



UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS
DE LA EMPRESA COMERCIAL “SQUISITO” MERCADO
DE PRODUCTORES SANTA ANITA 2016**

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Bach. YESICA MAGALY, VASQUEZ CUEVA

Bach. JAIME RAFAEL, ALIAGA ARANCIBIA

LIMA, PERÚ

2018

ASESOR DE TESIS

.....

Dr. Pedro Constante Costilla Castillo

JURADO EXAMINADOR

Dr. TAM WONG FERNANDO LUIS
Presidente

Dra. BERNARDO SANTIAGO MADELAINE
Secretaria

Dr. RICHARDSON PORLLES NELSON MARCOS
Vocal

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso por darnos la fortaleza en el arduo recorrido durante nuestra carrera estudiantil, siempre nos acompaña en cada uno de nuestros triunfos.

A nuestros padres, por habernos dado la vida, que han velado por nuestra formación académica, dándonos buenos ejemplos y brindándonos su apoyo incondicional en todo momento, que son nuestro pilar fundamental en nuestras vidas y un ejemplo a seguir, este triunfo no es nuestro, sino de todos ustedes.

AGRADECIMIENTO

Primero queremos agradecer a Dios, por darnos la oportunidad de vivir y aprender cada día, por darnos la fuerza necesaria en los momentos más difíciles y guiarnos por el camino de sabiduría y perseverancia.

A la universidad privada TELESUP y a todo el prestigioso equipo que forma parte de la institución, por habernos guiado en el desarrollo académico profesional.

Queremos darle las gracias a todos los docentes que nos apoyaron e hicieron posible que obtuviéramos nuevos conocimientos.

A nuestro asesor Dr. Pedro Constante Costilla Castillo por su tiempo, apoyo y sabiduría que nos transmitió en el desarrollo del proyecto.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Yesica Magaly, Vásquez Cueva con DNI N° 46840834 y Jaime Rafael, Aliaga Arancibia con DNI N° 41261790, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Telesup, Facultad de Contabilidad y Finanzas, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompañó es veraz y autentica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Privada Telesup.

Lima, diciembre del 2017

Yesica Magaly Vasquez Cueva
DNI: 46840834

Jaime Rafael Aliaga Arancibia
DNI: 41261790

RESUMEN

La presente investigación acerca del control interno y la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito, fue realizada en el mercado de Productores, distrito de Santa Anita, durante el año 2016, tiene como objetivo analizar la relación del control interno y la gestión de inventarios dentro de los procesos productivos y ayudar a la organización a cumplir sus objetivos y evite peligros, confusiones en el camino, evalué los riesgos y amenore en el impacto de la entidad.

Los cambios que en la actualidad vemos, han hecho posible de nuevos contextos empresariales que se caracterizan por ser dinámicos, competitivos y cambiantes, por eso las empresas deben estar adecuadamente organizadas, contar con un eficiente sistema de control interno que permita a la gerencia a desarrollar las gestiones que permitan alcanzar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables y la adhesión de las políticas.

Alcanzar la efectividad y eficiencia de las operaciones, se refiere a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo las metas de desempeño de rentabilidad y proteger sus recursos, la confiabilidad de la información financiera está relacionada con la preparación de los estados financieros dignos de confianza, el cumplimiento de sus obligaciones legales laborales y tributarias.

Debido a la característica de la actividad que desarrolla la empresa es dinámica y competitiva, ya que debe disponer de suficiente liquidez para cumplir con sus compromisos y obligaciones contraídas para efecto de reponer inventarios en sus niveles adecuados para hacer frente a la demanda y exigencia de sus clientes y consumidores, por eso es importante disponer de un eficiente sistema de control interno que debe contener un plan de organización, métodos y medidas coordinadas y adaptadas para efectos de proteger sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de su información contable,

promover la eficiencia de su operante, todo ello es orientado a lograr desarrollar la gestión eficiente de los inventarios.

La empresa comercial Squisito desarrolla su actividad en el mercado de Productores tiene como obligación ofrecer a sus clientes y consumidores productos de la más alta calidad, por lo que compete a la gerencia disponer de eficientes sistemas de control interno que les permita organizar sus acciones y tareas para el desarrollo eficiente de sus actividades a partir de su adecuada organización interna de una estructura administrativa adecuada y al uso obligado de herramientas modernas de gestión.

El nivel de investigación, fue descriptiva porque el estudio se ha limitado a describir las principales características del control interno y la gestión de inventarios, correlacional porque tiene la finalidad de conocer la relación que hay entre control interno y la gestión de inventarios, Diseño de investigación, no experimental porque se realizó sin ninguna manipulación a las variables solo se analizó, transversal porque se recolecto datos de un solo periodo, Tipo de estudio, aplicada cuyo propósito es dar solución al problema o identificarlo, Enfoque, cuantitativo porque se pretende dar un aporte sobre un hecho real, tangible, observable, medible que presenta la empresa , Población de la investigación está constituida por 31 personas, la muestra 31 personas, muestreo censal porque es pequeña la población.

Palabras claves: control interno, Kardex, gestión de Inventario.

ABSTRACT

The present investigation about the internal control and the management of inventories in the Commercial company Squisito, was realized in the market of Producers, district of Santa Anita, during the year 2016, has like objective analyze the relation of the internal control and the management of inventories within the productive processes and help the organization to fulfill its objectives and avoid dangers, confusion in the way, evaluate the risks and threaten the impact of the entity.

The changes we see today have enabled new business contexts that are characterized by being dynamic, competitive and changing, so that companies should be properly organized, have an efficient internal control system that allows the Administration to develop its efforts to achieve the effectiveness and the efficiency of operations, the reliability of financial information and compliance with applicable laws and regulations and compliance with policies.

Achieve the effectiveness and efficiency of operations, refers to the basic objectives of the company, including performance goals of profitability and protect their resources, the reliability of financial information is related to the preparation of trustworthy financial statements, the fulfillment of their labor and tax legal obligations.

Due to the characteristic of the activity carried out by the company, it is dynamic and competitive, since it must have sufficient liquidity to comply with the commitments and obligations assumed to replenish the inventories at the appropriate levels to satisfy the demand and demand of its customers and consumers, that is why it is important to have an efficient internal control system that must contain an organization plan, coordinated methods and measures adapted to protect your assets, verify the accuracy and reliability of your accounting information, promote the efficiency of its operant, all This is oriented to achieve the efficient management of inventories.

The commercial company Squisito develops its activity in the market of producers has as an obligation to offer its customers and consumers products of the highest quality, so it is up to the management to have efficient internal control systems that allow them to organize their actions and tasks for the efficient development of its activities based on its adequate internal organization of an adequate administrative structure and the obligatory use of modern management tools.

The level of research was descriptive because the study was limited to describing the main characteristics of internal control and inventory management, correlated because it has the purpose of knowing the relationship between internal control and inventory management. The design of the research, not experimental because it was carried out without any manipulation of the variables, was only analyzed, cross-sectional because data of a single period was collected, Study type, applied whose purpose is to solve the problem or identify it, Approach, quantitative because it is intended to give a contribution on a real, tangible, observable, measurable event presented by the company. The population of the research is made up of 31 people, the sample 31 people, census sampling because the population is small.

Keywords: internal control, Kardex, inventory management.

ÍNDICE

ASESOR DE TESIS	ii
JURADO EXAMINADOR	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE	xi
ÍNDICE FIGURAS	xvi
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
INTRODUCCIÓN	xviii
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.	21
1.1 Planteamiento del problema	22
1.2 Formulación del problema	24
1.2.1 Problema general.....	24
1.2.2 Problema específico.....	24
1.3 Justificación y aportes del estudio	24
1.4 Objetivos de la investigación.	26
1.4.1 Objetivo general.....	26
1.4.2 Objetivo específico.....	26
II. MARCO TEÓRICO.	28
2.1 Antecedentes de la investigación.	28
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	28
2.1.2 Antecedentes internacionales.....	40
2.2 Básicas teóricas de las variables	47
2.2.1 Control interno.	47
2.2.2 Fines de control.	49

2.2.3	Objetivos del control interno.....	50
2.2.4	Elementos del control interno.....	53
2.2.5	Características del control interno.....	53
2.2.6	Principios del control interno.	54
2.2.7	Beneficios del control interno.	55
2.2.8	Limitaciones del control interno.....	55
2.2.9	Importancia del control interno.....	55
2.2.10	Ambiente de control	55
2.2.11	Evaluaciones de riesgo.	56
2.2.12	Actividades de control.....	57
2.2.13	Sistema de información y comunicación.	57
2.2.14	Supervisión y monitoreo.....	57
2.2.15	Gestión de inventario.	58
2.2.16	Objetivos fundamentales de la gestión de inventario.....	59
2.2.17	Actividades básicas de la gestión de inventario.....	59
2.2.18	Funciones del inventario.	60
2.2.19	Tipos de inventario.....	61
2.2.20	Importancia de los inventarios.	64
2.2.21	Administración de inventarios.	64
2.2.22	Costos de mantenimiento de inventario.	65
2.3	Definición de términos básicos.....	65
III.	MÉTODOS Y MATERIALES.	70
3.1	Hipótesis de la investigación.	70
3.1.1	Hipótesis general.	70
3.1.2	Hipótesis específicas.	70
3.2	Variable de estudio.....	71
3.2.1	Definición conceptual.	71
3.2.2	Definición operacional.....	73
3.3	Nivel de investigación.....	74
3.4	Diseño de la investigación.	74

3.5	Tipo de estudio.....	75
3.6	Enfoque.....	75
3.7	Población muestra de estudio.....	75
3.7.1	Población.....	75
3.7.2	Muestra.....	75
3.7.3	Muestreo.....	76
3.8	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	76
3.8.1	Técnicas de recolección de datos.....	76
3.8.2	Instrumentos de recolección de datos.....	76
3.9	Validación y confiabilidad del instrumento.....	77
3.9.1	Validez del instrumento.....	77
3.9.2	Confiabilidad del instrumento.....	77
3.10	Métodos de análisis de datos.....	78
3.11	Desarrollo de propuesta de valor.....	79
3.12	Aspecto deontológico.....	80
IV.	RESULTADOS.....	81
4.1	Interrelación de resultados.....	81
	RESULTADOS QUE RESPONDEN A LOS OBJETIVOS DEL ESTUDIO.....	92
1.	<i>Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y la administración de inventarios.....</i>	92
1.1	Suposiciones:.....	92
1.2	Análisis de correlación R de Pearson.....	92
1.2.1	Primera hipótesis:.....	92
1.2.2	Nivel de error Tipo I:.....	92
1.2.3	Regla de decisión.....	93
1.3	Correlación R de Pearson.....	93
1.4	Conclusión:.....	93

2. <i>Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y los Factores que intervienen en la gestión de inventarios.....</i>	94
2.1. Suposiciones:.....	94
2.2. Análisis de correlación R de Pearson	94
2.2.1. Segunda hipótesis:	94
2.2.2. Nivel de error Tipo I:.....	94
2.2.3. Regla de decisión:.....	94
2.3. correlación R de Pearson:	94
2.4. Conclusión:.....	95
3. <i>Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y los costos de mantenimiento de inventario.....</i>	95
3.1. Suposiciones:.....	95
3.2. Análisis de correlación R de Pearson	96
3.2.1. Tercera hipótesis:	96
3.2.2. Nivel de error Tipo I:	96
3.2.3. Regla de decisión.....	96
3.3. Correlación R de Pearson:.....	96
3.4. Conclusión:.....	97
4. <i>Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y Gestión de Inventarios.....</i>	97
4.1. Suposiciones:.....	97
4.2. Análisis de correlación R de Pearson:	98
4.2.1. Cuarta hipótesis:.....	98
4.2.2. Nivel de error Tipo I:	98
4.2.3. Regla de decisión.....	98
4.3. Correlación R de Pearson.....	98
4.4. Conclusión:.....	99

V. DISCUSIÓN.....	100
5.1 Análisis de la discusión de resultados.....	100
VI. CONCLUSIÓN.....	102
6.1 Conclusiones.....	102
VII. RECOMENDACIONES.....	104
<i>Referencia Bibliografía</i>	<i>106</i>
ANEXOS.....	115
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	115
Anexo 2: Matriz de operacionalización.	116
Anexo 3: Instrumentos.	117
Anexo 4: Validación de instrumento.	119
Anexo 5: Matriz de datos.....	124
Anexo 6: Consentimiento informado (escaneo de una muestra).	126

ÍNDICE FIGURAS

FIGURA 1: Control interno.....	82
FIGURA 2: Gestión de inventarios.....	83
FIGURA 3: Ambiente de control.....	84
FIGURA 4: Evaluación de riesgos.....	85
FIGURA 5: Actividades de control.....	86
FIGURA 6: Sistema de información y comunicación.....	87
FIGURA 7: Supervisión y monitoreo.....	88
FIGURA 8: Administración de inventarios.....	89
FIGURA 9: Factores que intervienen en la gestión de los inventarios.....	90
FIGURA 10: Costos de mantenimiento de inventarios.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

<i>TABLA 1: Control interno.</i>	81
<i>TABLA 2: Gestión de inventarios.</i>	82
<i>TABLA 3: Ambiente de control.</i>	83
<i>TABLA 4: Evaluación de riesgos.</i>	84
<i>TABLA 5: Actividades de control.</i>	85
<i>TABLA 6: Sistema de información y comunicación.</i>	86
<i>TABLA 7: Supervisión y monitoreo.</i>	87
<i>TABLA 8: Administración de inventarios.</i>	88
<i>TABLA 9: Factores que intervienen en la gestión de los inventarios.</i>	89
<i>TABLA 10: Costos de mantenimiento de inventarios.</i>	90
<i>TABLA 11: Correlación R de Pearson.</i>	93
<i>TABLA 12: Correlaciones R de Pearson entre control interno y factores.</i>	95
<i>TABLA 13: Correlaciones R de Pearson entre control interno y los costos de mantenimiento de inventario.</i>	97
<i>TABLA 14: Correlaciones R de Pearson entre control interno y la gestión de inventarios.</i>	98

INTRODUCCIÓN

El informe de investigación “Control interno y la Gestión de inventarios en la empresa Comercial SQUISITO mercado de Productores Santa Anita, 2016”, en el mundo de los negocios cada vez es más competitivo, las demandas, retos y exigencias empresariales, y en la actualidad deben de desempeñar las empresas comerciales, no únicamente debe estar correctamente organizadas, si no también han de contar con estructuras administrativas apropiadas, como gestión empresarial eficiente y controles internos que posibiliten la gestión adecuada de sus inventarios y por lo tanto generar ventajas competitivas y comparativas porque genera confianza necesaria en la evolución de los controles existentes establecidos por la organización respecto a las etapas de almacenamiento, adquisición y manejo de los inventarios que en esta variedad de empresas es necesario garantizar el sostenimiento de los niveles de los inventarios para hacer frente a la demanda cada vez más exigente de los clientes y consumidores asegurando su eficiente gestión de inventarios en periodos consecutivos, disponer con un buen control interno eficiente, debe garantizar la evolución de los inventarios pues compone el rubro más importante de los estados financieros de la empresa, principalmente en lo que concierne al proceso de control referido a su compra, almacén y salida, al realizar las ventas solicitadas por los clientes y consumidores en periodos consecutivos, por lo tanto debe ser una preocupación constante en el establecimiento del control eficiente en cada una de las etapas por los cuales circulan los inventarios, dando la seguridad necesaria debido a la utilización de recursos financieros especialmente en las etapas de adquisición y consumo de los mismos, teniendo en cuenta que repercute en los niveles de las utilidades, ya que la salida de la mercadería compone un costo asociado a la venta, como también el control interno nos ayuda a verificar las actividades en la empresa desde sus inicios ha

sido reconocido como parte indispensable para la auditoría, es necesario registrar todas las transacciones para alcanzar los objetivos propuestos como disminuir las desviaciones en el nivel financiero, económico, productivo, administrativo y legal. De esta manera permite a la empresa dar una seguridad óptima, en relación con los logros de los objetivos de efectividad y eficiencia en las operaciones, como la confianza de los informes financieros, cumplimiento de leyes y regulaciones, es importante que los factores mencionados ayuden a definir el éxito o fracaso de la empresa, es decir proporcionar herramientas que ayuden a fomentar una cultura completa en la empresa, También dos autores afirman que los controles internos son fundamentales para lograr, entre otros propósitos un registro exacto de las transacciones y lo consiguiente para la preparación de los reportes financieros confiables, ya que muchas actividades de la construcción involucran diariamente un alto volumen de transacciones y numerosas operaciones. Sin controles internos adecuados no aseguran un control apropiado para la información financiera y, por lo tanto, no se puede tomar decisiones acertadas (Guevara y Quiroz 2014, p. 3), la presente investigación, por lo expuesto, está dirigida a realizar el análisis de la relación que tiene el control interno con la gestión de inventarios en la empresa comercial “Squisito” de mercado de productores Santa Anita, con el propósito de evaluar el cumplimiento de normas de control interno de inventarios y registros de los procesos de los mismos y, de acuerdo al resultado que se obtenga, proporcionar la estrategia que permita mejorar el seguimiento y aplicación de las normas y procedimientos establecidos. La investigación consta de los siguientes: Capítulo I, problema de la investigación. Incluye el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, objetivos de la investigación, Capítulo II, cita el marco teórico de la investigación. En este capítulo se consignan los antecedentes de la investigación, bases teóricas de las variables, definición de términos básicos, Capítulo III hace referencia a Métodos y Materiales. Aquí se citan la hipótesis de investigación, las variables de estudio, el nivel de investigación, el diseño de la investigación, la población y muestra del estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, la validación y confiabilidad del instrumento, los métodos de análisis de datos, el desarrollo de la propuesta

de valor y los aspectos deontológicos, Capítulo IV presenta los resultados, Capítulo V presenta la discusión y los análisis de discusión de resultados, Capítulo VI recoge la conclusión, Capítulo VII recoge las recomendaciones, y los anexos de la investigación.

