de las empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International – México. Tomado el 25 de mayo de 2014. Disponible en: <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctr o l % 2 0 interno % 2 0 herra m % 2 0 toma % 2 0 decis. pdf.>

Camacho, E. y Martínez, J. (2008). Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel, 2011, presentada en la Universidad Corporación Universitaria Minuto de Dios, - Colombia. Recuperado de: http://repository.uniminuto.edu:8080/jspui/.../TTCA_CamachoAvilaYobanyElkin_08.pdf.

Coase. (2008). Teorías de las Empresas. Recuperado de: http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio//2750/2764/html/16_teoras_sobre_la_empresa_y_el_empresa.html

Committee of sponsoring organizations of the trade commission - Informe COSO (1992).

Colín. (2009). Principales métodos de valuación de inventarios. Recuperado de: https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios

Coso. (2007). Componentes del control interno. Recuperado de: http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P319.pdf

Crisologo, M. (2013). Control Interno En La Gestión De Los Gobiernos Locales Del Callejón De Huaylas-Ancash, 2010-2011. (Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público). Universidad San Martín de Porres, Lima. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

Definición ABC. (s.f). Definición Inventario. Recuperado de: <http://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>

Demarco. (2010). Costos de Inventarios. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos10/stocks/stocks.shtml>

Dolores, V. (2015). El Sistema De Control De Inventarios De Mercaderías Y Su Influencia En La Gestión Empresarial En El Perú 2013. (Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público). Universidad Católica los ángeles

de Chimbote. Chimbote. De
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035035>

Duda, J. (2011). Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las mypes. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes.shtml>

Hernández, O. (2011). Control interno del sistema de inventario en los Establecimientos Tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo. Realizado en la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, Republica de Venezuela, para optar El título de Licenciada en Contaduría Pública. De:
www.tesis.ula.ve/pregrado/tde_busca/processaArchivo.php?codArchivo=2591

Heremyt, F. y 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 SAC. De La Ciudad De Trujillo – 2013 (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado de
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Horngren y Harrison. (2009). Contabilidad, Tercera Edición Recuperado de:
<http://www.Monografias.Com/Trabajos11/Conin/Conin.Shtml>

Hurtado, E. (2012). El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012. Universidad nacional de Trujillo. Recuperado el 17 de Junio del 2015. Disponible en:
http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericca.pdf?sequence=1&isAllowed

Julca, E. (2008). Desarrollo E Implementación De Un Control De Inventarios Para Lograr El Control Y La Minimización De Mermas En La Empresa Estación De Servicios Juancjumer S.A.C. En La Ciudad De Trujillo (Tesis pregrado) Universidad Privada del Norte. Recuperado de:
<http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/111>

Mantilla, S. (2005). Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe.

Marcos. (2010). NIC2 Inventarios. Recuperado de:
http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.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. Para

obtener el Título Profesional de Contador Público. Recuperado de:
www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Peruana. (2009). Componente Ambiente de Control. Recuperado de:
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP247.pdf>

Peruana. (2009). Componente Información y Comunicación. Recuperado de:
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP245.pdf>

Peruana. (2009). Componente Supervisión. Recuperado de:
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP246.pdf>

Peruana. (2009). Evaluación de Control de Riesgos. Recuperado de:
<http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP244.pdf>

Peña. (2010). Control Interno, Auditoria Y Revisión Fiscal. Editorial: Ecoe Ediciones.

Pérez. (2009). Objetivos del Inventario. Recuperado de: <http://anngi-manajarelalmacen.blogspot.pe/2012/05/objetivo-de-los-inventarios.html>

Prezi. (2010). Teoría de los Inventarios. Recuperado de:
<http://davinci.ing.unlp.edu.ar/produccion/catingp/Capitulo%209%20Teoria%20de%20Inventarios%20o%20Stock2.pdf>

Ramos, R. (2015). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon's Negocios e Inversiones S. A. C., 2015. Recuperado el 7 de Setiembre del 2016. Disponible en: <file:///C:/Users/usuario/Downloads/1215-4249-2-PB.pdf>

Rodríguez V., J. (2012). Control Interno: un efectivo sistema para la empresa. Editorial Trillas. México.

Ruiz. (2010). Norma de Información Financiera–Inventarios. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos92/nif-c-4-inventarios/nif-c-4-inventarios.shtml>

Segovia, V. (2011) Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda (para optar el título de ingeniera en contabilidad). Universidad Central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contabilidad y Auditoría. Quito, Ecuador. Extraído el 12 de Noviembre, 2015, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Silvio, A. (s.f). El Control Interno y Su Evaluación. Recuperado de: www.uap.edu.pe/intranet/fac/material/03/20102BT030203413030108011/20102BT03020341303010801117400.pdf

Suclupe, R. (2014) Implementación del Sistema de Control Interno y la Mejora de la Gestión en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Samanco (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Viel, R. (2009). Control Interno. Importancia, Limitaciones, Posibilidades y Clasificación. Recuperado de: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-importancia-limitaciones-posibilidades-clasificacion>

Whittington. (2009). Principio De Auditoria. Decimocuarta Edición, Año 2009

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 micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú: Caso de la empresa Representaciones Milagros SAC Chimbote, 2016.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa Representaciones Milagros SAC Chimbote, 2016?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa Representaciones Milagros SAC Chimbote, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercial del Perú, 2016. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Representaciones Milagros SAC Chimbote, 2016. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercial del Perú y de la Empresa Representaciones Milagros SAC Chimbote, 2016.

6.2.2 Anexo 02: Fichas Bibliográficas:

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

FICHAS BIBLIOGRAFICAS	
Tesis, Tesis Especialidad, ETC. AUTOR: _____	
APELLIDO (x) Nombre (x) TÍTULO _____	
SUBTÍTULO: _____	
LUGAR DE _____	
EDICIÓN: _____	AÑO _____
EN QUE SE OBTUVO: _____	NUM DE _____
PÁGINAS: _____	NIVELACADEMICO _____
OBTENIDO: _____	INSTITUCION Y DEPENDENCIA _____
QUE OTORGA EL _____	
NIVELACADEMICO: _____	
NOMBRE DEL ASesor: _____	
APELLIDO (x) Nombre (x) LOCALIZACION DE LA _____	
OBRA: _____	

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPES del pequeño ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Comercial Representaciones Milagros SAC., para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micros y Pequeñas Empresas del Sector Comercial del Perú: Caso Empresa “Representaciones Milagros S.A.C.” Chimbote 2016.

La información que usted proporciona será utilizada con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino.....

Femenino.....

