



**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 COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA “SAN ELOY S.R.L.” -
CHIMBOTE, 2015.**

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

AUTOR:

BACH. RONALDO BENJAMIN MORENO SOLANO

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2019



**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 COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA “SAN ELOY S.R.L.” -
CHIMBOTE, 2015.**

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

AUTOR:

BACH. RONALDO BENJAMIN MORENO SOLANO

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

PRESIDENTE

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios que con su bendición me ha permitido, pasar cada obstáculo
y seguir adelante en el día a día en este camino de superación,
a mi familia que está constantemente apoyándome
a seguir superándome para ser un buen profesional.
al Mgtr. Victor Alejandro Sichez Muñoz, por la Orientación
y confianza que me brindó para la Culminación de mi tesis.

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación lo dedico
a mi madre Martha Solano Castillo,
por haberme dado el apoyo necesario para terminar
de la mejor manera mi carrera
Profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa “San Eloy S.R.L” Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo información se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y el cuadro 01 y 02 de la presente investigación; que fue aplicado al jefe de la empresa “San Eloy S.R.L”, encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores revisados tanto a nivel internacional, nacional y regional establecen que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa; pero no evidencian que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas aplicando los distintos componentes de control interno. Respecto al objetivo específico 2: En cuanto, se ha evidenciado que la empresa “San Eloy S.R.L” no tiene implementado un sistema de control interno, es por ello que al veces tienen problemas con las entradas y salidas de sus productos del almacén. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “San Eloy S.R.L” Chimbote, 2015.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de los Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Describe the influence of internal control on the management of inventories of companies in the commerce sector of Peru and of the company "San Eloy SRL" Chimbote, 2015. The research was of non-experimental design -descriptive-bibliographic-documentary and case, for the collection of information the following instruments were used: bibliographic records, questionnaire of pertinent closed questions and table 01 and 02 of the present investigation; Which was applied to the head of the company "San Eloy SRL", finding the following results: With regard to specific objective 1: The authors reviewed at international, national and regional level establish that internal control includes the organizational plan and the set of Methods and measures taken within an entity to safeguard resources, verify the accuracy and veracity of its financial and administrative information; But they do not show that internal control positively influences the management of companies' inventories by applying the different internal control components. Regarding the specific objective 2: In fact, it has been evidenced that the company "San Eloy S.R.L" has not implemented an internal control system, which is why they sometimes have problems with the inflows and outflows of their products from the warehouse. Finally, it is concluded that both at the national level and in the case study company, it has not been demonstrated that internal control is positively influencing the management of inventories in micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company "San Eloy S.R.L" Chimbote, 2015.

Key words: Internal Control, Inventory Management of Micro and Small Companies, Trade Sector.

Contenido

CARATULA	
CONTRA CARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	14
2.1. Antecedentes:	14
2.1.1 Internacionales.	14
2.1.2 Nacionales.....	16
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales	21
2.2. Bases Teóricas:	21
2.2.1. Teoría del Control Interno:.....	21
2.2.2 Componentes del control interno	22
2.2.3 Objetivos del control interno.....	24
2.2.4 Teoría de Inventarios.....	25
2.2.5 Teoría de gestión de inventarios	26
2.2.6 Políticas de inventarios	28
2.2.7 Sistemas de inventarios	28
2.2.8 Sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido:.....	28
2.2.9 Clasificación de los inventarios	29
2.2.9.1 Control de inventarios	29
2.2.9.2 Procedimientos de control	30
2.2.9.3 La importancia del control en la gestión de inventarios	31
2.2.9.4 Importancia de un adecuado sistema de control interno de inventarios	32

2.2.9.5 Importancia de los inventarios en la situación económica y financiera en la empresa.	32
2.2.9.6 Teoría de la empresa	33
2.2.9.7 Tipo de empresas	33
2.2.10 Teoría de las Mypes.....	37
2.2.10.1 Clasificación.....	37
2.2.10.2 Mype Formal.....	37
2.2.11 Teoría de los sectores Productivos.....	38
2.2.11.1 Teoría del comercio.....	39
2.2.11.2 Características de las empresas comerciales	40
2.2.11.3 Tipos de empresas comerciales	40
2.2.12 Descripción de la empresa “SAN ELOY S.R.L”	41
2.3 Marco Conceptual	43
2.3.1 Control	43
2.3.2 Definiciones del control	43
2.3.3 Definición de influencia.....	44
2.3.4 Definición de gestión empresarial.....	44
2.3.5 Definición de las Mypes	45
2.3.6 Definición de inventarios	45
III. METODOLOGÍA	47
3.1 Diseño de investigación	47
3.2 Población y muestra	47
3.3 Definición y operacionalización de las variables:	47
3.4 Técnicas e instrumentos:	47
3.4.1 Técnicas	47
3.4.2 Instrumentos.....	48
3.5 Plan de análisis:	48
3.6 Matriz de consistencia	49
3.7 Principios éticos	49
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	50
4.1. Resultados:	50
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1	50
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2	51

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3	55
4.2 Análisis de Resultados	59
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	59
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	60
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3	63
V. CONCLUSIONES	66
5.1 Respecto al objetivo específico 1	66
5.2 Respecto al objetivo específico 2.....	66
5.3 Respecto al objetivo específico 3.....	67
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	68
6.1 Referencias bibliográficas.....	68
6.2 Anexos	72
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	72
6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas y cronograma.....	73
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario: Encuesta de los Resultados.	76

INDICE DE CUADROS

01.....	50
02.....	52
03.....	55

I. INTRODUCCIÓN

Los especialistas estiman que existen millones de microempresarios y pequeños empresarios en el mundo, dichas empresas se clasifican en distintos rubros tanto como empresas comerciales y de servicios, es por ello que todas las cosas que rodean a las empresas afectan de manera directa o indirecta en su funcionamiento, éstas se ven en la necesidad de acoplarse cada vez más a las exigencias de un mundo globalizado, lo que genera como consecuencia que sus necesidades sean cada vez mayores ya que muchas de estas empresas sufren en lo que es el control interno en sus inventarios, ya que la base de toda empresa es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí viene la importancia del manejo del inventario por parte de la misma este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa en lo que tienen en almacén, es por ello que es importante conocer cómo influye el control interno en la gestión de inventarios **Castro (2010)**.