I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.

En el mundo de los negocios cada vez se vuelve más complejo y cada día se requiere de más mejoras de herramientas que faciliten la comprensión del entorno. Se ha hecho necesario, en los últimos tiempos la búsqueda y aplicación de nuevos y eficientes modelos de gestión para que permitan a las empresas medir su desempeño laboral, además de obtener mejoras sustanciales y sostenida en los resultados operacionales y financieros, en tal sentido necesita implementar dispositivos eficientes de control, esto permitirá mejorar la utilización de recursos con calidad para obtener una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Según la evolución y el progreso de la humanidad se ha logrado alcanzar niveles de crecimiento tanto intelectual como tecnológico, es así como en la actualidad impulsa al hombre a ser cada vez más exigente consigo mismo, para crear un sistema de control sobre los bienes y de esta manera garantizar resultados que satisfaga la necesidad de la colectividad, nace la necesidad de los controles internos para las organizaciones tanto en las grandes, medianas y pequeñas empresas, los controles que significan los pasos que toma una compañía para prevenirse de fraudes, robos y pérdidas.

El inventario es una parte considerable dentro de una empresa ya que forma los procesos operacionales, incluye procesos de compra, devoluciones, rebajas, descuentos sobre la compra y venta, costo de adquisición para comerciantes, los métodos de valuación de inventario costos promedios, primero en entrar primero en salir, representado el eje principal de la organización en su funcionamiento. Considerando que el inventario es uno de los rubros más grandes del activo circulante.

Whittington, P. (2016) expone que no solo los manuales de políticas, los formularios y lo documentos al introducir el concepto de seguridad

razonable, la definición asiente que el control interno no puede garantizar de carácter incondicional que los objetivos corporativos siempre se alcanzan” por lo tanto se dice que los controles internos además de ser normas y procedimientos también requieren lineamientos, programas de capacitación y buenas directrices a nivel gerencial desde lo más alto a lo más bajo de la organización, profesional o expertos de otras áreas, distintas al plano administrativas y contables pues a ello forma parte de los controles internos.

Con las exigencias actuales del mundo comercial, la empresa no puede competir si no cuentan con un sistema eficiente de información, uno de estos es el control interno si no existe o se realiza mal la empresa puede sufrir pérdidas económicas o llegar a la quiebra.

Cada país se ha entregado al procedimiento de control interno y está regulado por leyes, reglamentos y normas, los mismos que han permitido la gestión de áreas funcionales y de acciones especializadas en la comunicación y el control al interior de la empresa. Estamos enfocados en el estudio de la relación del Control interno de Comercial Squisito ubicado en el mercado de Productores Santa Anita, creada con fines de comercialización y la venta de maíz popcorn a todos clientes.

1.1 Planteamiento del problema.

La presente investigación, específicamente en la empresa Comercial Squisito, ubicada en el mercado de Productores, Santa Anita. Esta empresa tiene como actividad principalmente la compra y venta de maíz popcorn, su misión es satisfacer las necesidades de los clientes, brindando una atención óptima, ofreciendo producto de buena calidad.

En el trascurso de sus operaciones no cuenta con un sólido control interno, esto se ve reflejado en faltantes y sobrantes de inventarios, deterioro de las mercaderías, caducidad de productos, no

hay rotación y con posibles contingencias tributarias por lo tanto esto genera que la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados.

Tampoco se conoce con exactitud el stock real de mercadería por la falta de control en la recepción y almacén de los productos, debido a que no se establece el proceso de verificación junto a los documentos pertinentes en el momento que se recibe la mercadería. Se puede inferir que al no existir un control interno que organice las entradas y salidas de mercadería, la empresa puede someterse a los desórdenes que pueden arrastrar la mala contabilización de mercadería, teniendo como consecuencia la pérdida inexorable de dinero y posibles ventas, ocasionando retrasos en el cumplimiento con proveedores y clientes.

Además, la organización de actividades en concordancia con los departamentos de adquisición, depósito y despacho es inadecuada. Esto debido que solo hay un personal encargado de desempeñar la supervisión de los productos, despachos, fija precios, faculta los descuentos para ventas, y trata los inventarios en relación a las distribuciones de los productos, esto conlleva que no exista una efectiva programación para la ejecución de inventarios; tampoco un registro adecuado al sistema contable administrativo de los productos tanto en sus salidas como en sus entradas al almacén, no existe políticas para analizar y gestionar los inventarios .

Esta situación de la empresa es el resultado de ineficientes controles, los cuales trae consigo una desorganización en cuanto a su registro y funcionamiento, ocasionando pérdidas físicas de mercadería, las cuales podrían afectar a las ventas como ingreso y principal de la organización. También genera una baja en sus utilidades hasta la pérdida de sus clientes. Es así como surge la necesidad de poner control interno como un instrumento principal para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Comercial "Squisito".

1.2 Formulación del problema.

1.2.1 Problema general.

¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

1.2.2 Problema específico.

¿Cuál es la relación entre control interno y administración de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

¿Cuál es la relación entre control interno y factores que intervienen en la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

¿Cuál es la relación entre control interno y costos de mantenimiento de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

1.3 Justificación y aportes del estudio.

Dentro de un balance general de cualquier tipo de empresa se encuentran partidas muy importantes para el funcionamiento de esta, es allí donde se encuentra el libro inventario, el cual viene a ser uno de los activos de mayor importancia dentro de este estado financiero, por tal razón, al evaluar las transacciones más comunes en esta área se podrá reducir ciclos y costos incorporados a los mismos para un buen funcionamiento y progreso de la organización.

La presente investigación espera conocer a profundidad el manejo de control interno en la empresa comercial Squisito, con el propósito de mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la empresa, logrando un buen funcionamiento

de los registros de los productos, protegiendo lo físico, requisición de productos, asegurar los registros contables completos y exactos, proteger la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas.

Esta estrategia de control interno busca una mejor calidad de administración de la empresa comercial Squisito, de información veraz y confiable, acorde con las normas, políticas y procedimientos de controles vigentes, lo cual permite una mejor supervisión y evita fraudes por malos manejos de los inventarios.

Práctico: esta investigación se realiza porque impera la necesidad de optimizar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejos de inventarios de la empresa en estudio, capacitación al personal para que tengan mayor desempeño logrando el buen funcionamiento del registro de la mercadería, promover la eficiencia en los procesos de recepción, despacho, almacenaje y devolución, reduciendo errores y brindar información confiable en relación con la toma de inventario.

Social: Los resultados de esta investigación admitirá la mejora de actividades que realizan en el área de control interno de la empresa estudiada, este contribuirá en mejorar los conocimientos de administración y los responsables de área de la Empresa comercial Squisito, beneficiando primordialmente a la empresa, en cuanto puede apoyarse al momento de aplicar los procedimientos adecuadamente de control interno en el área de almacén de mercadería.

De igual forma busca suscitar la efectividad y eficiencia en los procesos de recepción, despacho, almacén (compras, ventas) y devoluciones, reducir todos los errores y proporcionar información correcta en relación con la toma de inventario, permitiéndole seguir creciendo cada día, siendo más competentes en el mercado y cumpliendo oportunamente las necesidades de sus clientes.

Económico: La empresa comercial Squisito mejoraría porque conocería la cantidad exacta de mercadería en almacén, al conocer la cantidad puede tener un precio de venta más acertada y real a su costo con esto tendría mayor rentabilidad para el tomo de decisiones.

Científica: Con el presente trabajo de investigación se pretende buscar soluciones para la empresa comercial Squisito, y que se mejore la gestión de inventarios a través de la aplicación de control interno realizaremos esta investigación mediante el respaldo de teorías sobre las variables definidas a fin de establecer las recomendaciones acordes al logro de los resultados, volviéndose competitiva frente a otras empresas del mismo rubro.

Tecnológico: Permitirá facilitar esta labor, automatizando la recopilación de información mediante un proceso de auto descubrimientos de elementos en red y evitando la asignación de gran cantidad de recursos para la generación de un inventario exhaustivo.

1.4 Objetivos de la investigación.

1.4.1 Objetivo general.

Conocer la relación entre control interno y gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

1.4.2 Objetivo específico.

Identificar la relación entre control interno y administración de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

Identificar la relación entre control interno y Factores que intervienen en la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

Identificar la relación entre control interno y costos de mantenimiento de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

II. MARCO TEÓRICO.

Como parte de la realización del estudio, se llevó la búsqueda de investigaciones a nivel de Escuelas de Grado, Postgrado y Doctorado encontrándose trabajos de investigación que se detalla a continuación:

2.1 Antecedentes de la investigación.

2.1.1 Antecedentes nacionales.

Samaniego, C. (2013) en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo” universidad San Martín de Porres – Lima, planteó como objetivo evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las Micro empresas en el distrito de Chaclacayo, de acuerdo a información interpretada y el análisis de los resultados de la encuesta hace posible observar que estas son favorables en relación al predominio significativa que ejerce el sistema de control interno como soporte sobre la gestión de inventario de las empresas, el presente trabajo concluyó que el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no logran perfeccionar sus resultados, varias veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo, la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa ya que con ello se puede minimizar gastos innecesarios, las actividades de control también influye ya que cuando hay mayor control es menor el error, la información y comunicación también influye ya que toda empresa debe tener comunicación entre los trabajadores para no dejar cometer los mismos errores. La supervisión y monitoreo es súper importante para las mejoras constantes. Tipo de investigación que se realizó en esta tesis fue aplicada y

explicativa, la población fueron 13 empresas, de las cuales solo se aplicó a dos personas que fueron el titular y el contador, el instrumento que usamos fue el cuestionario, el cual fue conformado por preguntas relacionadas a los indicadores.

Sánchez, J. (2016) en su tesis “El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016”, universidad Católica los Ángeles – Trujillo, planteó como objetivo determinar y describir las características del control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú y de la empresa RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016, indica que la empresa no contaba con un reglamento ni normas establecidas internas dentro de la institución y por ende el personal no sabía, desconocía la existencia del manual de funciones, estructura organizacional de la junta directiva. Además de no tener muy clara su misión, visión. Determina que, al no aplicar los controles y las normas internos apropiados en sus operaciones, las disposiciones y decisiones tomadas no será la más adecuada ni oportuna para una buena gestión que se realiza, lo cual perjudicaría resultados obtenidos. El presente trabajo concluyó que la aplicación de un control interno es esencial y necesario ya que permite optimizar y mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones y de esta manera podemos evitar a que no incurran errores futuros, además podemos asumir esos gastos innecesarios que pueda haber en la empresa. De la misma manera, se necesita mejorar el control interno en el área de almacén en los inventarios, en lo concerniente a retiros y entradas de los materiales para la ejecución de las obras. El tipo de investigación cualitativo, diseño de la investigación no experimental descriptiva correlacional. La población fueron todas las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú; la muestra

estuvo conformada por la empresa comercializadora de vidrios y aluminios RÍMAC GLASS SRL. Trujillo, 2016, se utilizó como instrumento un cuestionario y entrevistas al gerente general de la empresa RÍMAC GLASS SRL.

Mamani, D. (2015) en su tesis “Incidencias del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014”, presentado en la universidad nacional del Altiplano – Puno, planteó como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno, 2012-2014, El entorno de control es la base para el sistema de control interno en su conjunto. Da la disciplina y la estructura además de un clima que influye en la calidad del control interno en su conjunto. El entorno de control establece el tono de una organización, teniendo influencia en la conciencia que tenga el personal sobre el control. Es el fundamento para todos los componentes de control interno, dando disciplina y estructura. Por ejemplo aquí se evalúa la integridad personal y profesional y los valores éticos del personal involucrado, las actitudes que ellos presentan y como ello influye en la entidad, cuán competentes son en cuanto a sus labores además el compromiso que ellos sienten con la entidad, el presente trabajo concluyó que un 44.8% incidió en la optimización de la gestión del área de almacén, pues los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, el desinterés, falta de difusión y de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos de forma oportuna, por eso se afirma que la incidencia del control interno se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que si el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo, la aplicación del control interno en los procesos de almacén no es

eficaz ni eficiente, tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptiva - explicativa, enfoque cuantitativo, población estuvo formada por la totalidad del personal del área de almacén de la municipalidad provincial de Puno, que son los directos responsables, técnicas entrevistas y encuestas.

Chunga, E. (2014) en su tesis “El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura”, planteó como objetivo general demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, los resultados de la investigación, ayudan a comprender que el conocimiento de la importancia de la existencia del sistema de control interno como soporte influye en la dinamización de manera significativa en propiciar una eficiente gestión de los inventarios en las empresas. comerciales de la provincia de Huaura en aspectos claves referidos a la compra, custodia y la salida de estos, lo que permite disponer de claves en todo el proceso garantizando la consistencia de los mismos en períodos consecutivos teniendo en cuenta que la actividad comercial es sumamente dinámica que exige mantener niveles adecuados para garantizar la demanda cada vez más exigente de los clientes y consumidores. En la medida en que los responsables de la gestión de las empresas comerciales especialmente de aquellas que desarrollan sus actividades ámbito de la provincia de Huaura entiendan que es necesario y conocer en detalle el soporte clave del sistema de control interno en la eficiente gestión de los inventarios. concluyó diciendo que el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura, por cuanto es un proceso

efectuado por las gerencias de las mismas diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a la compra, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, cuyos controles deben asegurar una Gestión eficiente de los mismos en un período determinado, el tipo de investigación es aplicada, nivel de investigación descriptivo, explicativo, enfoque cuantitativo, población son 150 empresas comerciales que desarrollan su actividad en la provincia de Huaura, muestra estuvo constituida por 108 funcionarios y empleados de las empresas comerciales de la provincia de Huaura determinado por la fórmula del muestreo aleatorio simple.

Ramírez, J. (2016) en su tesis “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E. I. R. L. Trujillo 2016” de la universidad católica Ángeles de Chimbote - Trujillo, planteó como objetivo general determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E. I. R. L. Trujillo – 2016. Señala que el control es un conjunto de acciones, planes, medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer y diseñar un sistema de control interno operativo, que permita una adecuada protección y confiabilidad de los inventarios y una verificación concreta y confiable de sus registros contables, garantiza una razonable seguridad y protección respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones de la empresa, la confiabilidad de la información financiera que tenga el departamento contable, el acatamiento de las leyes y regulaciones que se actualiza diariamente aplicables y la

adhesión a las políticas establecidas por la junta directiva encargada de la entidad, el control interno de inventarios debe haber procedimientos, normas documentados y establecidos así como respectivas autorizaciones por parte de la entidad, para la compra y venta de algunos suministro, activos o la salida de los materiales en el proceso respectivo, también señala que el diseño del control interno de inventarios es necesario y obligatorio para reducir al máximo las diferencias y deficiencias en el sistema de inventarios de mercadería; y de esta manera lograr mayor exactitud y confiabilidad en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales existentes en almacén. El presente trabajo concluyó diciendo que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora y favorece la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos, tipo de investigación cualitativo, nivel de investigación descriptivo, diseño de investigación no experimental descriptivo, bibliográfico, documental, población está constituida por todas las empresas ferreteras del Perú, muestra se tomó como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. técnicas, entrevistas, instrumentos cuestionarios y guía de observación.

Barbarán, G. (2013) en su tesis “Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú”, presentado en la universidad San Martín de Porres, Lima, según Romero G. (2004), planteó como objetivo general, determinar si la implementación del control interno incide en la gestión del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú, Uno de las principales revelaciones de esta investigación es la inobservancia de las normas de control interno por parte de la alta dirección de la gerencia, al no haber designado hasta la fecha al comité de control interno por tal motivo hay incoherencias en el

departamento, ni tampoco se ha aprobado el Acta de compromiso por parte del titular y sus directores, para así poder coadyuvar en la implementación de los controles internos; con el agravante, de que tampoco se han evidenciado que los planes de capacitación de personal, donde deben incluir talleres relacionados y especializados al control interno, o que se hayan efectuado charlas, capacitaciones de sensibilización respecto al control interno en el Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. Otro de los problemas detectados durante la investigación es la falta de personal preparado y calificado en las direcciones, cuyos perfiles son modificados, cambiados de acuerdo al criterio del encargado o titular de la entidad de turno y no es de manera técnica, capacitada y responsable, evaluando el real nivel profesional de las personas que se requieren para cada cargo o puesto el presente trabajo, se llega a la conclusión que la implementación del control interno si incide en la gestión del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú; la implementación del control interno implica que el entorno de control, aporte, el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades y tareas de control. Sirve de base para los otros componentes que se pueden aplicar o haber en la entidad. Dentro de este entorno, los directivos y gerentes evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar y también para cumplir y a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la alta dirección para hacer frente a dichos riesgos y peligros. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por todo el CGBVP. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias de la empresa. Asimismo, se realiza el seguimiento de los resultados y se asume el compromiso de mejoramiento institucional. Tipo de investigación básica o pura,

nivel de investigación descriptivo, explicativo y correlacional, diseño de investigación no experimental de corte transversal, población estuvo conformada por 46 personas de la institución distribuidos de la siguiente manera: 42 empleados administrativos de la institución y 4 personas voluntarios del comando nacional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú (CGBVP), las técnicas se utilizó cuestionario y se hicieron preguntas cerradas, las cuales permitió establecer la situación actual de la institución y alternativas de solución a la problemática que se establecen en la presente investigación. Contuvo 14 preguntas relacionadas con la implementación del control interno y la gestión institucional del CGBVP.

Misari, M. (2012) en su tesis “El control interno de inventarios y de la gestión en las empresas de fabricación de calzados en el distrito de Santa Anita”, de la Universidad de san Martín de Porres, Lima, planteó como objetivo general establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, en el proceso de la investigación hemos llegado al convencimiento de que analizando los costos por procesos se hace necesario contar con la implementación de un control interno adecuado para que se pueda verificar cómo se está realizando la producción en la industria del calzado, también debemos destacar que la aplicación del control se encargará de salvaguardar los recursos que posee la empresa. Otro hallazgo importante que hemos verificado es en cuanto a las medidas de control establecidas para que de esta forma se pueda evitar los dolos o delitos que se producen en el almacén. Estas medidas no deben faltar especialmente en el área de almacén, previniendo así que se produzcan pérdidas como consecuencia de hurtos y que la complejidad de este proceso no nos permita muchas veces identificar al responsable. En resumen, podemos

decir que la administración permanente de los inventarios contribuye a optimizar las utilidades de las empresas, el presente trabajo concluyó que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. Tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptivo – explicativo, población la población de nuestra tesis estuvo conformada por 500 personas entre damas y caballeros y constituida por profesionales, empresarios, ejecutivos, contadores, auditores y trabajadores en general de 8 empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de calzado en el distrito de Santa Anita, técnicas entrevistas y encuestas.

Carranza, Y., Céspedes, S. & Yactayo, L. (2016) su tesis “Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito cercado de lima en el año (2013)”, tesis para optar el título profesional de contador público universidad de ciencias y humanidades, planteó como objetivo general analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito cercado de lima año 2013, como resultado de la omisión al identificar al beneficiario del pago al momento de girar el cheque genera un desorden administrativo así como el incumplimiento de uno de los requisitos que dicta la ley de títulos y valores asimismo, los papeles de trabajo de la muestra extraída del extracto bancario que refleja un gran número de cheques girados al portador mensualmente, lo que dificulta conocer a quien se ha destinado el pago de la adquisición de bienes o servicios ocasionando retraso en el trabajo diario de las distintas áreas de la empresa. También hemos podido observar que existe diferencias entre el libro bancos y el estado de cuenta corriente debido a que existen cheques girados y no cobrados con demasiada antigüedad y no

son anulados por parte de la gerencia. el presente trabajo concluyó que la auditoría realizada en la empresa de servicios SUYELUC S. A. C determinó que la empresa cuenta con un proceso administrativo no del todo satisfactorio y durante la revisión practicada en las operaciones del área de tesorería hemos encontrado deficiencias en la evaluación del control interno debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos que permitan el control interno de las operaciones; la mayoría de cheques son giradas al portador sin tener en cuenta a quien se le ha destinado el pago, los ingresos recaudados durante el día no se depositan diariamente en las cuentas corrientes de la empresa, los cheques girados y no cobrados con demasiada antigüedad no han sido anuladas; no cuentan con un cronograma de pagos a proveedores, población empresa de servicio SUYELUC S. A. C ; muestra área de tesorería de la empresa SUYELUC S. A. C; técnicas se utilizó entrevistas al personal de tesorería que brindaran la información razonable mediante la aplicación de cuestionario; instrumentos se utilizó el cuestionario de control interno ; que consta de preguntas relacionadas a las operaciones de tesorería de la empresa de servicios SUYELUC S. A.

Rodríguez, M. & Torres, J. (2014). En su tesis denominada “implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C y su efecto en las ventas año 2014, Trujillo”, de la universidad privada Antenor Orrego de Trujillo, planteó como objetivo general determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa FAMIFARMA S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. Podemos observar que los resultados obtenidos en las diferentes entrevistas y encuestas realizadas en la empresa FAMIFARMA S.A.C, tiene deficiencias en el adecuado uso y manejo del

inventario de mercaderías ya que no ha desarrollado ni formalizado de manera suficiente, medidas organizativas que le permitan tener una estructura de control interno durante todos los procesos que van desde el requerimiento hasta la venta, también se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno, que permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones las cuales permiten una buena protección de sus inventarios, una adecuada verificación y confiabilidad de sus registros contables, todo esto dentro del exigente mercado farmacéutico, el presente trabajo concluyó que el nivel actual de las ventas de la empresa FAMIFARMA S.A.C no es óptimo ya que el conocimiento de los objetivos de ventas no son muy claros para una parte de los trabajadores, así mismo la falta de un buen manejo del sistema informático, finalmente a pesar de estar llevando el negocio de forma regular la carencia de información oportuna para realizar compras importantes que termine en grandes ventas afecta el desempeño, lo que se refleja en las diferencias existentes entre las ventas programadas y ventas ejecutadas. Tipo de investigación cualitativa, diseño de investigación lineal, enfoque cuantitativo, población por el conjunto de procesos de control interno de la empresa, muestra estuvo constituida por la base de datos del proceso de control de inventario de mercaderías como: informes, datos, documentos, técnicas entrevistas, encuestas, análisis documentario, instrumentos guías de entrevistas, cuestionarios, hoja de registro de datos.

Alfaro, W. (2016) En su tesis. “los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015” de la universidad católica los Ángeles Chimbote – Piura, planteó como objetivo general describir las principales características de los mecanismos de Control interno administrativo y su impacto en

los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015, la investigación confirmó el impacto negativo en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca el año 2015, como efecto de la inobservancia de las normas de control interno, por ser una provincia ubicada en la sierra de la ciudad de Piura, Ayabaca es un lugar turístico, visitado por personas de las diferentes ciudades del país. El mayor atractivo lo constituye la religiosidad proveniente del culto al Señor Cautivo de Ayabaca, quien congrega números fieles, quienes hacen uso de instalaciones y restaurantes del lugar, las costumbres del lugar se encuentran arraigadas en la población, por cuanto se rehúsan a modernizar sus restaurantes, con la concepción que los turistas buscan lugares y restaurantes rústicos y comida artesanal, lo que impide que las MYPE apliquen mecanismos de control interno en su gestión, carecen de un reglamento interno de trabajo, no aplican normas de seguridad en sus establecimientos, no cuentan con extintores, ni detectores de humo, el personal que realiza las labores de cocina no cuentan con implementos necesarios como guantes, mascarillas, gorros; los pisos son de tierra y las instalaciones son bastantes precarias, no se ha establecido un monto para gastos menores o caja chica, todo sale del mismo cajón y muchas veces sin sustento físico que pueda servir como elemento de cuadro. No se realizan depósitos al banco, en algunos casos por qué no se tiene una cuenta bancaria y en otros porque es costumbre guardarla en casa, en su mayoría los restaurantes se limitan a cumplir las normas sanitarias y de salubridad establecida por el MINSA, quien supervisa permanentemente la preparación de los alimentos, todas estas actividades producto del empirismo de los propietarios de los restaurantes hace que no les permite crecer empresarialmente, modernizarse, desarrollarse y expandirse, evidencian el efecto

negativo de la poca o nula gestión de sus conductores, el presente trabajo concluyó que los resultados obtenidos de la investigación determinó que los restaurantes no cuentan con procedimientos de control interno, no aplican medidas en el desarrollo de sus operaciones comerciales, ejecutándolas empíricamente, de acuerdo a sus conocimientos, se ha logrado comprobar la carencia de un reglamento interno de trabajo, el impacto es negativo en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca. Tipo de investigación descriptivo, nivel de investigación transeccional, diseño de investigación no experimental – transeccional, población fueron 38 restaurantes ubicados en la provincia de Ayabaca, muestra 38 restaurantes equivalente a la población, técnicas revisión bibliográfica y documental, instrumento entrevista, cuestionario.

2.1.2 Antecedentes internacionales.

Delgado, A. (2014) En su tesis. “El control interno y el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A”. Presentada en la universidad técnica de Ambato, Ecuador, planteó como objetivo general analizar el control interno en el departamento de producción mediante herramientas de evaluación con la finalidad de determinar la productividad, los resultados planteó que el departamento administrativo financiero considera que los procesos del departamento de producción no son adecuados por lo tanto es necesario realizar cambios, para utilizar toda la capacidad productiva que tiene la empresa, el presente trabajo concluyó que el control interno en el proceso de producción aplicado es inadecuado, porque los objetivos no se cumple con no se cumplen con normalidad por varias falencias en la comunicación interna que tiene la empresa y como resultado tenemos que no todo los empleados de producción conocen los

objetivos y las metas de producción, las capacitaciones en la empresa son realizadas con poca frecuencia dando como resultado falencias en la producción como atrasos en las entregas, responsabilidades pocas definidas y por ende pocas evaluaciones al desempeño de los empleados y finalmente las utilidades de los insumos en la producción es casi siempre la adecuada, por lo tanto esto influye en el producto terminado ocasionando un incremento en los mismos, nada favorable para la empresa. Tipo de investigación aplicada, diseño de investigación descriptiva- correlacional, diseño de investigación no experimental, enfoque cuantitativo – cualitativo, población está integrada por 17 personas relacionados, no realiza ninguna muestra porque la población es finita, técnicas encuestas, instrumentos cuestionario de preguntas.

Ferrer, O. (2013) en su tesis “Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor C.A. Maracaibo, Venezuela” de la universidad del Zulia – Venezuela, planteó como objetivo general proponer lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor, C.A., los resultados se puede deducir que la empresa distribuidor C.A, la estructura de la organización presenta alto índice de absorbencia lo cual presenta un riesgo interno para la organización , poca relación entre el proceso de compras y ventas así como existe cierta variancia en la relación al flujo de salida y entrada de mercadería, falta de control de la gerencia al momento de tomar decisiones para subsanar cualquier falla de control interno en los inventarios de mercadería, el presente trabajo concluyó en referencia a determinar los lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF Distributor, C.A. (objetivo general), en base a la variable de estudio sistema de control interno se pudo evidenciar que la empresa tiene muchas

debilidades a nivel de control interno para con sus inventarios de mercancía , punto que es muy importante debido a que esto puede incidir en muchos factores y en especial a su rentabilidad , posibles pérdidas , incidencias en el mercado competitivo a la que está sujeta, por lo que es necesario la aplicación de los mismos con el fin de alcanzar objetivos organizacionales, continuidad operativa y satisfacción al cliente. Tipo de investigación descriptiva. Diseño de investigación de campo transeccional, población 8 personas, muestran 8 personas, técnicas revisión bibliográfica, instrumento, cuestionario.

Molina, J. (2012) en su tesis “Control interno y su incidencia en la gestión contable-administrativa de agro-servicio comercial Arias, Cantón el empalme, año 2012” de la Universidad técnica estatal de Quevedo – Ecuador, planteó como objetivo general evaluar la incidencia del control interno en la gestión contable-administrativa de la empresa Agro-servicio comercial, “Arias” del Cantón el empalme en el año 2012, como resultado dice que el mejoramiento continuo es una herramienta que en la actualidad es fundamental para todas las empresas porque les permite renovar los procesos administrativos que ellos realizan, además, permite que las organizaciones sean más eficientes y competitivas, el presente trabajo concluyó que según el informe del control interno, los aspectos más relevantes en la investigación referente al sistema actual nos proporcionó importante información; donde se encontró algunas debilidades como: un escaso control de las funciones contables, administrativas, poca capacitación al personal según sus áreas, lo que ocasiona debilidades en sus actividades realizadas, el manejo de control de inventarios no es adecuado el método UEPS, según esto afecta el valor reflejado en la cuenta mercadería, según la investigación que se hizo les proporciono importante información, donde se encontró debilidades como un

escaso control de las funciones contables y administrativas, Recomendación, se recomienda capacitaciones para el personal, implementar un sistema de control interno acorde al tamaño de la empresa, realizar controles de inventarios según las normas. Tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptiva – explicativa, población fueron 3 personas evaluadas, gerencia, contabilidad, administrador, muestra no probabilística, técnicas de investigación cuestionario – entrevistas.

Hidalgo, G, & Betancourt, N. (2013) En su tesis “Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital, C.A. (pc actual) ubicada en Valencia, estado Carabobo”. universidad José Antonio Páez – San Diego, Venezuela, planteó como objetivo general proponer control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa en la empresa ciudad digital, C.A., como resultado esta propuesta proporcionara a la empresa una herramienta que sirva de guía técnicas para la consecución de sus objetivos y permita perfeccionar el manejo de las operaciones para que los resultados sean eficientes, eficaces y rendir mayor seguridad razonable sobre la información, ya que se hace indispensable contar con proceso que permitan conocer a la empresa la disponibilidad de mercadería y así poder cubrir toda la necesidad y el requerimiento de cada uno de los clientes y así poder cumplir con todas las expectativas que hay en el mercado, así también, facilitara a cada personal encargado del manejo y control de los inventarios, la comprensión y operacionalización de los productos de tal manera que se logre en la administración de la empresa una óptima y adecuada gestión de inventarios que ayude a tener un eficiente y eficaz control, el presente trabajo concluyó que la empresa no contaba con procedimientos adecuados para un buen manejo y control de los inventarios, dado que no poseen ni cuentan con

documentos que reflejen o figuren la recepción o el despacho de mercadería, por lo tanto esto se traduce en un descontrol y desorden en el manejo de las mercancías, ya que no podemos saber la cantidad y exactitud de la existencia de los productos almacenados y guardados en almacén, por lo cual existió la necesidad de diseñar, elaborar controles internos como herramienta que mejore y controle la gestión de los inventarios de la empresa Ciudad Digital, todo esto busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de la información, controlando y mejorando las operaciones de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios, Recomiendo, elaborar e implementar un manual de normas y procedimientos que permita un adecuado manejo y control de los inventarios, y también involucrar a la gerencia en los asuntos relacionados con las actividades, específicamente en el área de almacén, entrenar al personal que trabajan en la empresa a través de capacitaciones y charlas. Tipo de investigación practico, nivel de investigación descriptiva, diseño de investigación experimental, enfoque cuantitativo.