Por otro lado **Abdelnur (2012)**. Nos dice que no todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado.

Por su parte **Ferrin, Hemeryth y Sánchez (2013)** define al almacén como “una unidad de servicio en la estructura organizativa y funcional de una empresa comercial o industrial, con objetivos bien definidos”; como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de

stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios.

Así mismo, **Gomez, Alvarado y Tuquiñahui (2011)** indican que el control interno se define: como el plan coordinado entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos establecidos, de tal manera que la administración de un negocio pueda depender de estos elementos para obtener una información segura, proteger adecuadamente los bienes de la empresa como promover la eficiencia de las operaciones por la administración. Por eso que la empresa comercial San Eloy no escapa ante las situaciones planteadas y necesita un control en sus inventarios ya que así podrá poder aumentar su patrimonio teniendo en cuenta productos de buena calidad ya que el control y el buen manejo de ello hará que la empresa crezca como tal. Por ello es importante realizar un análisis de todos los inventarios de la empresa a fin de determinar si se está llevando un adecuado control interno de los productos.

A nivel internacional se encontraron los siguientes trabajos de investigación:

Norca (2013) en su trabajo de investigación en su tesis: el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. 2011, Guadalajara – México. Además, Orbea (2012) en su trabajo de investigación de tesis: Implementación de control interno para inventarios aplicado a la empresa UNIKERORAL S.A., realizado en la ciudad de Quito, Ecuador.

En lo que respecta a nivel nacional, se ha encontrado los siguientes trabajos:

Misari (2012) en su trabajo de investigación de tesis, para optar el grado de Magíster previo a conferírsele el título de contador público y auditor en el grado académico

de licenciado: el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, realizado en la ciudad de Lima. Asimismo, a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación:

Sánchez (2013), en su tesis titulada “LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ. 2013.”, realizado en la ciudad de Huaraz.

Finalmente, a nivel local y del caso de estudio, no se ha podido encontrar trabajos de investigación relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “San Eloy S.R.L” de Chimbote, 2015?** Para poder dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa San Eloy S.R.L. de Chimbote, 2015.**

Para poder cumplir con el Objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

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

2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “San Eloy S.R.L” de Chimbote, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “San Eloy S.R.L” de Chimbote, 2015.

Finalmente se justifica que hoy en día las empresas llevan un mal manejo de lo que es su control interno y por ello es que pierden tiempo y dinero, esto se debe por la falta de conocimiento que ellos tienen para manejar el inventario en su almacén dado ello hacen que su eficiencia y su eficacia se vea perjudicado. Por ello se da que la importancia del control interno es fundamental con la finalidad de ayuda a las empresas a seguir creciendo y no decaer en el proceso. Siendo está una investigación que servirá como base teórica para la empresa donde se realizará la ejecución del proyecto de investigación y así mismo sirve como orientación a estudiantes de la profesión de contabilidad para poder identificar si la influencia del control interno en las gestión de inventarios de empresas peruanas es positiva en su totalidad cuando es cumplido con todos sus criterios.

II. REVISIÓN DE LITERATURA.

2.1. Antecedentes:

2.1.1 Internacionales.

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales todos aquellos trabajos de investigaciones realizados por otros

investigadores de otros países, relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

Norca (2013) en su trabajo de investigación denominado: el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A. 2011, Guadalajara – México, con objetivo general: Describir el control interno como herramienta que mejore la gestión de inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A.2011, Guadalajara – México, utilizando la metodología diseño de campo apoyado en una revisión documental, llegó a la siguiente conclusión: La necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario. La información es necesaria para que la empresa Ciudad Digital, C.A lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones.

Orbea (2012) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de control interno para inventarios aplicado a la empresa UNQUERORAL S.A., realizado en la ciudad de Quito, Ecuador, cuyo propósito fue implantar un control interno para inventarios, utilizando la metodología diseño de investigación apoyado en una revisión documental llegó a la siguiente conclusión: La bodega requiere de un proceso formal urgente con documentos de sustento indispensables para desarrollar sus actividades, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejarán datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras. La empresa, carece de un proceso formal para realizar la adquisición, recepción y venta de sus productos, pues cuando se originan estas necesidades en forma urgente, se realizan estos procesos sin documentos de respaldo, lo cual ha ocasionado diferencias en el inventario.

El manejo del control interno en las empresas es una parte prioritaria para evitar errores y fraudes y a su vez influirá para realizar una auditoría posterior con ventajas concurrentes. El ámbito, en el que se desenvuelven las diversas entidades, exige cada vez, la implementación de un control interno más amplio, aplicable a la actividad operativa de la organización, de tal forma que se genere confianza en los procesos internos

2.1.2 Nacionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigaciones realizados por otros

investigadores en cualquier ciudad del Perú, relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

Misari (2012) en su trabajo de investigación de tesis, para optar el grado de Magíster previo a conferírsele el título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado con el tema: el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La investigación fue nivel descriptivo- explicativo, llegando 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 calzado. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. 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.

Ruiz (2014) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola, rubro

exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana-Perú, donde planteo como objetivo general: describir y explicar el control interno de los inventarios de las empresas del sector agrícolas, rubro exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana año 2013 y para responder su objetivo general planteo los siguientes objetivos específicos: a) Describir las principales 19 características del control interno en los inventarios de las empresas del sector agrícola del Perú. b) Describir las principales características del control interno en los inventarios de las organizaciones exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013. c) Describir las principales deficiencias en el Control Interno con las que se ha venido trabajando en las organizaciones exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013. d) Describir acciones correctivas que permiten optimizar los resultados de las organizaciones exportadoras de banano orgánico de la provincia de Sullana, año 2013. Entre sus conclusiones indica que se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

2.1.3 Regionales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos e investigaciones realizados por otros investigadores realizados en cualquier ciudad de la región Ancash, relacionados con nuestras unidades de análisis y variables de estudio.

Sánchez (2013), en su trabajo de investigación denominado: “LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ. 2013.”, realizado en la ciudad de Huaraz, la investigación tiene como objetivo general identificar y describir la optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013, utilizando la metodología diseño de investigación apoyado de una revisión documental llevo a las siguientes conclusiones:

- Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, 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 en el mercado actual y futuro a corto plazo. Es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor

exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén. Es por ello que se ha planteado en esta investigación elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación.

- Hace necesario la implementación de una propuesta que permita la optimización de los sistemas de control interno en las empresas comerciales en estudio, ya que las condiciones de las mismas son muy deficientes y presentan significativas debilidades para el normal desenvolvimiento de las transacciones comerciales, trayendo como consecuencia desventajas, fallas en la comunicación entre los trabajadores porque desconocen los controles. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, etc.
- En lo referente al manejo de personal en la mayoría de las empresas comerciales la información de los sistemas de control interno es transmitida de forma informal y no por medio de memorándum o algún documento para que tengan conocimientos de los sistemas de control interno dentro de las empresas. El sistema de control de inventarios permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las

actividades comerciales de sus empresas. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc.

2.1.4 Locales

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales todos aquellos trabajos e investigaciones realizados por otros investigadores en cualquier ciudad de la provincia de Chimbote, relacionados con mi tema de investigación y mis variables de estudio.

Revisando la literatura pertinente no se ha podido encontrar trabajos de investigación que tengan relación con nuestras variables de estudio y unidades de análisis de nuestra investigación a nivel local.

2.2. Bases Teóricas:

Las bases teóricas sirven para:

- Comprender la problemática a ser estudiada.
- Para comprender los resultados, y
- Para realizar el análisis de los resultados

2.2.1. Teoría del Control Interno:

De acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y

procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección **(Barquero 2013)**.

La definición que proporciona el manual de control interno Internal Control Integrated Framework publicado en 1992 por COSO, el control interno se define como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables. **(Barquero 2013)**.

Según **Tigsilema (2012)** el sistema de control interno es el plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo.

2.2.2 Componentes del control interno

Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997), señalan que el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí:

- **Ambiente de control:** La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.
- **Evaluación de riesgos:** Cualquiera sea su tamaño cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.
- **Actividades de control:** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleva a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Las actividades de control existen a través de toda la

organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

- **Información y comunicación:** Tenemos que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.
- **Supervisión o Monitoreo:** Todos los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

2.2.3 Objetivos del control interno

Para **Cardozo (2006)**, los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes

- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como la plataforma tecnológica.

2.2.4 Teoría de Inventarios

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. **(Sanchez 2014).**

Según las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC), los inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o suministros de servicios.

Según **Valdés (1990)** señala que se denomina existencia o inventarios a la variedad de materiales en la empresa y se guardan en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, permitiendo a los usuarios desarrollar su trabajo sin que se vean afectados por la falta de continuidad en la fabricación o por la demora en la entrega por parte del proveedor.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquéllos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. (**Gómez s/f**).

Por último **Acuña (2008)** define que los inventarios o existencias, son bienes de cambio de propiedad de la empresa, producidos o comprados, que representan uno de los principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial, respecto de los cuales debe tener un adecuado abastecimiento con el fin de realizar sus operaciones.

2.2.5 Teoría de gestión de inventarios

Esto Consiste en hacer seguimiento de los bienes almacenados de una compañía. Monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. Esto ayuda a los dueños de los negocios a saber cuándo es el momento de reponer productos o comprar más material para fabricarlos. Una gestión del inventario eficiente es esencial para asegurar que el negocio tenga suficientes productos almacenados para cubrir la demanda del consumidor. Si no se maneja correctamente puede resultar en que el negocio pierda dinero en ventas

potenciales que no pueden satisfacerse o que malgaste dinero teniendo demasiado inventario. Un sistema de gestión de inventario puede prevenir que ocurran este tipo de errores.

Sistema de Gestión de Inventario: Los dueños de negocios pueden crear su propio sistema de inventario desde cero. Si es un negocio muy grande con mucho inventario, esto quizás no sea lo más adecuado. Algunas optan por comprar un sistema establecido de gestión de inventario para hacer el proceso un poco más fácil. Estos sistemas usualmente incluyen cosas como descripción del artículo, número de artículo, unidad de medida y ubicación del artículo en el almacén.

Beneficios de la Gestión de Inventario: Además de ayudar a los negocios a mantenerse organizados, una gestión de inventario efectiva también puede ayudar a:

- Mantener el negocio rentable
- Reducir costos
- Alcanzar economías de escala
- Analizar patrones de venta para predecir ventas futuras
- Analizar el comportamiento contra los competidores
- Preparar el negocio para lo inesperado.

Con el sistema de gestión de inventario correcto en el negocio, este tiene mejores chances de sobrevivir y de rentabilidad.

2.2.6 Políticas de inventarios

Señalan que la política de inventarios se centra en la forma en que se va manejar los niveles de stock de los productos; ello incluye las decisiones relativas a la ubicación de esos productos a lo largo del circuito de aprovisionamiento primario y secundario. Toda organización debe establecer políticas que le sirvan para establecer uniformidad en las operaciones, es decir marca una pauta de cómo deben llevarse a cabo las operaciones dentro de la organización llevando un control de todas y cada y cada una de las actividades que realiza la empresa. **(Cos & De Navascués 2011).**

2.2.7 Sistemas de inventarios

El sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo. Hay dos tipos básicos de sistemas de inventarios:

El sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido (se pide siempre la misma cantidad cuando las existencias alcanzan un cierto nivel) El sistema de inventario periódica o de periodo constante entre pedidos, en cada cierto tiempo constante se pide una cantidad variable de material o producto. **(Guerrero 2009).**

2.2.8 Sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido:

Señala que en este sistema se mantiene un registro de las existencias disponibles para cada artículo. Cuando las existencias descienden hasta el

denominado punto de pedido o punto de reordena, se coloca una orden para reponer el inventario.

Esta orden consiste en una cantidad fija de material que minimiza los costos totales de inventario (cantidad económica de pedido.). La principal ventaja de este sistema reside en que en todo momento se conoce el estado del inventario. Sin embargo cuesta mucho mantener un sistema de este tipo puede ser una gran desventaja debido al costo generado por la revisión constante del inventario. **(Guerrero 2009).**

2.2.9 Clasificación de los inventarios

Los inventarios se clasifican dependiendo del objetivo de la organización o empresas:

- Inventarios de mercancías
- Inventarios de materia prima
- Inventarios de suministros de producción.
- Inventarios de productos en proceso
- Inventario de productos terminados.