Rivera, R. (2014) En su tesis “Mejoramiento de la gestión de inventarios en el almacén de repuestos de empresa andina de herramientas” universidad autónoma de occidente Santiago de Cali – Colombia proyecto para optar el grado de título de ingeniero industrial planteó como objetivo general, Mejorar la gestión de los inventarios de insumos y repuestos del almacén de la empresa andina de herramientas, mediante el análisis de los procesos y la determinación de lo stock adecuado para cubrir la demanda requerida y garantizar el buen funcionamiento de la planta en general, como resultado convoco a todas las personas directamente involucradas con el manejo del control, por tener un mayor conocimiento del funcionamiento del mismo. Luego se les informo el motivo por lo cual fueron elegidas para que den a

conocer sus ideas por lo cual no se tenía un buen control, su tarea fue generar una versión por escrito de las diferentes causas por lo cual no se tenía una buena eficiente. El presente trabajo concluyó al desarrollar el proyecto se identificó graves deficiencias como: descuadres de inventario, productos obsoletos, poco seguimiento y control en la noche y festivos del ingreso del personal al almacén, y con relación a la información no se contaba con una base de datos actualizada, lo cual complico un poco la obtención de la información para establecer unos mecanismos de control acordes a la funcionalidad del almacén de repuestos. Es muy importante llevar un control de los productos que tengan un mayor impacto al costo de los inventarios lo cual permitió tener una información de los productos existentes más acertada, lo cual se logró mediante la correcta identificación de los productos con la utilización del sistema de control, como es la clasificación ABC. Tipo de investigación aplicada. Nivel de investigación descriptivo correlacional, enfoque cuantitativo. Población constituyo el almacén de materia prima de la empresa Andina de herramientas. Muestra; el almacén de repuestos e insumos de la empresa Andina de herramientas.

Pérez, E. (2010) en su tesis “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia” universidad de San Carlos de Guatemala para la obtención de título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado, planteó como objetivo general definir la estructura organizacional de la empresa, así como la descripción de cada uno de los pasos que conforman dichos procesos, mejorar la ejecución del trabajo, al contar con políticas y procedimientos elaborados de acuerdo con su naturaleza y necesidades, al contemplar las operaciones que se generan en

la negociación, el presente trabajo concluyó que se confirma la hipótesis planteada sobre la unidad de análisis sujeto de estudio, en la cual se necesita de un contador público y auditor como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima, con la participación de un contador público y auditor como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de maquinaria, repuestos y materia prima de una empresa comercial, Las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un contador público y auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quien puede diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz. Nivel de investigación Descriptivo, Instrumentos Cuestionarios.

Herrera, G. (2014) en su tesis “Evaluación del control interno en el área de créditos y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil” de la universidad católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador, planteó como objetivo general evaluar los controles internos implementados en los procesos de una empresa comercial de la ciudad de Guayaquil que se dedica a la compra y venta de insumos médicos con el fin de evitar riesgos, detectando y corrigiendo las debilidades de controles que se presentan en el área de crédito y cobranzas, Como resultado del análisis realizado en la evaluación de los componentes en el área de crédito y cobranzas se identificó que existen niveles de riesgos altos lo cual sirve para tomar en consideración el diseño e implementación de nuevos controles

que permitan minimizar los posibles impactos en los procesos. El presente trabajo, como resultado concluyó que la aplicación correcta de los controles internos en las empresas comerciales permite evaluar la eficiencia de los procesos ejecutados y proporcionar una idea clara a la administración para la toma de decisiones oportuna, el control interno aporta a las organizaciones al logro de sus objetivos y metas mediante la evaluación periódica de políticas y procedimientos establecidos por la administración y a su vez permite identificar riesgos que afectan a la ejecución de los procesos.

Arana, F. (2015) en su tesis “Gestión de inventarios en una empresa de repuestos automotrices universidad de Chile para optar el título de ingeniero industrial” planteó como objetivo general desarrollar y evaluar una política de gestión de inventarios dinámica que reduzca los costos asociados al manejo de mercadería en relación a niveles óptimos de servicio, el presente trabajo concluyó que respecto a la situación actual de la empresa se pudo verificar que se encuentra en un período de estancamiento. Variados motivos han generado este estado, sobre todo argumentos relacionados a la gestión de inventarios. En relación con los productos comercializados por la empresa se identificaron más de 90.000 en los últimos cinco años. Dicho valor aumenta la complejidad en la administración, por lo que no tomar medidas puede afectar de sobre manera los resultados de la empresa.

2.2 Básicas teóricas de las variables.

2.2.1 Control interno.

Según el instituto americano de contadores públicos certificados (AICPA, 1949), manifestó: “El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación

acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos” (p. 12). Según lo mencionado, el control interno está incluido en el plan organizacional acordado dentro de una empresa para proteger sus activos, supervisar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y el cumplimiento de las políticas establecidas por gerencia (p. 12).

Quintana, N. (2016) “El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno” (p. 14). Según lo mencionado el control interno es una herramienta más importante para el logro de objetivos y prevenir fraudes, errores, violación a los principios y normas contables, fiscales y tributarias (p. 14).

Gironella, E. (2014) “Es el conjunto de elementos que ayuda a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones” (p. 78). Según lo mencionado el control interno es un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones y conducir adecuadamente al personal hacia el logro de las metas establecidas, tomar decisiones acertadas en su momento oportuno (p. 78).

NIA - ES315 (2013) el control interno son procedimientos que el alto mando y los colaboradores de la empresa diseñan e implementan para lograr metas planteadas de la organización, por medio de la recopilación de información confiable y eficiente desarrollo de las operaciones. Según lo mencionado el control interno está diseñado para medir, controlar y corregir las operaciones que son perfeccionadas por los empleados para que su desempeño que realizan vaya a par con las metas de la

empresa; debiéndose corregir si el desarrollo de las actividades no se realiza adecuadamente (p. 47).

Santillana, J. (2015) el control interno encierra el plan de la entidad y todos los métodos y procedimientos que en forma ordenada son adoptados para una organización para proteger sus activos. Dicha definición verídica la razonabilidad y confiabilidad y de su información económica y la complementaria administrativa y operacional. Además, el control interno abarca también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la empresa.

Clasificación del control interno: A) control interno contable. B) control interno administrativo.

Este control se sienta sobre varios elementos, los mismos que debe de ser lo suficientemente amplios para cubrir toda la esfera de la empresa. Existen tres aspectos a considerar: 1) organización estructural. 2) políticas y procedimientos contables 3) supervisión.

Santillana, J.(215), también afirmó que la dirección o gerencia establecen un sistema de controles financieros utilizados para los negocios que puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y sistemática, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la media posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables, para que de esta manera sirva como patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de organizaciones fluyan con mayor fiabilidad, facilidad, exactitud.

2.2.2 Fines de control.

Estupiñán, R. (2016) considera que el control interno consiste en mejorar y ampliar todas las medidas establecidas y utilizadas

por la empresa con las siguientes finalidades: A) protección de sus recursos: este es uno de los fines más importantes, ya que será posible evitar errores, pérdidas, desperdicios, fraudes e ineficiencias, como también se podrá pronosticar contingencias que puedan afectar a los recursos de la entidad; B) promover la exactitud y confiabilidad de informes: consisten en la prevención de pérdidas y la elaboración de información contable y administrativa en todas las áreas que tenga la empresa, se requiere de información contable y administrativa que sean exactas y sobre todo que sea confiable, para luego ser utilizada en la toma de decisiones de la empresa; C) apoyar y medir el cumplimiento de la organización: como por ejemplo valiéndose de guías intermediarias para obtener respuestas rápidas que puedan hacer frente a los problemas que podrían afectar de modo significativa los resultados futuros; D) cerciorar la adhesión a las políticas generales: las políticas son parte de la organización estas deben ser realistas para su aplicación práctica y debidamente coordinadas en las distintas áreas que tiene funcionando una empresa.

2.2.3 Objetivos del control interno.

COSO (2013) establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control como:

Objetivos operativos: referidos a la eficiencia y efectividad de los procedimientos de la empresa, así como rendimientos financieros, operacional y la protección de activos frente a posibles pérdidas; 2) Objetivos de información: se refiere a la información financiera y no financiera tanto interna como externa, ésta abarca la confiabilidad, transparencia, oportunidad y otros conceptos o políticas establecidas por la propia empresa; 3)

Objetivos de cumplimiento: referido al cumplimiento de las leyes y regulaciones que está sujeta la empresa.

Escutia, J. (2012) estableció 5 objetivos que serán mencionados a continuación:

Procesamiento de información: son los que aseguran la información contable, la confiabilidad y logra que se contabilicen todas las operaciones, que sean reales y valuadas conforme a las bases. Además, que estén clasificadas correctamente y que todas las operaciones estén transferidas cabalmente.

Segregación de funciones; sugiere evitar que algún empleado cometa errores o alteraciones u ocultarlos en sus labores la autorización de transacciones que afecten al activo, registro de transacciones, custodia de activos y la ejecución de procedimientos de control.

Autorización: dichas autorizaciones han de otorgarse de acuerdo con los criterios establecidos por la administración que son reconocidas y procesadas oportunamente.

Salvaguarda física y responsabilidad de activos: es decir; aseguran el acceso de los activos solo a personas autorizadas.

Verificación: son controles que verifican y evalúan de manera periódica, que los registros de los activos existan físicamente y los saldos de los EE.FF., bases de datos, informes y archivos.

Farro, C. & Carrasco, M (2014) refieren que el objetivo más importante del control es cuidar los activos de una empresa, pues comprende un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos. Según lo mencionado el objetivo del control interno comprende un el plan de organización, métodos, conjunto, y procedimientos que aseguren que los activos están

debidamente protegidos, los registros contables sean exactos y la actividad se desarrolle eficazmente. Para ellos los objetivos básicos son:

Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa;
b) Verificar los informes contables y administrativos que sean correctos y fiables; c) Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas; d) Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados por la empresa.

Control interno administrativo.

Estupiñan, R. (2012) mencionó que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar al logro del objetivo administrativo. Dicho de otro modo, el control administrativo es un plan organizacional que adoptan las empresas para mantenerse informado de la situación de la empresa, asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos, coordinar sus funciones y mantener una ejecutoria eficiente.

Control interno contable.

Molina, J. (2015) mencionó que el control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Dichos tipos de controles brindan seguridad razonable. Es decir, el control contable ayuda que todas las operaciones se registren oportunamente por el simple correcto en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en que se lleven a cabo con el objeto de permitir la preparación de estados financieros.

2.2.4 Elementos del control interno.

Campos, A; Souza, G; Monache, F; & Butassi, Z. (2015) considera como elementos básicos de control interno los siguientes: a) Plan de organización: es decir la estructura organizacional en la que se designa a las autoridades como a los responsables por áreas, así como también el nivel de organización como las funciones aprobadas por la directiva o gerente de la empresa. b) Niveles de autorización: es el permiso que permite ejercer una determinada tarea. c) Practicas Sanas: Son las medidas buenas acciones de servicio para conseguir los objetivos y metas previstas. d) Integridad del personal: señala que el elemento primordial en que se afirma un adecuado sistema de control es la calidad humana y sus recursos pues ellos son los que aportan todo el esfuerzo para un diseño del plan de organización. e) auditoria interna: es un elemento de importancia como es la gestión y control interno que se encarga de mencionar los errores. f) Organización estructural: es un organigrama donde se detalla la autoridad o responsabilidad de cada miembro por jerarquía, funciones, división de departamentos y factor humano. g) políticas y procedimientos contables y operativos; muestra la importancia de las reglas y normas que rigen en el proceso de registros contables operacional de la empresa. h) supervisión; es la constancia de un personal capacitado al desarrollo de los procedimientos acorde a los planes de la entidad.

2.2.5 Características del control interno.

Avalos, J. (2010) Mencionó las características de control interno son; a) Oportuno; b) Claro; c) Sencillo; d) Ágil; e) Flexible; f) Adaptable; g) Eficaz; h) Objetivo; i) Realista.

2.2.6 Principios del control interno.

Coso (2013) Mencionó que el modelo de control interno actualizado está compuesto por los cinco componentes y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar:

Entorno de control:

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión.

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad.

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia.

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad. Evaluación de riesgos:

Principio 6: Especifica objetivos relevantes. Principio 7: Identifica y analiza los riesgos. Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude.

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes. Actividades de control:

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control.

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos.

Principio 13: Usa información Relevante.

Sistemas de información: Principio 14: Comunica internamente.

Principio 15: Comunica externamente.

Supervisión del sistema de control – Monitoreo:

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

2.2.7 Beneficios del control interno.

Quispealaya, Y. (2015) mencionó los siguientes beneficios del control interno: a) Como proceso: es un medio para alcanzar un fin, la dirección está comprometida de la existencia de un eficaz y eficiente sistema de control, b) Proporciona una seguridad razonable: nos asegura el desempeño de los objetivos de la organización, c) Eficacia del sistema de control: orienta la información adecuada.

2.2.8 Limitaciones del control interno.

Munguía, J. (2013) Mencionó que, “un sistema de control interno por lo mejor que opere solo puede dar un grado de seguridad razonable no absoluta al responsable de la entidad y su administración en cuanto al logro de los objetivos” (p. 19), según lo mencionado el control: a) No garantiza el cumplimiento de sus objetivos, b) brinda seguridad razonable. c) Su funcionalidad depende de la responsabilidad de quienes lo diseñan, emplean y actualizan. d) Está sujeta a cambios en base de operaciones. e) Debe adecuarse al entorno (p. 19).

2.2.9 Importancia del control interno.

Carranza, Y. Céspedes, S. & Yactayo, L. (2016) mencionaron que el control interno es un sistema integrado en los dinanismos de la empresa con lo que se asegura un informe correcto y verídico de los estados contables para una auditoria interna como externa de los estados contables.

2.2.10 Ambiente de control

Estupiñan, R. (2012) refiere que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un medio que estimule e inflencie la

actividad del personal en relación con el control de sus actividades. Según lo indicado el ambiente de control interno es el principal elemento que provee método y organización de las actividades del negocio, se establecen autoridad y responsabilidades, se comunican los valores y opiniones.

Integridad y valores éticos cuyo fin es establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización.

Competencia: son las habilidades y conocimientos que debe poseer el personal para cumplir sus adecuadamente sus tareas.

Junta directiva: es el consejo de administración que establecen que sus miembros cuenten con la experiencia, compromisos y dedicación suficientes para tomar las acciones adecuadas.

Filosofía administrativa y estilo de operación: los componentes más notables son las cualidades mostradas hacia la información financiera, los principios y criterios contables y el procesamiento de la información.

2.2.11 Evaluaciones de riesgo.

Estupiñan, R. (2012) es la identificación y análisis de riesgos notables para el logro de los objetivos y la base para establecer la forma en que tales riesgos deben ser corregidos. Es decir, la evaluación de riesgos es analizar, identificar y evaluar los componentes que está determinado, comprobar el cumplimiento y hacer constar la fiabilidad de información que se relacionan con los logros y objetivos de una empresa. Así tenemos:

Objetivos de cumplimiento: dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos.

Objetivos de operación: relacionados con la eficacia y efectividad de las operaciones de la organización.

Objetivo de la información financiera: referido a la obtención de información financiera y confiable.

2.2.12 Actividades de control.

Estupiñan, R. (2012) mencionó que realizan la gerencia y personal capacitado de la organización para cumplir diligencias fijadas expresadas en políticas, sistemas y procedimientos, estas pueden tener características de descubrir, diseñado para la detección de hechos indeseables en proceso que aíslan los riesgos como un sistema de vigilancia; preventivas, diseñado para la prevención de resultados indeseables, incorporados en procesos dentro de un sistema y correctivas diseñado para la corrección de los efectos de hechos indeseables.

2.2.13 Sistema de información y comunicación.

Estupiñan, R. (2012) Mencionó que los sistemas de información están dispersados en toda la empresa y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control, de manera amplia se considera que existen controles generales que tiene como propósito asegurar las operaciones y continuidad adecuada incluido el centro de procesamiento de datos y seguridad física y controles de aplicación; dirigido hacia el interior de cada sistema para el procesamiento, confiabilidad e integridad y validación correspondiente con las interfaces que entregan información siendo un medio para la incrementación de la producción.

2.2.14 Supervisión y monitoreo.

Estupiñan, R. (2012) Mencionó que están trazados para operar en determinadas circunstancias tomando en consideración los

objetivos, riesgos, limitaciones y los resultados de ello la gerencia debe examinar y evaluar los elementos que forman parte del control, la evaluación debe identificar los controles débiles o innecesarios para el apoyo de la gerencia implementando, esta puede ser evaluación independiente o separada por personal no responsable directo, esto actividades de monitoreo permite observar si los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente los niveles de supervisión.

Respecto a las evaluaciones independientes: Mencionó que está dirigido a la efectividad de controles y procedimientos de supervisión, seguimiento del sistema de control variando en cada organización.