2.2.9.1 Control de inventarios

Uno de los principios básicos del control interno de almacenes se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema

informático o administrativo correspondiente. No olvidemos que el jefe de almacén conceptualmente es el “custodio de la mercancía” y, en consecuencia, debe garantizar la integridad, seguridad y correcta disposición de los productos almacenados bajo su responsabilidad. **(Anaya 2008).**

Señala que los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan muchos a departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad. **(Ramírez 2006).**

2.2.9.2 Procedimientos de control

Señala que el objeto de establecer los alcances y procederes en el sistema de control interno del área de existencias, es requisito necesario tener en cuenta las principales consideraciones del negocio que afectan a dicha área con el fin de familiarizarse con el mismo y comprenderlo. **(Meléndez 2009).**

2.2.9.3 La importancia del control en la gestión de inventarios

Señala las siguientes medidas para corregir las actividades, de tal forma que alcancen los planes exitosamente:

Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos. Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro. Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas. Proporciona información acerca del estado de ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de planeación. Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores. Su aplicación incide directamente en la racionalidad de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos. (Mora 2011).

Esquema de gestión de inventarios:



Fuente: Mora, Gestión logística en centros de distribución, bodegas y almacenes (2011), p.

2.2.9.4 Importancia de un adecuado sistema de control interno de inventarios

Con un adecuado sistema de control interno de inventarios se obtendrán las siguientes ventajas:

- a) Mantener el mínimo de capital invertido.
- b) Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas.
- c) Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- d) Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- e) Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.
- f) Reduce el costo de la toma del inventario físico anual. **(Tovar 2013).**

2.2.9.5 Importancia de los inventarios en la situación económica y financiera en la empresa.

Señala que tener un adecuado registro de inventarios no es simplemente hacerlo porque las empresas grandes lo hacen, porque el contador lo pide o porque los necesitamos para armar un balance general, el objetivo principal es contar con información suficiente y útil para: minimizar costos de producción, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica financiera de la empresa.

2.2.9.6 Teoría de la empresa

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones. (Wikipedia 2017).

2.2.9.7 Tipo de empresas

El portal del emprendedor peruano (2017) los tipos de empresas en el Perú son:

- **Empresa Unipersonal:** En este tipo de empresa el titular (la persona natural) desarrollará absolutamente toda la actividad comercial y financiera de la empresa en cuestión. Es decir que precisamente por no ser una empresa plenamente autónoma, y no de responsabilidad limitada, la persona titular responderá con su patrimonio personal (propiedades, dinero, etc.) por las deudas que pueda tener su empresa.
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada E.I.R.L:** Este tipo de empresa es una persona jurídica con derecho privado que está constituida por la voluntad de un titular. Como la responsabilidad de la empresa es limitada, esta responde con su propio capital en cuanto a las deudas, quedando libre de responsabilidad el titular y su patrimonio. Las actividades que competen a esta son únicamente de

pequeña empresa. Asimismo, el capital de la empresa puede ser dinero o bienes no monetarios (muebles, maquinaria, etc.).

- **Sociedad Anónima S.A:** La Sociedad Anónima es una persona jurídica de derecho privado cuya naturaleza puede ser comercial o mercantil. Se constituye en un solo acto por sus socios fundadores, siendo esta empresa de responsabilidad limitada, por lo cual ninguno de estos socios responde con su patrimonio ante las deudas de la empresa. El capital de una Sociedad Anónima está representado por acciones nominativas, las cuales se constituyen por el aporte de los socios, que pueden ser asimismo bienes monetarios o no monetarios. La Sociedad Anónima puede adoptar cualquiera las nominaciones de abierta o cerrada, pero lo que sí es obligatorio es que figure la indicación de Sociedad Anónima o las siglas S.A.
- **Sociedad Anónima Abierta S.A.A:** Una Sociedad Anónima es abierta cuando sus acciones están abiertas a oferta, es decir, que alguien puede ‘comprar’ sus acciones y formar parte del grupo de accionistas. Asimismo, una Sociedad Anónima Abierta puede ser declarada como tal, cuando tiene más de 750 accionistas, cuando más del 35% de sus acciones pertenece a 175 o más accionistas, cuando la empresa se constituye como tal y cuando todos los accionistas que tienen derecho a voto deciden por unanimidad tal denominación.
- **Sociedad Anónima Cerrada S.A.C:** Esta es una de los tipos de empresas en el Perú más comunes. Una Sociedad Anónima es

Cerrada cuando su número de accionistas no excede los 20 y sus acciones no están inscritas en el Registro Público, de tal modo que nadie salvo sus socios puede adquirir acciones. Asimismo, sus acciones están divididas en participaciones sociales.

- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada S.R.L:** En este tipo de empresa el capital se divide en participaciones iguales, las cuales no pueden ser incorporadas en títulos valores ni tampoco llamarse ‘acciones’. Asimismo, los socios de este tipo de empresa no pueden exceder la cantidad de 20, y por el hecho de tratarse de una Sociedad de Responsabilidad Limitada, no responden con su patrimonio personal ante las deudas de la empresa. El capital de este tipo de empresa está constituido por el aporte de cada socio, y debe estar pagado en no menos del 25% de cada participación.

Según Beatriz Soto (2014) las empresas se clasifican en:

Empresas Industriales: Son aquellas empresas en donde la actividad es la producción de bienes por medio de la transformación o extracción de las materias primas..

Empresas Comerciales: Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización.

Las empresas comerciales se pueden clasificar en:

- **Mayoristas:** realizan ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- **Menudeo:** venden productos en grandes cantidades o en unidades para la reventa o para el consumidor final.
- **Minoristas o detallistas:** venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- **Comisionistas:** la venta es realizada a consignación en donde se percibe una ganancia o una comisión.

Empresas de servicios: Son empresas que brindan **servicios** a la comunidad, pudiendo tener o no fines de lucro. En esencia son otra forma de empresas comerciales, pero la diferencia es que el valor ofrecido es intangible. Servicio frente a producto.

Se pueden clasificar a su vez en:

- Transporte: de personas o mercaderías.
- Turismo.
- Instituciones financieras.
- Educación.
- Salud.
- Finanzas y seguros

2.2.10 Teoría de las Mypes

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.2.10.1 Clasificación

De acuerdo con la Ley MYPE, se clasifica a las empresas de acuerdo con su tamaño -número de empleados y volumen de ventas anuales-, entonces encontramos que las Microempresas son aquella que tienen entre 1 y 10 trabajadores y/o un volumen de ventas que no supera los 150 UIT (S/. 540 000); por otro lado las pequeña empresas cuentan con entre 10 y 100 trabajadores y su volumen de ventas se encuentra no supera las 1700 UIT (S/. 6 120 000). **(Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR)**

2.2.10.2 Mype Formal

De acuerdo con SUNAT, el número de Microempresas formales representa el 93.4% del total de empresas en el Perú, mientras que las pequeña empresas tan solo el 4.32% y en último lugar las medianas y grandes empresas son solo el 2.28% de empresas formales en el Perú. El

97.72% de las empresas en el país son micro y pequeñas empresas.
(Sunat S.f)

2.2.11 Teoría de los sectores Productivos

Los sectores productivos o económicos son las distintas regiones o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen cinco grandes sectores denominados primario, secundario, terciario, cuaternario y quinario.

- **Empresas del sector primario:** en que se relaciona con la transformación de recursos naturales en productos primarios no elaborados, los que se utilizan después como materia prima. Aquí podemos encontrar la ganadería, agricultura, acuicultura, caza, pesca, silvicultura y apicultura.
- **Empresas del sector secundario:** en el que se transforma la materia prima en productos de consumo o bienes de equipo que se pueden utilizar también en otros ámbitos del mismo sector. En este sector podemos hablar de industria, construcción, artesanía, obtención de energía.
- **Empresas del sector terciario:** o sector servicios. Abarca todas las actividades económicas relacionadas con los servicios materiales que no producen bienes, y generalmente se ofrecen para satisfacer necesidades de la población. Aquí podemos hablar de finanzas, turismo, transporte, comercio, comunicaciones, hostelería, ocio,

espectáculos, administración pública o servicios públicos (de Estado o iniciativa privada).

- **Sector Cuaternario:** El sector cuaternario es un sector de reciente concepción que complementa a los tres sectores tradicionales, con actividades relacionadas con el valor intangible de la información, abarcando la gestión y la distribución de dicha información.
- **Sector quinario:** Algunos autores ya hablan de un quinto sector, relativo a los servicios sin ánimo de lucro relacionados con la cultura, la educación, el arte y el entretenimiento. Sin embargo, las actividades incluidas en este sector varían de unos autores a otros, incluyendo en ocasiones actividades relacionadas con la sanidad.

2.2.11.1 Teoría del comercio

Las empresas comerciales son aquellas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores o a otras empresas. **(Suarez 2010)**.

Los bienes que la empresa comercial compra y luego vende pueden ser:

- Bienes terminados y listos para el consumo
- Bienes intermedios (que aún requieren de los procesos productivos)
- Bienes de capital
- Materias primas

2.2.11.2 Características de las empresas comerciales

Las empresas comerciales se caracterizan porque no realizan una transformación sobre los materiales adquiridos recurriendo a fuentes de energía y al trabajo aplicado al producto (a diferencia de las empresas manufactureras o industriales), sino que cumplen una función de intermediarios entre el productor y el consumidor

Es por ello que se encarga de la distribución, traslado, venta, etc. del producto. Estas empresas pueden ser de tipo público o privado, y en muchos casos existen empresas que se dedican simultáneamente al comercio y a la producción industrial. **(Actualize 2014).**

2.2.11.3 Tipos de empresas comerciales

Las empresas comerciales se clasifican en tres grandes categorías:

- Empresas comerciales minoristas: comercian a pequeña escala, en una región geográfica relativamente pequeña, y los clientes suelen ser los consumidores finales del producto (por ejemplo, un almacén de barrio o un local de ropa).
- Empresas comerciales mayoristas: compran bienes en grandes cantidades, y luego los venden a comercios minoristas.
- Empresas comerciales comisionistas: se dedican a vender productos a cambio de una comisión por las ventas.

2.2.12 Descripción de la empresa “SAN ELOY S.R.L”

Es una empresa que inició sus actividades el 11 de diciembre de 1995, está ubicada en la AV. PARDO ANCASH - SANTA – CHIMBOTE. El señor Roberto Castro Rodríguez es el representante legal y gerente de la empresa junto a su prima hermana Rita Castro Alcántara que vendría hacer la sub gerente, son familiares que quisieron empezar con este negocio ya que veían que en dicha zona faltaba una ferretería y había harto comercio cerca de ahí; por lo que la gente compraba muchos productos y se iba hasta el centro a comprar y como para facilitar el tiempo a las personas que vivían cerca de ahí decidieron ubicar a la empresa en ese inmueble. Es una empresa dedicada a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados. Con más de 22 años en el mercado, tiene el reconocimiento de nuestros clientes que nos ubican como una empresa responsable, con buena atención y buena calidad de sus productos. El compromiso de la empresa es brindar siempre la mejor atención y cuidado de sus productos a sus clientes.

Misión

Proveer productos de buena calidad, con un servicio de atención de excelencia en el momento y lugar adecuado. Innovando y adelantándonos a las necesidades del mercado, comprometidos con el desarrollo de las actividades económicas del país.

Visión

“Ser reconocidos en el Perú como una de las empresas líderes en la venta de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio. Participando así de proyectos e infraestructuras y todas las actividades económicas de nuestro país, con un personal altamente calificado, comprometidos con la calidad y el servicio.”

Valores

- Solidaridad
- Orden
- Responsabilidad y compromiso.
- Mejora continua.
- Honestidad y respeto.
- Seguridad y garantía en la calidad del producto y buen servicio de atención que se brinda.
- Responsabilidad en la entrega del producto con el cumplimiento de despachos oportunos.
- La confianza y flexibilidad recíproca que tenemos con nuestros clientes para establecer negocios.

Política de calidad

Ofrecer al mercado nacional una alternativa con productos de calidad y buena atención, certificada con proveedores que califican con el ISO.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control

Examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación. El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organización adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. **(Wikipedia 2017).**

2.3.2 Definiciones del control

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos **(Chacón, 2010).**

El Control Interno está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes. **(Batarce 2014)**.

2.3.3 Definición de influencia

Los colaboradores de Wikipedia (2016) afirman que la influencia es la calidad que otorga capacidad para ejercer determinado control sobre el poder por alguien o algo. La influencia de la sociedad puede contribuir al desarrollo de la inteligencia, la efectividad, la asertividad, el comportamiento y, en sentido general, la formación de la personalidad.