Refiriéndose a las actividades de Monitoreo: mencionó que la evaluación continua y habitual que realiza la gerencia de lo eficaz del diseño y operación de la estructura de control interno para verificar si efectivamente está funcionando en los parámetros establecidos para su modificación, siendo la verificación en el proceso de operación con la supervisión y dirección.

2.2.15 Gestión de inventario.

Al hablar de gestión de inventarios, “La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización” (párr. 1). Según Mencionó la gestión de inventarios se relacionan con la determinación de los métodos de registros, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de inventario.

Russell, R. & Vega, D. (2016) mencionaron que el inventario es una relación de los materiales, mercancías y productos que tiene la empresa almacenados y clasificados según categorías.

Además, mencionó que el inventario por una entidad para determinar la situación de las existencias para poder analizar su calidad de gestión.

Chunga, E. (2014), Otro autor señala que el inventario es el conjunto de actividades que realiza la Gerencia de una Empresa para el apropiado y óptimo manejo del proceso de adquisición, almacenamiento y manejo de sus inventarios correspondiente a un periodo determinado. Además, se debe considerar que cuanto mayor sea la cantidad de elementos en alancen menor será el riesgo de ruptura del proceso de producción.

2.2.16 Objetivos fundamentales de la gestión de inventario.

Hernández Sampieri, R; Fernández Collado, C; & Baptista Lucio, P. (2010). Mencionó que los objetivos fundamentales tales como: a) Reducir lo mínimo posible los niveles de existencias; b) Asegurar la disponibilidad de existencias (párr. 2). Según lo mencionando los objetivos fundamentales son reducir y asegurar las existencias y disponibilidad de los productos terminados, productos en curso, materia prima, insumos.

2.2.17 Actividades básicas de la gestión de inventario.

Determinación de las existencias.

Rodríguez, M. & Torres, J. (2014) “se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar”. Según lo mencionado podemos detallar estos procesos como; a) toma física de inventarios, b) evaluación de los procedimientos de recepción; c) conteo cíclico. Es decir, para el autor el análisis de inventarios está referido a todos los estudios estadísticos que se realicen para establecer si las existencias que fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en el almacén.

En cuanto a control de producción refirió que la evaluación de todos los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar. Es decir, aquí es donde hay transformación de materia prima en productos terminados para luego ser comercializados, Rodríguez, M. & Torres, J. (2014).

Inventarios.

Moreno, R; Meleán, R; & Bonomie, M. (2011) refirieron que los inventarios son una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa. Dado que está constituido por materias primas, productos en proceso, todos los suministros que una empresa utiliza en sus operaciones y los productos terminados.

Para Niif C- 4 (2014) los inventarios constituyen los bienes de la empresa destinados a la venta o producción para su posterior venta. Según menciona la Niif, los inventarios son bienes de una entidad tales como materia prima, producción en proceso, productos terminados y otros materiales que utilicen en mercancías.

Nic 2 (Norma Internacionales de Información Contable): Es establecer el método contable de los inventarios y existencias, dentro del sistema de medición del costo histórico. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios y existencias es la cantidad de costo que debe acumularse en un activo. Según lo mencionado, inventario o stocks son las cantidades de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado.

2.2.18 Funciones del inventario.

Rodríguez, M; & Torres, J. (2014) Mencionó lo siguiente: a) Eliminación de irregularidades en la oferta en caso este agotado o

no exista suficiente entidad. b) Compra o producción en lotes o tandas existentes en almacén. c) Permitir a la organización manejar materiales perecederos y frágiles de poca duración. d) Almacenamiento de mano de obra que esta empleada para mantener o reparar.

2.2.19 Tipos de inventario.

Rodríguez, M; & Torres, J. (2014) existen dos tipos de inventarios: permanentes y periódicos. El primero consiste en anotar constantemente las entradas y salidas de artículos que comercializa la empresa y nos permite conocer la existencia del stock y el segundo se hace de forma periódica, consiste en hacer un recuento físico de las existencias para saber las cantidades al final de un periodo sobre las cantidades almacenadas y podemos comprobar el estado de productos en el momento del conteo.

Albújar, M. & Huamán, S. (2014) mencionaron los siguientes tipos de inventarios y su clasificación de cada uno:

Según el momento:

Inventario inicial lo cual se realiza al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.

Inventario final: Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, es decir al final del ejercicio económico o al final del año, con el objetivo de determinar cuál es nuevo patrimonio para al año siguiente de la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa.

Según la prioridad:

a. Inventario intermitente:

Se efectúa varias veces al año por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente.

b. Inventario perpetuo:

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro.

Según la forma:

Inventario de materias primas los cuales se realiza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas ni tocados de las que disponen en el almacén de la empresa para producir sus productos finales y tener listo para el consumo y el mercado.

Inventario de productos en proceso de fabricación, en este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentra aún en el proceso de producción, para luego ser embalado, tratado y obtener el toque final para la venta Inventario de productos terminados.

Inventario de suministros de fábrica son utilizados para conocer todos los materiales que posee la empresa en stock para producir y elaborar sus productos, sin embargo, no pueden ser contabilizados de forma exacta por tal motivo es suministro.

Inventarios de mercancía son aquellas que contabiliza todos aquellos bienes y activos que la empresa posee y que serán vendidos directamente al mercado.

Según la función:

- a. Inventario en tránsito cuyo fin es sostener las operaciones documentadas para proporcionar y adquirir los conductos con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.
- b. Inventario de ciclo: resulta cuando se producen o se elabora más productos de los necesarios debido a que se han obtenido una mayor cantidad de materias primas por lo cual hay un gran stock.
- c. Inventario de seguridad o de reserva; estos productos están creados para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de los clientes de la demanda que modifiquen repentinamente el proceso de producción.
- d. Inventario de prevención o estacional, esta creado cuando aumenta la producción en épocas de demanda y testar preparados para cubrir la necesidad de cada consumidor baja, con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.
- e. Inventario de desacoplamiento, requerido cuando existen dos procesos o materiales que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

Según logística:

- a. Inventario de existencias para especulación, adquiridos para aumentar la producción con vistas, copras adicionales a supuestos o posibles aumentos de cada cliente que pueda hacer de la demanda en algún momento concreto.
- b. Inventarios de existencias obsoletas, muertas o perdidas, es decir que todos los productos mermados, rotos,

malogrados, vencidos no pueden ser vendidos a los clientes y, por lo tanto, han generado pérdidas.

- c. Inventario en ductos, los encontrados entre los niveles del canal de producción que está a punto de ser elaborado de suministros necesarios para el proceso de producción.
- d. Inventario de existencias de seguridad: “Inventario que busca mantener un colchón o un adicional para posibles aumentos de demanda imprevistos aumento de clientes nuevos.
- e. Inventario de existencias de naturaleza regular o cíclica: los cuales satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento.

2.2.20 Importancia de los inventarios.

Sánchez, J. (2016) menciona que es recomendable tener un control de cualquier cantidad de Bienes u objetos que tengamos a disposición en cualquier entidad, permitiendo una mejor organización y evitando perder material o bien llevando un mejor control de lo que haya sido transportado.

2.2.21 Administración de inventarios.

Mora, L. (2012) la administración de un inventario se relaciona con la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de re- inventario determinado por los métodos de control. También nos habla de Métodos de registro, lo cual consiste en establecer una única cuenta para realizar el registro de estas operaciones. De Punto de rotación, lo cual permite identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas

por cobrar y de Clasificación, lo cual es la mejor medida de control interno de inventarios dado que de aplicarse correctamente.

2.2.22 Costos de mantenimiento de inventario.

Mora, L. (2012) existen los Costos de pedidos: que considera que son independientes del tamaño del lote, lo más común es que se utilice un cargo de pedido. Los Costos de conservación aquellos en que se incurre al tener un determinado nivel de inventario durante un periodo específico y Costo de agotamiento los cuales incurre al no poder satisfacer la demanda.

2.3 Definición de términos básicos.

Administración: Es la acción que realiza una persona mediante el cual organiza, planifica, dirige y controla una organización. Gallego, A. (2017).

Almacén: Suarez, M. (2014) Mencionó: “es conservar bienes para uso futuro”. Establecimiento en el que se guarda los productos en existencia y es considerado el punto de distribución de la empresa (p. 82).

Análisis de costos: Es Comparación de los costos reales con los productos predeterminados, que determina la calidad y cantidad de recursos necesarios en términos de dinero. Uribe, R. (2015).

Auditoria: Santillana, J. (2015) refirió que es la recopilación y evaluación de datos sobre la información de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios.

Centro de costos: Es la división o la agrupación que genera costos para la organización, para una orientación clara, concisa pero sólo indirectamente le añaden beneficio o utilidad (Billene, 2016).

Conteo físico de inventarios: Pérez. E. (2017) Revisión que ayuda a verificar la existencia del inventario para los estados financieros.

Control de calidad: Es el conjunto de herramientas ejecutadas para detectar la presencia de errores y cerciorar que los productos o servicios cumplan con los requisitos mínimos de calidad. Estupiñan, R. (2012).

Control: Sánchez, J. (2017) acción de evaluar los resultados de una operación y tomar medidas para hacer corrección inmediata.

Costos de venta: Valor de los materiales y mano de obra directa que intervienen o gasto económico que representa la fabricación de un producto o prestación de un servicio, OCDE (2017).

Despacho: Abajo, L. (2017). Se refiere a la salida del producto del almacén.

Productos y materiales dañados u obsoletos: Son aquellos que ya no son útiles en la operación de la empresa como consecuencia de daño o deterioro.

Activo: Rosenberg, N. (2011) es el importe total de los derechos y bienes de una persona natural o jurídica, o bien a todas las partidas de un balance que muestran las propiedades o recursos de una persona u organización.

Compras: Kotler, P. & Armstrong, G. (2008) refieren que las compras son adquisiciones de bienes y servicios de la calidad adecuada, en el momento y al precio adecuado y el proveedor, el proceso de decisión del comprador consta de cinco etapas: reconocimiento de la necesidad, búsqueda de información, evaluación de alternativas, decisión de compra, y comportamiento posterior a la compra, las cuales son importantes.

Inventarios: representan las partidas de los activos que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra, venta o comercialización. Catacora, F. (2007).

Método: Aguilera, R. (2013), la aplicación del método responde a la necesidad de organizar segmentos de la realidad con sentido lógico y explicativo para esclarecer dudas, preguntas e hipótesis.

Organización: para García, T. (2012), es parte de un conjunto de persona que pertenece a un cuerpo o grupo organizado, establecimiento o estructura necesaria para la sistematización, mediante la determinación de jerarquías, disposición, correlación y agrupación de actividades, con el fin de poder realizar y simplificar las funciones del grupo social.

Actividades de control: ES la evaluación del componente, actividades de control, integrado por: controles de los sistemas de información y las principales actividades de control para el desempeño de sus operaciones, se presenta en forma ordenada, sistemática del empleo de los recursos tecnológicos de la información (López, A. & Pesántez, J.)

Ambiente de Control: Estupiñan, R. (2012) El Ambiente o Entorno de Control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la forma asumida por la alta dirección en relación con la importancia del Control Interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

Control interno: Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura. Estupiñan, R. (2012).

Estrategias: Para Fernández, A. (2012) es la búsqueda deliberada de un plan de acción que una organización realiza para crear y mantener ventajas competitivas de una compañía con respecto a otras compañías competidoras que le confiere la capacidad para alcanzar unos rendimientos superiores a ellas, de manera sostenible en el tiempo.

Evaluación de riesgos: El control interno ha sido dado especialmente para limitar los peligros que puedan afectar las actividades de las empresas. A través de esta investigación y análisis los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Estupiñan, R. (2012).

Gestión: Para Changoluisa, L. & Real, L. (2010) es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Busca la supervivencia y crecimiento de la entidad por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad.

Procesos: Según Fernández, A. (2015) La acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial.

Supervisión o monitoreo: El monitoreo permanente, incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección por medio del Comité de Control que debe llevar sus funciones de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero, Estupiñan, R. (2012).

Organización: Sanabria, P; Romero, V. & Florez, C. (2014) como función de la gestión empresarial se refiere al acto de organizar, integrar y estructurar los recursos y los órganos involucrados en su administración; constituir relaciones entre ellos y asignar las atribuciones de cada uno.

Planeación financiera: Es el rumbo que tiene que seguir una organización para alcanzar sus objetivos estratégicos mediante un accionar armónico de todos sus integrantes y funciones. Morales, A. (2014).

Stock: Flamarique, S. (2013) cantidad de un material que está almacenado en una bodega para su posterior consumo o transformación. Equivale al inventario de material.

Stock valorado: Es parte del stock que se controla tanto en cantidades como en valores. Por lo tanto, está reflejado en cuentas de inventario en la contabilidad. Flamarique, S. (2013)

Stock por cantidad: Flamarique, S. (2013) es parte de stock que se controla solo por cantidades más no en valores. Se carga desde al gasto desde el momento de su compra.

Stock de libre utilización: es parte del stock que se encuentra disponible para su uso ya sea consumo, venta, baja o transformación inmediata. Flamarique, S. (2013)

Stock bloqueado: Flamarique, S. (2013) parte del stock que se encuentra bloqueado para inspección o por cualquier otro motivo que impide su uso inmediato.

III. MÉTODOS Y MATERIALES.

3.1 Hipótesis de la investigación.

3.1.1 Hipótesis general.

Hi: Existe relación positiva entre control interno y gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

H0: No Existe relación positiva entre control interno y gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

3.1.2 Hipótesis específicas.

Hipótesis específica 1:

Hi: Existe relación positiva entre control interno y administración de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

H0: No existe relación positiva entre control interno y administración de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

Hipótesis específica 2:

Hi: Existe relación positiva entre control interno y Factores que intervienen en la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

H0: No existe relación positiva entre control interno y factores que intervienen en la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

Hipótesis específica 3:

Hi: Existe relación positiva entre control interno y costos de mantenimiento de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

H₀: No existe relación positiva entre control interno y costos de mantenimiento de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

3.2 Variable de estudio.

3.2.1 Definición conceptual.

Control interno.

Estupiñan, R. (2012), Mencionó que el Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o un grupo de personas de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal que elaboran en la empresa, está diseñado específicamente para brindar y proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes principales categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, suficiencia y confiabilidad de la información financiera que existe en el departamento de contabilidad y cumplimiento de las leyes, y regulaciones aplicables que son actualizadas diariamente.

Sánchez, J. (2016) definió al control interno como un proceso sistemático de acciones, procedimientos y funciones positivas extendida a las actividades de la entidad, inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la empresa tales como: planificación, ejecución y supervisión, y se considera como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos

por la dirección o gerencia de la empresa. Según lo mencionado el control interno es diseñado por el personal o la dirección de la entidad, con el objetivo de proporcionar y brindar un grado de seguridad razonable a la gestión.

Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA, 1949), “el control interno incluye el plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos”.

A mi punto de vista esta conceptualización es la más cercana ya que nos permite entender con claridad sobre el control interno que está incluido en el plan organizacional acordado dentro de una empresa para proteger sus activos, supervisar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y el cumplimiento de las políticas establecidas por gerencia.

Gestión de inventarios:

Mora, L. (2012), planteó que consiste en la administración eficiente de las existencias de todo tipo de materiales o productos, con el objetivo de minimizar los costos y mantener los niveles de servicio deseable por la organización, lleva un minucioso y exacto control de todos los productos almacenados que tiene la empresa.

La administración de inventario se da para posibilitar la determinación de la cantidad de inventario para el momento de adquisición o ventas que deberá mantenerse, la fecha que deberán y el orden como deben colocarse los pedidos y las cantidades, lotes de unidades a ordenar según el tiempo de duración y fecha de producción. Estupiñan, R. (2012).

3.2.2 Definición operacional.

Matriz de operacionalización de las variables:

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems	escala de medida	Indica/ Rango
Control Interno	Estupiñan, R. (2012), El Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1,2	Ordinal	Regula, Bueno
			Competencia	1		
			Junta directiva	1,2		
			Filosofía administrativa y estilo de operaciones	1		
		Evaluación de riesgo	Objetivos de cumplimiento	1,2		
			Objetivos de operación	1		
			Objetivo de la información financiera	1,2		
		Actividades de control	Detectivos	1		
			Preventivos	1		
			Correctivos	1		
		Sistema de Información y comunicación	Controles Generales	1		
			Controles de aplicación	1		
Supervisión y monitoreo	Evaluaciones independientes	1				
	Actividades de monitoreo	1				
Gestión de Inventarios	Mora, L. (2012), Consiste en la administración eficiente de las existencias de todo tipo de materiales o productos, con el objetivo de minimizar los costos y mantener los niveles de servicio deseable por la organización, lleva un minucioso y exacto control de todos los productos Almacenados que tiene la empresa.	Administración de inventarios	Métodos de registros	1,2	Ordinal	Regula, Bueno
			Puntos de rotación	1,2		
			Clasificación	1,2		
		Factores que intervienen en la gestión de inventarios	Demanda	1,2		
			Nivel de servicio	1,2		
			costos	1,2		
		Costos de mantenimiento de inventarios	Costos de pedidos	1,2		
			Costos de conservación	1		
			Costos de agotamiento	1,2		

3.3 Nivel de investigación.

Descriptiva: según señalo Hernández, R. (2016): Son estudios que buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, es decir solo, únicamente mide o recoge información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren.