2.3.4 Definición de gestión empresarial

Los colaboradores de eumed.net (2014) afirman que es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios. Una óptima gestión no busca solo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión

2.3.5 Definición de las Mypes

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. La micro empresa presenta hasta 10 trabajadores con ventas máximas de hasta 150 UIT, mientras que la pequeña empresa presenta hasta 100 trabajadores con ventas máximas de hasta 1700 UIT (**Sunat s.f**).

2.3.6 Definición de inventarios

El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, una empresa, una dependencia pública, entre otros, y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos, como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura (**Moya, p.19**).

En la Gestión de Inventarios están involucradas tres (3) actividades básicas a saber:

1. Determinación de las existencias: La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar incluyendo los procesos de:

- Toma física de inventarios
 - Auditoria de Existencias
 - Evaluación a los procedimientos de recepción y ventas (entradas y salidas) Conteos cíclicos (**FIAEP, 2014**).
2. Análisis de inventarios: Se refiere al análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en nuestra planta, es decir aplicar aquello de que "nada sobra y nada falta", pensando siempre en la rentabilidad que pueden producir estas existencias.
 3. Control de producción: La cual se refiere a la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima en productos terminados para su comercialización. (**FIAEP, 2014**).

Cuando se habla de control interno de inventarios es hablar de todos aquellos procedimientos, métodos y medidas que nos van a facilitar obtener información confiable sobre este rubro, y ello se logra poniendo en práctica el plan de acción que va a permitir manejar las entradas y salidas de mercancía y reflejarlas en informes que nos va a permitir tomar decisiones oportunas, así como salvaguardar las mercaderías.

Para desarrollar un control de inventario es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

1. Separa las funciones de compra, custodia y registros contables, con el fin de evitar robos, extravíos de material, etc.
2. Las personas que intervengan en los inventarios no podrán tener acceso a los registros contables.
3. Los empleados de almacén tendrán funciones de complemento más no de revisión (FIAEP, 2014).

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

3.4 Técnicas e instrumentos:

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista en profundidad y análisis comparativo.

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizaron los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

3.5 Plan de análisis:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes, tanto internacionales, nacionales y regionales pertinentes. Dichos resultados, aparecen en el cuadro 01 de la presente investigación.

El análisis de resultados se hizo de la siguiente manera: el investigador observó los resultados del cuadro 01, con la finalidad de agrupar los resultados parecidos (semejantes) de los antecedentes nacionales y regionales. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales.

Finalmente, estos resultados se comparan y se explican con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario (instrumento) pertinente de preguntas cerradas, el mismo que se le aplicó al gerente y/o dueño de la empresa o institución de estudio de caso a través de la técnica de la entrevista a profundidad; los resultados se encuentran en el cuadro 02.

Para hacer el análisis de resultados, los resultados obtenidos se compararon con los resultados de los antecedentes regionales, nacionales e internacionales finalmente estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Finalmente para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que contiene los siguientes componentes: elementos de comparación; resultados del objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados (que corresponden al objetivo específico 3). Estos resultados expresan las coincidencias y no coincidencias de la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y resultados del objetivo específico 2. Para hacer el análisis de resultado, se explicó a la luz de las bases teóricas pertinentes, la coincidencia y no coincidencias de los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 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 empresas del sector comercio del Perú, 2015.

CUADRO 01

Autor	RESULTADOS
(ES)	
Ruiz (2014)	Afirma que se debe tener en cuenta que el control interno de los inventarios es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.
Misari (2012)	<p>Manifiesta que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector comercial. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.</p> <p>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.</p>

Sánchez
(2013)

Afirma que después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, 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 en el mercado actual y futuro a corto plazo.

Es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén. El manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios: venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Entonces el calendario de compromisos que es una herramienta para el control presupuestal del gasto, se efectúe de manera incorrecta, pues no hay control de los compromisos de gasto, que permita asegurar su correcta aplicación en las partidas presupuestales relativas a las metas programadas.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales y Regionales

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “San Eloy S.R.L”
Chimbote, 2015.

CUADRO 02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<p>Aspectos generales</p> <p>¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno? ¿A qué se dedica la empresa? Comercialización de venta de partes, piezas y accesorios para el bricolaje, la construcción y las necesidades del hogar ¿Qué cargo tiene usted? Administración. ¿Y qué profesión tiene usted? Administración de empresas</p> <p>Ambiente de Control</p> <p>¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad? ¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI? ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones? ¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad? ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>¿La responsabilidad del personal está claramente definida en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos? ¿Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p>

X

¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?	X	
¿Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?	X	
¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?	X	
Actividades de Control		
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
¿La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático?	X	
¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente?		X
¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
Información y Comunicación		
¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?	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 entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional?		
Supervisión y Mejora		X
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?	X	
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Administrador de la empresa “San Eloy S.R.L”.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un Análisis comparativo para determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “San Eloy S.R.L”, 2015.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control Respecto a selección del personal	Se puede afirmar que no cuenta con personal capacitado, pero cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para éstas empresas. Sanchez, (2013)	La alta dirección de la empresa Comercial San Eloy S.R.L, está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo, no tiene un sistema de control interno, pero así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión.	No coinciden

Evaluación de riesgos

Respecto a definición de objetivos de la entidad.

Manifiesta que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector comercio evaluando las existencias que no tienen mucha salida, es por ello que los objetivos que se establecen no se cumplen satisfactoriamente por lo que no cuentan con un sistema de control interno. **Misari, (2012)**

La empresa si tiene establecido que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que su objetivo es mediante los inventarios físicos reales, determinar y evaluar lo que se tiene en el almacén, Así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.

No coinciden

Actividad de control

Respecto a documentación de procesos y actividades.

Los sistemas de controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable,

La entidad si cuenta con procedimientos de control internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas

Si coinciden

controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario. **Norca, (2013)**

por eso siempre se implementa las mejores propuestas que sirven a la empresa de mucho para la toma de decisiones y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

Información y comunicación

Respecto a calidad y suficiencia de la información.

Empresa requiere de un proceso formal urgente con documentos de información indispensables para desarrollar sus actividades, ya que no mantienen una comunicación directa y constante con sus trabajadores, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejarán datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras. **Orbea, (2012).**

La entidad si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación ya que se preocupa más por ello ya que es el mejor medio para llevar las operaciones de su empresa correctamente, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma.