Según lo mencionado el nivel de investigación es descriptivo porque se describieron los hechos tal como fueron observados en la unidad de análisis, es decir el Control interno y su relación en la Gestión de inventarios de la empresa comercial “Squisito”, mercado de productores Santa Anita - LIMA 2016.

Correlacional: según señalo Hernández, R; Fernández, C. & Baptista, P. (2016) Este estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Según lo mencionado el nivel de investigación es correlacional, porque se analizará la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa Comercial “Squisito”, mercado de productores Santa Anita - LIMA 2016.

3.4 Diseño de la investigación.

No experimental: Según señalo Hernández, R; Fernández, C. & Baptista, P. (2016) son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

Transversal: recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e

interrelación en un momento dado. Hernández, R; Fernández, C. & Baptista, P. (2016).

3.5 Tipo de estudio.

Aplicada: Según mencionó Hernández, R; Fernández, C. & Baptista, P. (2016) cuyo propósito es dar solución a situaciones o problemas concretos e identificables.

3.6 Enfoque.

Cuantitativo: Según mencionó Hernández, R; Fernández, C. & Baptista, P. (2016) se fundamenta en el método hipotético deductivo. Establece teorías y preguntas iniciales de investigación, de las cuales se derivan hipótesis. Estas se someten a prueba utilizando diseños de investigación apropiados. Mide las variables en un contexto determinado, analiza las mediciones, y establece conclusiones. Utiliza medición numérica, conteo, y estadística, encuestas, experimentación, patrones, recolección de datos.

3.7 Población muestra de estudio.

3.7.1 Población.

Para la presente investigación la población está compuesta por 31 empleados entre hombres y mujeres de la empresa comercial "Squisito" en el mercado de productores Santa Anita año 2016.

3.7.2 Muestra.

Será tomada las 31 personas entre trabajadores y jefes de la empresa comercial "Squisito" en el mercado de productores Santa Anita año 2016.

3.7.3 Muestreo.

Muestreo censal: según señala Tamayo, M. (2003) estableció la muestra intencional o de expertos ocurre cuando el investigador selecciona los elementos o unidades de población que a su juicio son representativos. Estas muestras son útiles y válidas cuando el objetivo del estudio así lo requiere. Constituyéndose a su vez en una muestra de tipo censal. Debido a lo expresado anteriormente, se considera cuando es pequeña la población, que está considerada en la empresa Comercial Squisito mercado de productores santa Anita, por ende, se aplica un muestreo censal que implicara la utilización de toda la población.

3.8 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.8.1 Técnicas de recolección de datos.

Las técnicas que se utilizarán en la presente investigación serán encuestas.

Trespalacios, J; Vásquez, R. & Bello, L. (2018), las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva que precisa identificar las preguntas a realizar, las personas seleccionadas es una muestra representativa de la población, especificar las respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo.

3.8.2 Instrumentos de recolección de datos.

Los instrumentos que se utilizaran en la presente investigación será el cuestionario de preguntas y el programa Microsoft Excel.

Macfalane, W. (2001) “el cuestionario es un formulario con un listado de preguntas estandarizadas y estructuradas que se han de formular idéntica manera a todo los encuestados”.

3.9 Validación y confiabilidad del instrumento.

3.9.1 Validez del instrumento.

Para Hernández, R; Fernández, C. & Baptista, P. (2016), “la validez es el nivel en que una herramienta en verdad mide la variable que intenta calcular”.

El instrumento para utilizar, para la investigación fue validado por un Juicio de expertos, los que los mismo que revisaron el contenido temático en base en las que estaban fundamentadas las preguntasen, en muchos casos recomendaron reformular, cambiar, etc. las preguntas observadas, finalmente le dieron la validez de

Aplicable. El Juicio de expertos estuvo conformado por profesores de la Escuela de Contadores de la Universidad Privada Telesup tales como.

Nombres y Apellidos	Grado académico
Pedro Costilla Castillo Castillo	Dr. temático
Grisi Bernardo Santiago	Dra. Metodóloga
José Luis Tecsihua Quispe	Mg. CPC Gestión Publica

3.9.2 Confiabilidad del instrumento.

La confiabilidad del instrumento de la investigación se realizó con el método de Pearson, ingresando y adjuntando todos los datos recolectados al estadístico SPSS 22, realizada a nuestra población que constan de 31 personas que elaboran en la empresa Comercial Squisito, con un monto adecuado y total de preguntas.

Según Hernández, R; Fernández, C. & Baptista, P. (2016), la confiabilidad de un instrumento de medición “es el nivel en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes”, según

lo mencionado quiere decir que la información es fiable, eficaz y eficiente y tiene un porcentaje alto de confiabilidad en la información recolectada.

3.10 Métodos de análisis de datos.

Análisis Descriptivo – Correlacional:

Es utilizado para medir la relación de las variables tomando las dimensiones e indicadores las cuales serán presentadas mediante tablas con sus respectivas interpretaciones.

Análisis ligado a la hipótesis:

Se desarrolló de propuesta de valor utilizará el programa SPSS 22 para procesar los datos obtenidos en la encuesta, que fue aplicada a la empresa Comercial Squisito para obtener el método de Pearson e identificar el grado de intensidad del instrumento. Se utilizó el análisis descriptivo para observar la relación de las variables.

Para constatar las hipótesis se utilizó el método deductivo o el encadenamiento lógico de proposiciones o conclusiones para llegar a una lógica, de acuerdo con los resultados mostrado por los estadísticos se vio la relación entre la variable 1 y 2. Por ello, se determinará si dicha investigación tiene una distribución adecuada normal o no, de esta forma llegar a conocer el tipo de correlación de la hipótesis para así establecer y saber qué tipo de prueba de correlación de hipótesis se llevará a cabo y comprobar si se acepta o rechaza la hipótesis nula o hipótesis de investigación. La información será procesada en el programa estadístico IBM SPSS versión 22.

3.11 Desarrollo de propuesta de valor.

Presentación de la propuesta:

La gestión de inventarios abastece la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar todos los bienes que se van a almacenar. Por lo cual, los responsables de su control son los responsables de ordenar y recibir las mercancías, coordinar la colocación de los pedidos y monitorear que sea ordenada la cantidad que ha sido pedida por el cliente, tales como las fechas de entrega y a quien va dirigido el producto, en este sentido la propuesta tiene como finalidad diseñar controles internos que sirva como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

La propuesta para mejorar la gestión de los inventarios está diseñada bajo los métodos del control interno y cuyo objetivo es proporcionar eficiencia y eficacia en las operaciones llevadas a cabo en el manejo de los inventarios en el área de almacén, supervisando cada uno de los procesos de compra, recepción, almacenamiento, venta y despacho.

Valor:

La importancia de la propuesta proporcionará a la empresa una herramienta que sirva como modelo y guía técnica para el cumplimiento de sus objetivos, y permita mejorar el manejo de las operaciones, para que los resultados sean eficaces, eficientes y brinden mejor seguridad razonable sobre la información, se justifica ya que se hace necesario contar con procesos que permitan conocer a la empresa la disponibilidad de la mercadería para cubrir la necesidad de los clientes y poder cumplir las expectativas de mercado, por lo cual ayudara a mejorar los procesos ante la necesidad de mejorar el control de los inventarios, por otro lado facilitara al personal que esté a cargo

del manejo y el control de los inventarios la comprensión y operación, de tal manera que se logre en la administración de la empresa una adecuada gestión de inventarios que ayude a un eficiente control interno y proporcionara una adecuada seguridad de la mercadería, también ayudara a tener un mejor flujo de la información con datos contables más confiables y oportunos para la toma de decisiones.

3.12 Aspecto deontológico.

La investigación ha sido realizada teniendo en cuenta las normas establecidas por la universidad Telesup, considerada como el código de ética, con la finalidad proponer alternativas de mejoras en el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

La presente investigación se basó en el código de ética del contador y los principios éticos de integridad, objetividad y competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confiabilidad.

Se visitó a la empresa comercial Squisito donde se acordó para una reunión con el departamento administrativo y con el área correspondiente donde nos atendieron adecuadamente, brindándonos toda la información requerida y poder llevar a cabo satisfactoriamente nuestros análisis.

IV. RESULTADOS.

4.1 Interrelación de resultados.

1) Control Interno:

¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

TABLA 1: Control interno.

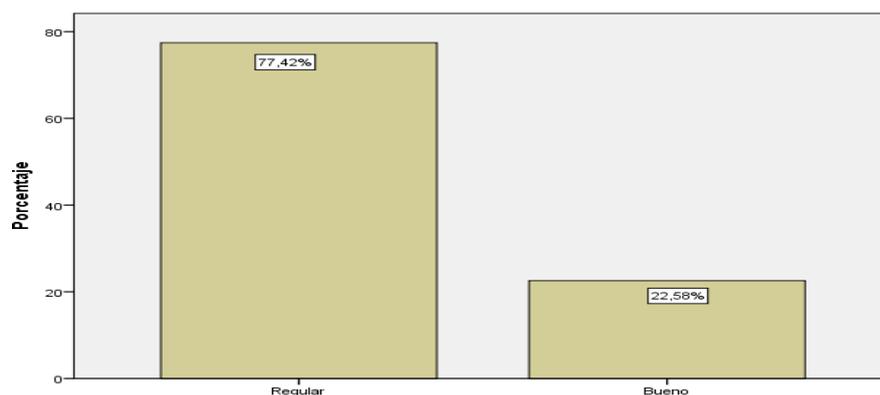
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	24	77,4
Bueno	7	22,6
Total	31	100,0

INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla grafica respectiva, los resultados muestran que el 77,4% de los encuestados respondieron la pregunta y opinaron que la relación del control interno con la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016 existe una regular relación; en cambio el 22.6% apoyaron la segunda alternativa, es decir consideran que en la empresa existe buena relación de control de inventarios y logra una buena gestión de inventarios, totalizando el 100% de la muestra.

Analizando la información anterior, se aprecia que la mayoría de las personas consultadas señalaron que el control interno es de orden regular, ya que es el conjunto de métodos y procedimientos adoptados por la empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la junta directiva de la empresa.

FIGURA 1: Control interno.



2) Gestión de inventarios:

¿Cuál es la relación entre gestión de inventarios y control interno, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

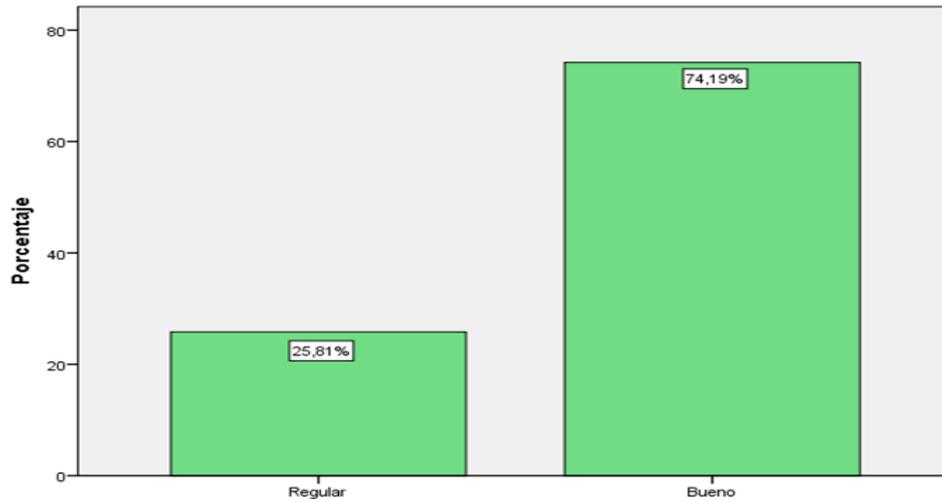
TABLA 2: Gestión de inventarios.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	8	25,8
Bueno	23	74,2
Total	31	100,0

Respecto al alcance de la información que se aprecia en el cuadro en la parte porcentual, señala que el 74,2% de los encuetados respondió que existe una buena relación de la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita, mientras que el 25,8% respondieron regular.

Analizando la gestión de la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016 es de orden bueno, porque es el conjunto de actividades que desarrollan, motivan al personal de la empresa que necesita para el éxito.

FIGURA 2: Gestión de inventarios.



3) Ambiente de control:

¿Cuál es la relación entre ambiente de control y la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

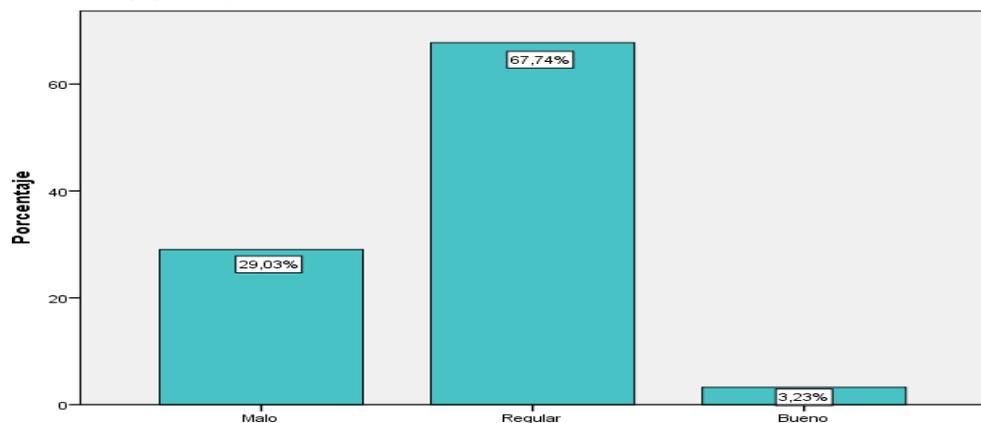
TABLA 3: Ambiente de control.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	9	29,0
Regular	21	67,7
Bueno	1	3,2
Total	31	100,0

La información se muestra en relación con el ambiente de control, se puede observar que un 67,7% de los encuestados respondieron que existe una regular relación, es decir, que en la empresa comercial Squisito mercado de productores Santa Anita la relación del ambiente de control con la gestión de inventarios es regular, mientras que el 29. % dijo que es malo y el 3,2% indico que es bueno.

Teniendo en cuenta la opinión de los encuestados podemos afirmar que en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita, es regular el ambiente de control, manifiestan que es importante en cualquier tipo de actividad así pueden saber si están cumpliendo sus objetivos y meta como empresa. Mientras que los que optaron que es malo, no significa que no crean que sea necesario, sino que simplemente no lo poseen y en un porcentaje mínimo afirman que es bueno.

FIGURA 3: Ambiente de control.



4) Evaluación de riesgos:

¿Cuál es la relación entre evaluación de riesgos y la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

TABLA 4: Evaluación de riesgos.

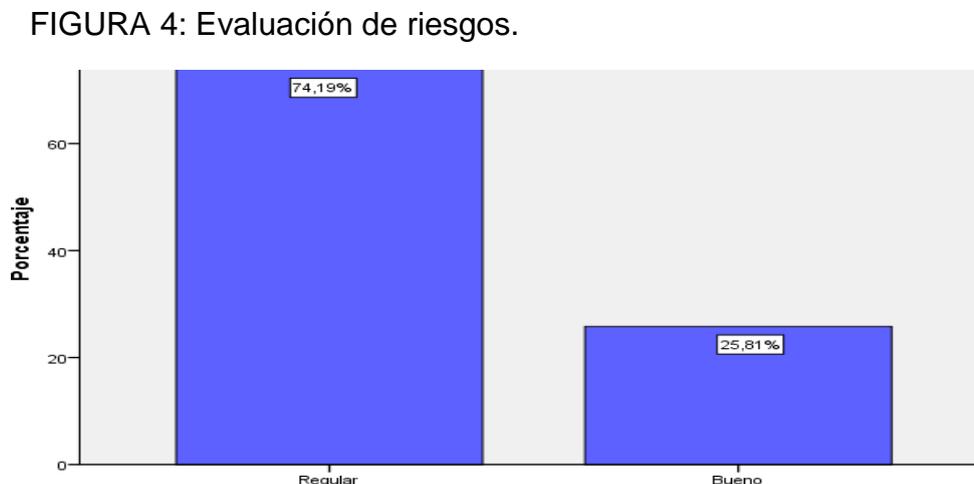
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	23	74,2
Bueno	8	25,8
Total	31	100,0

Observando la información recopilada encontramos que el 74,2% de los encuestados considerados en la muestra, indican que existe

una regular relación de la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios, mientras que el 25,8% dice que es bueno.