No coinciden

Supervisión	Deduce que no cuentan con un sistema o programa que le permita actualizar en forma oportuna el control de inventarios, generando el incumplimiento de los objetivos y metas institucionales, por desconocimiento y negligencia del personal en el cumplimiento de sus funciones. Sanchez, (2013).	La entidad no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora porque no cuentan con un sistema o programa que le permita actualizar el control de inventarios, pero si realiza una supervisión continua para las mejoras del caso utilizando la información como medio de retroalimentación.	Si coinciden
Respecto al seguimiento de medidas correctivas.			

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

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Misari (2012), Ruiz (2014) Afirman que las micro y pequeñas empresas a nivel nacional tienen la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en las empresas los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario. Manifiestan que la empresa requiere de un proceso formal urgente con documentos de sustento indispensables para desarrollar sus actividades, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejarán datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras.

Estos resultados a su vez coinciden con los resultados encontrados por autores internacionales de **Norca (2013), Orbea (2012)** quienes manifiestan que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector comercial. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Afirman que después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, 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 en el mercado actual y futuro a corto plazo. Determinan que un conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal. Comparando con las bases teóricas Según **Tigsilema (2012)** el sistema de control interno es el plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. Se dirigen a la evaluación de dicho sistema, verificando que los controles funcionen y cumplan con su objetivo.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al jefe encargado del área de inventario las cuales representan el 100%, el 80 % nos dieron como respuesta SI y un 20% como respuesta negativa, lo cual refleja que se le está dando importancia al componente de ambiente de control interno, pues según la teoría de Sánchez, (2013) Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, 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 en el mercado actual y futuro a corto plazo.

Respecto al componente evaluación de riesgo.

De las 5 preguntas realizadas al jefe encargado del área de Inventario las cuales representan el 100%, se obtuvo el 100% como respuesta favorable, esta situación es muy satisfactoria porque según las repuestas obtenidas, la entidad estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, ya que poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos. Misari, (2012) Manifiesta que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

Respecto al componente actividades de control

De las 5 preguntas realizadas al jefe encargado del área de Inventario las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta favorable, refiriéndose que se han identificado los riesgos, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados. Norca, (2013) Afirma que la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios, en la empresa los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

Respecto al componente información y comunicación.

De las 4 preguntas realizadas al jefe encargado del área de inventario las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100 % como respuesta SI, situación muy favorable en la cual nos indica que la información pertinente es identificada, recopilada y comunicada pues este componente es sin duda el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues como lo menciona desde el punto de vista para Orbea, (2012) Afirmando que la empresa al momento de utilizar lo que es la información y comunicación desarrolla todo tipo de actividades que ayuden al mejor funcionamiento continuo internamente de la empresa ya que consiste en la implementación de métodos y estrategias ya estos les servirá para que todo sea confiable y de buen uso, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejarán datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras.

Respecto al componente supervisión

De las 4 preguntas realizadas al jefe encargado del área de inventario las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta positiva, lo cual pone en evidencia a la empresa comercial que existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, así mismo se implementan las recomendaciones de auditorías, situación muy virtuosa que manifiesta Vilchez, (2008) Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento

del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a selección de personal, no coinciden ya que los autores nacionales en sus trabajos de investigación casi no hacen referencia a los subcomponentes del ambiente de control interno en un ambiente de control, así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos.

Respecto al componente evaluación de Riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a definición de objetivos, no coinciden con la teoría citada por Misari, (2012) al señalar 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. Así como también creen que mediante la evaluación de

riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos coincidieron, puesto que Norca (2013) Afirma que la necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, no coinciden ya que la entidad si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación ya que se preocupa más por ello ya que es el mejor medio para llevar las operaciones de su empresa correctamente, 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 ya que es lo que necesita la

empresa para redactar mejores ideas, al momento que se va analizar el problema.

Respecto al componente supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden ya que realiza una supervisión continua para las mejoras del caso utilizando la información como medio de retroalimentación. Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad, si tiene buenos valores en la empresa, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos y así determinar si la empresa aplicando todo ello mejorara o bajara su inventario ya que las empresas necesitan vender más, para ganar más.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión las empresas del sector comercio del Perú, sólo 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; es decir, si se hace un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario realizado al jefe encargado del área de inventario de la empresa “San Eloy”, se ha podido evidenciar que en las empresas comerciales del Perú carecen de una buena implementación del sistema del control interno; por lo tanto el control interno no influye positivamente en la gestión, esto hace que las actividades que se realicen dentro de las organizaciones comerciales carezcan de una adecuada evaluación. Asimismo los componentes del control interno no son tanto favorables porque no están operando eficientemente, ya que requiere de una buena implementación que asegure un buen uso de los recursos de la empresa para así beneficiar a los usuarios y a la empresa en general.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Del análisis y la revisión de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede verificar que tanto a nivel nacional el control interno de las empresas comerciales del Perú, el control interno no está influenciando correctamente en las empresas comerciales ya que se debe a que no se está aplicando correctamente los componente del control interno según el informe COSO, la cual demuestra que no se realiza eficazmente los recursos de la empresa.

5.4 Conclusión general

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores nacionales se refleja que existen deficiencias en sus componentes, y subcomponentes, por lo que afecta a la gestión de la empresa, por lo que conlleva un mal uso de los recursos de las empresas comerciales por la falta de control, ya que no está prestando mucha atención a lo que en su almacén está ocurriendo y esto hace que la empresa lleve un mal uso de sus recursos y sus productos, pues para que todo salga bien en una empresa primero tiene que estar en un buen control su almacén.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas.

Abdelnur, G. D. (2012). *Imagen Profesional Online*. Buenos Aires: El Sistema de control interno y su importancia en la auditoría. Recuperado de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

Hemeryth, F., Sánchez, J. (2013). *"IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE*

CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO - 2013". (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo. Recuperado de:

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Alvarado, M., Tuquiñahui, S J. (2011). *"Propuesta de implementación de un sistema de control basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de cuenca"* (Tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador. Recuperado de:

<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>

Abad L. & Vásquez M. (2013). *Logística de inventarios aplicado a la empresa Maquinarias y Comercio Ordoñez CIA*. Tesis para optar el grado de Ingeniero Comercial, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

Abarca, M. (2009). “*Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de control interno del inventario caso: Taller de acumuladores Yépez S.R.L*”. Tesis para optar el grado de especialista mención: Auditoría, Escuela de Administración y Contaduría, Universidad Centro occidental “Lisandro Alvarado”, Barquisimeto, Venezuela.

Abad L. & Vásquez M. (2013). *Logística de inventarios aplicado a la empresa Maquinarias y Comercio Ordoñez CIA*. Tesis para optar el grado de Ingeniero Comercial, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Cuenca, Cuenca, Ecuador.

Norca, E. (2013) *La importancia de realizar inventarios en nuestra empresa*. Recuperado de: <http://noray.com/blog/?p=2531>

Orbea, T. (2012) *Manual Práctico de Control Interno*. Profit Editorial, Barcelona, España.

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

Boluda O. (2013). La importancia del control de inventarios. Recuperado de: <http://comerciointernacional12.blogspot.com/2013/05/la-importancia-del-control-de.html>.

BuenasTareas.com. (2011). Teoría de los inventarios. Recuperado de: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Teoría-De-Inventario/2655374.html>.

Coopers & Lybrand e instituto de Auditores Internos, (1997). Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO), Ediciones Díaz de Santos S.A. Madrid, España.

Correa S. (2014). Control y gestión de Inventarios. Recuperado de:

<https://prezi.com/2mqeaxnbqunq/control-y-gestion-de-inventarios/>

Gómez, A. (s/f.), Inventarios, Procesos de control y gestión. Recuperado de

<http://www.monografias.com/trabajos93/inventarios-procesos-control-y-gestion/inventarios-procesos-control-y-gestion.shtml>.

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 C”. Tesis para optar el Título de Contador Público. Escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad Privada Del Norte. Trujillo, Perú.

Laveriano, W. (Enero, 2010). Importancia del control de los inventarios en la empresa, Perú: Actualidad Empresarial, p. 11.

Meléndez, J. (2009). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Departamento de Edición. Chimbote, Perú.

Misari, M. (2012). “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”. Tesis para optar el Título contador, Escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad San Martín De Porres, Lima, Perú.

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

Sise, (2007). Importancia del control de inventarios. Recuperado de: <http://siseinventarios.blogspot.com>.

Tigsilema, J. (2012). Sistemas de control interno. Recuperado de:
<http://juliotigsilema.blogspot.com/2012/04/sistemas-de-control-interno.html>.

Zarpan, D. (2013). “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca”. Tesis para optar el Título de Contador Público, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

Ejemplos de empresas comerciales. Recuperado de: <http://ejemplosde.org/empresas-y-negocios/ejemplos-de-empresas-comerciales/>

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “SAN ELOY S.R.L”. Chimbote, 2015.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “San Eloy S.R.L”. Chimbote, 2015?</p>	<p>Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “San Eloy S.R.L”. Chimbote, 2015.</p>	<p>1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2015. 2.-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “San Eloy S.R.L”. Chimbote, 2015. 3.-Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de los inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “San Eloy S.R.L”. Chimbote, 2015.</p>	<p>No se aplica por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.</p>

6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas y cronograma

Norca (2013) en su trabajo de investigación de su tesis afirma que: el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa.

Resumen

Norca (2013) En una revisión documental, llegó a la siguiente conclusión: La necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

Orbea (2012) en su trabajo de investigación de tesis: Implementación de control interno para inventarios aplicado a la empresa UNQUERORAL S.A

Resumen

Orbea (2012) Realizado en la ciudad de Quito, Ecuador, cuyo propósito fue implantar un control interno para inventarios, llegó a la siguiente conclusión: La bodega requiere de un proceso formal urgente con documentos de sustento indispensables para desarrollar sus actividades, pues de lo contrario los inventarios de la empresa reflejarán datos errados y no confiables para la toma de decisiones futuras. La empresa, carece de un proceso formal para realizar la adquisición, recepción y venta de sus productos, se realizan estos procesos sin documentos de respaldo, lo cual ha ocasionado diferencias en el inventario.

Cronograma:

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	02/09/2015	18/12/2015
Recolección de información determinando los resultados.	14/03/2016	15/07/2015
Elaboración del borrador del informe de tesis	22/08/2016	09/12/2016
Preparación del informe de tesis y pre-banca	13/03/2017	14/07/2017

Presupuesto:**a) Bienes:**

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr	1	½ Millar	12.00	12.00
Resaltador	3	Unidad	3.00	9.00
Dispositivo USB	1	Unidad	40.00	40.00
TOTAL				61.00

b) Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	65	Unidad	0.50	32.5
Fotocopiado	45	Unidad	0.10	4.5
Empastado	6	Unidad	3.00	18.00
Internet	95	Horas	1.00	95.00
Movilidad	65	Unidad	2.00	130.00
Asesoría	2	Unidad	250.00	500
TOTAL				780.00

Resumen de presupuesto:

RUBRO	IMPORTE
Bienes	61.00
Servicios	780.00
Total S/.	841.00

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario: Encuesta de los Resultados.

CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE GENERAL, ADMINISTRADOR, COBRANZAS, CREDITO, VENTAS, TESORERIA DE LA MICRO EMPRESA FERRETERIA SAN ELOY S.R.L DEL DISTRITO DE CHIMBOTE, 2015.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger la información de la micro y pequeña empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio Perú caso: de la empresa San Eloy S.R.L Chimbote, 2015.

La información que usted nos proporcionara solo será utilizado con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

- 1.1 ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad?
SI.....X..... NO.....
- 1.2 ¿La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI?
SI..... NO.....X.....
- 1.3 ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?
SI.....X..... NO.....
- 1.4 ¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?
SI.....X..... NO.....
- 1.5 ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?
SI.....X..... NO.....
- 1.6 ¿La responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos?
SI.....X..... NO.....
- 1.7 ¿Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos?
SI.....X..... NO.....
- 1.8 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos?
SI.....X..... NO.....

1.9 ¿La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático?

SI.....X..... NO.....

1.10 ¿Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente?

SI..... NO.....X.....

1.11 ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

SI.....X..... NO.....

1.12 ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicacion interna?

SI.....X..... NO.....

1.13 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

SI.....X..... NO.....

1.14 ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

SI.....X..... NO.....

1.15 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones?

SI.....X..... NO.....