En relación con la información presentada los que llevan una evaluación de riesgos muy eficiente y continua son las municipalidades y defensa civil, es decir las empresas respecto a la gestión la mayoría no llevan a cabo una buena evaluación de riesgos y por lo tanto la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa ANITA, la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios es regular.

FIGURA 4: Evaluación de riesgos.



5) Actividades de control:

¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

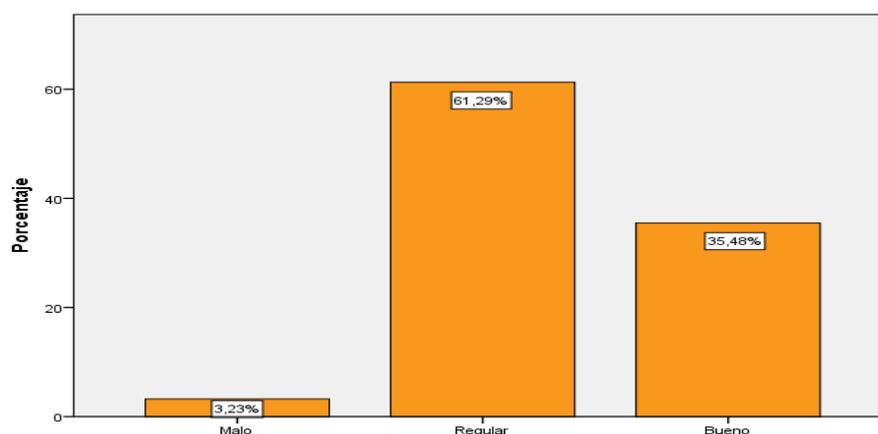
TABLA 5: Actividades de control.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	3,2
Regular	19	61,3
Bueno	11	35,5
Total	31	100,0

En relación con la información sobre la pregunta pactada se observa que la tendencia de los resultados muestra que el 61,3% respondió que en la empresa comercial Squisito las actividades de control existe una regular relación, mientras que el 35,5% respondió que es bueno y el 3,2% que es malo.

Teniendo en cuenta la opinión de los encuestados efectivamente las Actividades de control su relación es regular con la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito, las Actividades de control es importante porque ayuda a que incrementen los ingresos, además de evaluar la eficiencia de la gestión de los recursos y medir los resultados obtenidos durante los periodos.

FIGURA 5: Actividades de control.



6) Sistema de información y comunicación:

¿Cuál es la relación entre sistema de información y comunicación y la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

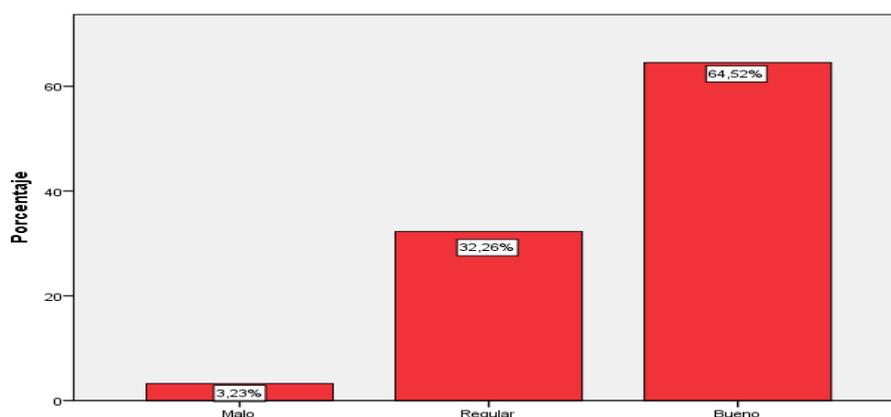
TABLA 6: Sistema de información y comunicación.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	3,2
Regular	10	32,3
Bueno	20	64,5
Total	31	100,0

Los datos recopilados en las encuestas demuestran que el 64,5% de los encuestados respondieron que existe una buena relación, mientras que el 32,2% contestó que es regular y el 3,2 % malo.

Realmente es necesario la información y comunicación entre los trabajadores de la empresa Comercial Squisito porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera en cualquier momento, además de tenerlos motivados e incentivados a cada uno de los trabajadores, de esa manera existe mayor productividad y responsabilidad por parte de cada uno y por consiguiente obtendremos mejores resultados.

FIGURA 6: Sistema de información y comunicación.



7) Supervisión y monitoreo:

¿Cuál es la relación entre supervisión y monitoreo y la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

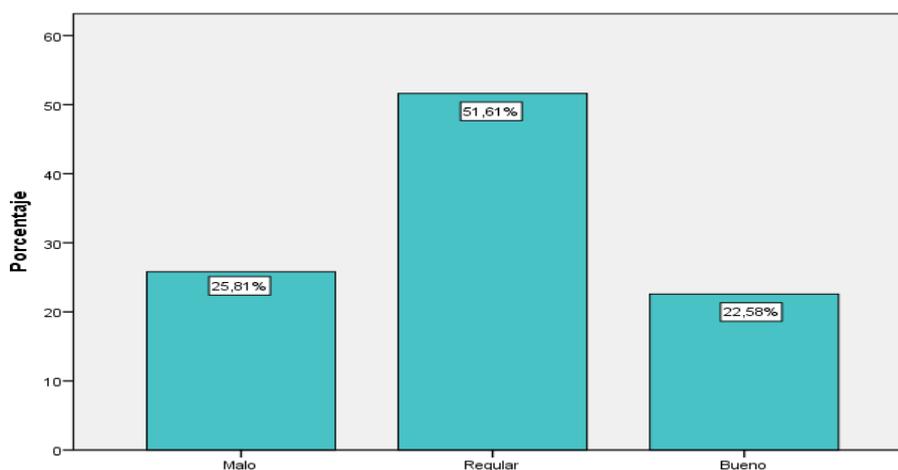
TABLA 7: Supervisión y monitoreo.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	8	25,8
Regular	16	51,6
Bueno	7	22,6
Total	31	100,0

Del mismo modo la tendencia de los resultados a la pregunta, los encuestados demuestran que el 51,6% respondieron que existe una regular relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito, mientras que el 25,8% dice que es malo y el 22,6% dice que es bueno.

Este punto es importante para obtener mejores resultados ya que la supervisión y monitoreo hace que se cumplan las órdenes y normas implantadas por el administrador o el titular de la empresa y poder cumplir los objetivos y metas trazadas de la empresa y por ende tener mejores resultados a favor y en beneficio de la entidad.

FIGURA 7: Supervisión v monitoreo.



8) Administración de inventarios:

¿Cuál es la relación entre administración de inventarios y el control interno, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

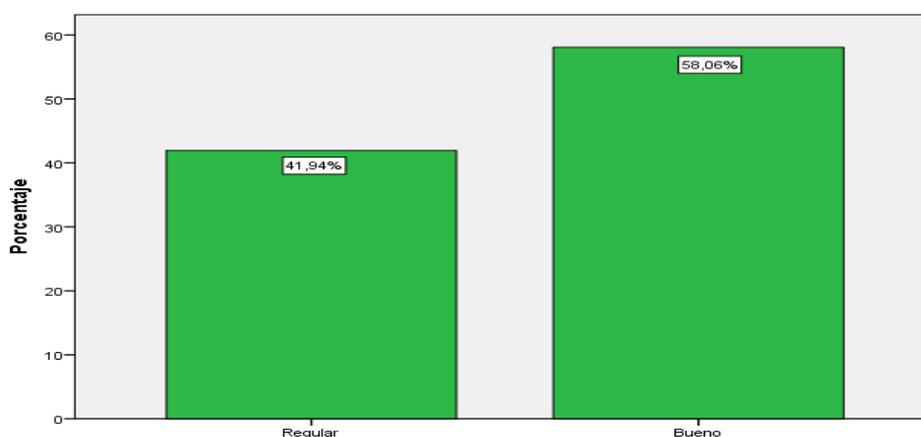
TABLA 8: Administración de inventarios.

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	13	41,9
Bueno	18	58,1
Total	31	100,0

Dada la necesidad de conocer los resultados presentados y ordenados en el cuadro anterior, se desprende que el 58,1% de los encuestados respondieron que existe una buena relación de la administración de inventarios con el control interno, mientras el 41,9% dijo que era regular.

En base a esta información encontramos que la mayoría considera que es importante y necesario la administración de inventarios ya que a través de esto determinaremos los resultados utilidades y pérdidas de una manera razonable de la empresa.

FIGURA 8: Administración de inventarios.



9) Factores que intervienen en la gestión de los inventarios:

¿Cuál es la relación entre factores que intervienen en la gestión de los inventarios y el control interno, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

TABLA 9: Factores que intervienen en la gestión de los inventarios.

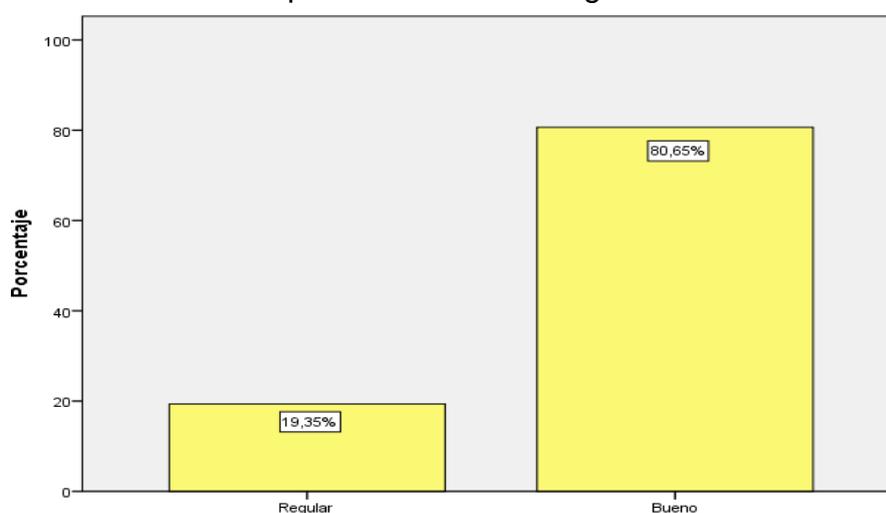
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Regular	6	19,4
Bueno	25	80,6
Total	31	100,0

Resulta impórtate conocer que el 80,6 % de los encuestados que respondieron a la pregunta, si consideran que si existe una buena

relación de los factores que intervienen en la gestión de los inventarios con el control interno, en cuanto al 19,4% respondieron que es regular.

Es importante saber que la gran mayoría de encuestados está de acuerdo que es buena la relación de los factores que intervienen en la gestión de los inventarios con el control interno, ya que al momento de gestionar las existencias debemos tener en cuenta distintos factores y disponer suficiente stock para cubrir la demanda.

FIGURA 9: Factores que intervienen en la gestión de los inventarios.



10) Costos de mantenimiento de inventarios.

¿Cuál es la relación entre costos de mantenimiento de inventarios y el control interno, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?

TABLA 10: Costos de mantenimiento de inventarios.

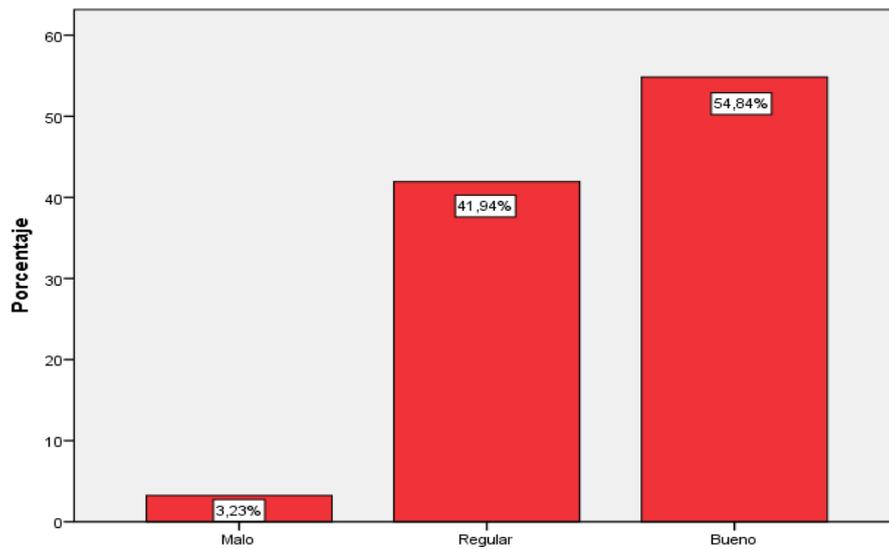
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Malo	1	3,2
Regular	13	41,9
Bueno	17	54,8
Total	31	100,0

Respecto al alcance de la pregunta, la información que se aprecia en el cuadro en la parte porcentual señala que el 54,8% de los encuestados respondieron que la relación que existe es buena,

mientras que el 41,9% respondieron que es regular y el 3.2% que es malo.

Es evidente que lo expresado por los encuestados, demuestran que en la empresa se debe tener en cuenta diversos factores de costos, mucho de estos factores se considera en la documentación contable que se elabora cada mes en la empresa.

FIGURA 10: Costos de mantenimiento de inventarios.



RESULTADOS QUE RESPONDEN A LOS OBJETIVOS DEL ESTUDIO.

1. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y la administración de inventarios.

1.1 Suposiciones:

Las diferencias observadas en la investigación constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico paramétrico para llegar a una conclusión concreta.

1.2 Análisis de correlación R de Pearson.

1.2.1 Primera hipótesis:

Identificar la relación del control interno con la administración de inventarios.

H_i: Control interno se relaciona con la administración de inventarios en la empresa comercial Squisito mercado de productores Santa Anita 2016.

H_o: Control interno no se relaciona con la administración de inventarios en la empresa comercial Squisito mercado de productores Santa Anita 2016.

1.2.2 Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia que arroje el sistema será y por correspondiente el nivel de confianza que arroja el sistema es del 95% aceptada y positiva.

1.2.3 Regla de decisión.

Rechazar a la Hipótesis Ho si $\text{sig} < \alpha$

Aceptar a la Hipótesis Ho si $\text{sig} > \alpha$

1.3 Correlación R de Pearson.

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y administración de inventarios no se relacionan con $r = 0,074$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles no aceptables por lo que la relación que presenta las variables es baja, y no determina el sustento estadístico. (Ver tabla 11).

TABLA 11: Correlación R de Pearson.

administración de inventarios			
R de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	0,074
		Sig. (bilateral)	0,692
		N	31

Por otro lado, el $\text{sig.} = 0.692 >$ demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se rechaza, a favor de la.

1.4 Conclusión:

Se concluye que el control interno no se relaciona intensamente con la administración de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

2. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y los Factores que intervienen en la gestión de inventarios.

2.1. Suposiciones:

Las diferencias existentes de los resultados observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico paramétrico para obtener resultados eficientes.

2.2. Análisis de correlación R de Pearson

2.2.1. Segunda hipótesis:

H₀: Control interno no se relaciona con los factores que intervienen en la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

H_{a2}: Control interno se relaciona con los Factores que intervienen en la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

2.2.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será y por correspondiente el nivel de confianza es del 95% eficiente.

2.2.3. Regla de decisión:

Rechazar H₀ si $\text{sig} < \alpha$ formula donde rechaza a la hipótesis.

Aceptar H₀ si $\text{sig} > \alpha$ fórmula donde es aceptada la hipótesis.

2.3. correlación R de Pearson:

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y Factores que intervienen en la gestión de inventarios no se relacionan

con $r = -0,244$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles no aceptables por lo que la relación que presenta las variables es baja, y no determina el sustento estadístico. (Ver tabla 12)

TABLA 12: Correlaciones R de Pearson entre control interno y factores.

Factores que intervienen en la gestión de inventarios			
R de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	-0,244
		Sig. (bilateral)	0,185
		N	31

Por otro lado, el sig. = 0.185 > demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se rechaza, a favor de la.

2.4. Conclusión:

Se concluye que el control interno no se relaciona con los Factores que intervienen en la gestión de inventarios de la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

3. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y los costos de mantenimiento de inventario.

3.1. Suposiciones:

Las diferencias que han sido observadas en el sistema constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico paramétrico y obtener un resultado confiable.

3.2. Análisis de correlación R de Pearson

3.2.1. Tercera hipótesis:

H₀: Control interno no se relaciona con los costos de mantenimiento de inventario en la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

H₁: - Control interno se relaciona con los costos de mantenimiento de inventario en la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

3.2.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será la siguiente fórmula y por correspondiente el nivel de confianza es del 95% que tiene buena aceptación.

3.2.3. Regla de decisión

Rechazar H_0 si $\text{sig} < \alpha$ según la fórmula es donde rechaza a la hipótesis.

Aceptar H_0 si $\text{sig} > \alpha$ según esta fórmula es donde acepta correctamente.

3.3. Correlación R de Pearson:

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y Costos de mantenimiento de inventario no se relacionan con $r = -0,256$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles no aceptables por lo que la relación que presenta las variables es baja, y no determina el sustento estadístico. (Ver tabla 13).

TABLA 13: Correlaciones R de Pearson entre control interno y los costos de mantenimiento de inventario.

Costos de mantenimiento de inventario			
R de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	-0,256
		Sig. (bilateral)	0,165
		N	31

Por otro lado, el sig. = 0.165 > demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se rechaza, a favor de la.

3.4. Conclusión:

Se concluye que el control interno no se relaciona con los costos de mantenimiento de inventario de la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

4. Análisis de correlación de r de Pearson entre el control interno y Gestión de Inventarios.

4.1. Suposiciones:

Las diferencias que arrojo el sistema son observadas constituyen una muestra aleatoria con datos distribuidos normalmente, por lo que es necesaria la utilización del análisis estadístico paramétrico para tener una información eficiente.

4.2. Análisis de correlación R de Pearson:

4.2.1. Cuarta hipótesis:

H₀₄: Control interno no se relaciona con la gestión de inventarios en la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

H_{a4}: - Control interno se relaciona con la gestión de inventarios en la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

4.2.2. Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será tal cual está mostrándose y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%.

4.2.3. Regla de decisión.

Rechazar formula negativa Ho si sig < α

Aceptar formula positiva y aceptada Ho si sig > α

4.3. Correlación R de Pearson.

El análisis de correlación determina que las variables: control interno y gestión de inventarios no se relacionan con $r = -0,213$, siendo este valor resultados que se encuentra dentro de los niveles no aceptables por lo que la relación que presenta las variables es baja, y no determina el sustento estadístico. (Ver tabla 14).

TABLA 14: Correlaciones R de Pearson entre control interno y la gestión de inventarios.

Gestión de inventarios			
R de Pearson	Control interno	Coefficiente de correlación	-0,213
		Sig. (bilateral)	0,250
		N	31

Por otro lado, el sig. = 0.250> demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se rechaza, a favor de la.

4.4. Conclusión:

Se concluye que el control interno no se relaciona con la Gestión de Inventarios de la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.

V. DISCUSIÓN.

5.1 Análisis de la discusión de resultados.

Los resultados de la investigación ayudan a comprender que el conocimiento de la importancia de la existencia del sistema de control interno como relación en mejorar de manera significativa y proporcionar una eficiente gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito del mercado de Productores en los diferentes aspectos compra, venta, entrada, salida y custodia de mercadería lo que permite disponer de controles en todo los procesos garantizando la consistencia en periodos consecutivos teniendo en cuenta que la actividad comercial es sumamente dinámica, que exige tener niveles adecuados para garantizar la demanda casa vez más exigentes de los clientes y consumidores

De acuerdo con los resultados obtenidos en base al análisis e interpretación, el mejoramiento continuo es una herramienta que en la actualidad es fundamental para todas las empresas porque permite renovar los procesos administrativos que la empresa realiza, además permite que la organización sea más eficiente y competitiva.

Es muy importante considerar que ninguna empresa puede sobresalir si no adquiere algún tipo de beneficio, a través de mantener un adecuado nivel de competencia con otras empresas que se dediquen a la comercialización de maíz popcorn. Para la realización de nuestra investigación hemos tomado en consideración que la gestión de las empresas comercializadoras se mueve en un ambiente en el cual, por lo general, los productos disponibles escasean, y en base a esto la persona encargada de la gestión debe aplicar diferentes fórmulas para que de esta manera se logren motivar constantemente a toda la organización empresarial, con el objetivo de lograr las mismas apoyen todos los proyectos que la empresa planea emprender y lograr.

En el proceso de la investigación hemos llegado a la conclusión que debemos llevar un control interno adecuado para que se pueda verificar como se está realizando las operaciones en la empresa, también debemos destacar que la aplicación del control se encargara de salvaguardar los activos que posee la empresa, las medidas de control establecidas para que de esta forma se pueda evitar los delitos que se producen en almacén, previniendo que se produzcan perdidas y que este proceso nos permita identificar al responsable, y así podamos lograr la obtención de la información financiera correcta y segura, la protección de los activos del negocio y la promoción de eficiencia de operaciones, obteniendo como resultado que alcance sus objetivos, cumplan sus metas y que pueda plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

VI. CONCLUSIÓN.

6.1 Conclusiones.

Según los resultados de la investigación podemos concluir en lo siguiente.

- a) De acuerdo con el análisis y a la exposición de los resultados que se realizó que el $r = 0.692$ demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se rechaza, a favor de la, por lo tanto, se concluyó que el control interno no se relaciona intensamente con la administración de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016, lo cual influye en los procesos de administración de inventarios, recepción, almacenamiento, preparación de los pedidos y el despacho, los objetivos no son alcanzados integralmente además de encontrar insatisfecha a la parte administrativa.
- b) El control interno no se relaciona con los factores que intervienen en la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016, por otro lado, el $r = 0.185$ demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se rechaza, a favor, debido a que las normas, políticas y las estrategias que llevan a cabo dicha área no se cumplen de forma efectiva lo cual crea errores en satisfacer los requerimientos de servicio al cliente, minimizando los costos de capital inmovilizado en el inventario, demanda asociar modelos para la adecuada administración de las existencias en términos cantidad a pedir, tiempos de pedido y niveles de inventario.

- c) El control interno no se relaciona con los costos de mantenimiento de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016, por otro lado, el sig. = 0.165> demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se rechaza a favor de la, debido a que no hay una buena evaluación en los resultados internos de la empresa de mantenimiento y no existe una eficiente comparación de la inversión con resultados operativos de la empresa.
- d) El control interno no se relaciona con la con la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016, por otro lado, el sig. = 0.250> demuestra que las variables en estudio no se relacionan directamente de manera que este resultado contrasta la hipótesis en estudio y determinan que las variables no presentan relación. Por lo que se rechaza, a favor de los elementos del control interno analizados muestran que no se cumplen con los procesos adecuados para un efectivo control, por desconocimiento de las normas, desinterés, falta de importancia de las normas de gestión lo cual conlleva al incumplimiento de los objetivos y metas, por esa razón se afirma que la relación se da en la medida del funcionamiento del control interno, ya que sin el control interno mejoraría la gestión también llegaría a un nivel óptimo.

VII. RECOMENDACIONES.

Se recomienda a la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016, tomarle más importancia a la administración de inventarios y comprender que es un rol muy importante para empresa, ya que tiene como principal conciliar, maximizar el servicio del cliente, maximizar las eficiencias de unidades de compra, minimizar la inversión en los inventarios almacenados, se optimizara y mejorara su rendimiento, en el sentido que se brindara mayor seguridad a las operaciones que conlleven al desarrollo de la entidad, hacia el logro de las metas y objetivos trazadas, las cuales alcanzaran de manera eficiente y eficaz.

Se recomienda examinar las distintas perspectivas de los factores que intervienen en la gestión de inventarios, sensibilizar y darle peso a cada factor para analizar los efectos en la gestión de inventarios para poder satisfacer los requerimientos del cliente, minimizar y prevenir costos innecesarios en la empresa y en la toma de decisiones.

Es conveniente que la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita, tome importancia a los costos de mantenimiento y que conozcan de los costos así podrán identificar el periodo como la frecuencia para que realicen las actividades sin mucho riesgo y sin gasto excesivo de dinero, reducir los costos globales a un nivel mínimo o mantenerlos, además ayuda a generar información que facilite al personal la toma de decisiones.

Sería conveniente que la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita, tome más importancia al control interno ya que es muy importante, debido a que es un elemento determinante en el mejoramiento económico de la empresa del sector comercial con la finalidad de proporcionar la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes, proporcionando con ello su eficiente gestión en periodos consecutivos, asegurando con ello el proceso de verificación de su principal activo, que

es prioritario porque este rubro tiene un gran movimiento por la demanda existente a de sus clientes y consumidores.

Referencia Bibliografía

- Abajo Antón, L. (2016). El Confidencial.
https://www.elconfidencial.com/espana/2016-05-09/abogados-estado-compatibilidad-actividad-privada-sector-publico_1195823/.
- Aguilera Hintelholher, R. M. (2013). *Identidad y diferenciación entre Método y Metodología*. Mexico: Página de la revista en redalyc.org.
- Albujar Arango, M. J., & Huamán Irrazabal, S. (2014). *ESTRATÉGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGRO MACATHON S.A.C. LIMA - PERU*:
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/151/1/ALBUJAR%20ARANGO%20-%20HUAMAN%20IRRAZABAL.pdf>.
- Alfaro Domínguez, W. (2016). *los mecanismos del control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los restaurantes de la provincia de Ayabaca, año 2015*. Piura:
file:///G:/tesis%20de%20referencias/Control_Interno_Administrativo_Resultados_de_Gesti%C3%93N_Alfaro_Dominguez_wilder.pdf.
- Arana Lemus, F. A. (2015). *Gestión de inventarios en una empresa de repuestos automotrices Universidad de Chile para optar el Título de Ingeniero Industrial*. Chile: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/132985/Gestion-de-inventarios-en-una-empresa-de-respuestos-automotrices.pdf?sequence=1>.
- Avalos Escalante, J. G. (2010). Control interno.
<https://es.slideshare.net/jesusavalosescalante/control-interno-power-point>.
- Barbarán Barragán, G. M. (2013). *Implementación del control interno en la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Perú*. Lima:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/576/3/barbaran_gl.pdf.

- Billene, R. (8 de Abril de 2016). *COSTOS*. Obtenido de <http://costosntic.blogspot.com/>: <http://costosntic.blogspot.com/>
- Campos, A., Souza, G., Monache, F., & Butassi, Z. (2015). Actividad antifúngica de las piranaftaquinonas obtenidas de los bulbos de *Cipura paludosa*. *Saccharomyces GENOME DATABASE*, <https://www.yeastgenome.org/reference/S000182074>.
- Carranza Gómez, Y., Céspedes Bravo, S. E., & Yactayo Anchirayco, L. E. (2016). *Implementación del Control Interno en las Operaciones de Tesorería en la Empresa de Servicios SUYELU S.A.C. del distrito cercado de lima en el año (2013)*. los olivos: [http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/Carranza %20GOMEZ%20Yessenia.pdf? sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/Carranza%20GOMEZ%20Yessenia.pdf?sequence=3&isAllowed=y).
- Catacora, F. (2007). *Inventarios I*. Venezuela: McGrawHill.
- Changoluisa Gavi, L. E., & Real Navarrete, L. E. (2010). *AUDITORÍA DE GESTIÓN AMBIENTAL DEL MANEJO DE DESECHOS HOSPITALARIOS EN EL HOSPITAL ALFREDO NOBOA MONTENEGRO DEL CANTÓN GUARANDA PROVINCIA BOLÍVAR AÑO 2010*. Guaranda - Ecuador: UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR.
- Chunga Vergara, E. K. (2014). *el sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura*. Huacho: [///g:/todo/tesisssssss%20modeloooo.pdf](http://g:/todo/tesisssssss%20modeloooo.pdf).
- COSO. (2016). *Marco integrado informe COSO 2013: Herramienta de gestión para las organizaciones*. Bucaramanga - Colombia: <https://www.ecoeediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/Gestio%CC%81n-logi%CC%81stica-en-centros-de-distribucio%CC%81n-bodegas-y-almacenes-1ra-Edicio%CC%81n.pdf>.
- Delgado Morales, A. M. (2014). *el Control Interno en el Departamento de producción y su Incidencia en la Productividad en la empresa FUNDIMEGA*

S. A. Ambato, Ecuador: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21666/1/T2440i.pdf>.

Escutia Serrano, J. (2012). *Sistema de control interno*. Mexico.

Estudios Económicos de la, O. (2017). *Costos*. España:
www.oecd.org/eco/surveys/economic-survey-espana.htm.

Estupiñan Gaitan, R. (2012). *Control interno y fraudes*. Bogota - Colombia: ECOE EDICIONES.

Estupiñan Gaitan, R. (2016). *Control interno y fraudes*. Bogota - Colombia: ECOE EDICIONES.

Farro Espino, C., & Carrasco Odar, M. (2014). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la Empresa de Transportes y Servicios Vanina E.I.R.L. para mejorar la eficiencia y gestión durante el período 2012*. PERÚ: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Fernández Lorenzo, A. (2012). *Conceptos de Estrategia Empresarial*. Union Europea: EOI, Escuela de organización industrial.

Ferrer, V., & Oriana, C. (2013). *Lineamientos de control interno para los inventarios de mercancía de la empresa VYF distributor C.A. Maracaibo, Venezuela*. Maracaibo, Venezuela:
http://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=0ahUKEwijoOes5cnYAhXPQd8KHZmgCi8QFgguMAE&url=http%3A%2F%2Ftesis.luz.edu.ve%2Fde_arquivos%2F130%2FDE-2014-03-18T09%3A20%3A31Z-552%2FPublico%2Fferrer_v_oriana_c.pdf&usq=AOvVaw2EkMuCE.

Flamarique, S. (2013). *Gestión de existencias en el almacén*. Barcelona - España: Marge Books .

Gallego Anabitarte, A. (2017). *acto y procedimiento administrativo*. Madrid - España: Marcial Pons, Ediciones Jurídicas y Sociales .

- García, T. (2012). *Concepto Desmotivación*. Mexico: D.F. Edición Larousse S.A.
- Gironella Masgrau, E. (2014). *El control Interno y la Censura de Cuentas, 4ed.* Editorial ICE Ediciones. España: ICE;.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*. Mexico: https://investigar1.files.wordpress.com/2010/05/1033525612-mtis_sampieri_unidad_1-1.pdf.
- Herrera Toledo, G. A. (2014). *Evaluación del control interno en el área de créditos y cobranzas para empresas comerciales de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: <file:///G:/TESIS%20MODELOS/internacionales/7HERRERA.pdf>.
- Hidalgo, G., & Betancourt, N. (2013). *Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa ciudad digital, C.A. (pc actual) ubicada en valencia, estado Carabobo*. Obtenido de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certifi. (23 de diciembre de 2013). *el control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas*. Obtenido de <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2008). *Fundamentos de Marketing*. [https://books.google.com.pe/books?id=sLJXV_z8XC4C&printsec=frontcover&dq=compras+segun+Kotler+y+Armstrong+\(2008&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjfqo6TpY_gAhUMTt8KHezTDUMQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=sLJXV_z8XC4C&printsec=frontcover&dq=compras+segun+Kotler+y+Armstrong+(2008&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjfqo6TpY_gAhUMTt8KHezTDUMQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false).
- López Jara, A. A., & Pesántez Rodríguez, J. C. (2017). *Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector*. Ecuador: ISSN 2528-8008. Universidad Católica de Cuenca.

- MacFarlane , W. (2001). [https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Cuestionario_\(trab\).pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Cuestionario_(trab).pdf).
- Mamani Mamani, D. L. (2015). *Incidencias del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad provincial de Puno, 2012-2014*. Puno: ///G:/tesis%20de%20referencias/Mamani_Mamani_Dania_Luz.pdf.
- Misari Argandoña, M. A. (2012). *El control interno de inventarios y de la gestión en las empresas de fabricación de calzados en el distrito de Santa Anita*. Lima: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf.
- Molina Vélez, J. A. (2015). *Control Interno y su incidencia en la Gestión contable-administrativa de agro-servicio comercial Arias, Cantón el empalme, año 2012*. Quevedo, Ecuador: <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1066/1/T-UTEQ-0213.pd>.
- Mora Garcia, L. A. (2012). *Gestión logística en centros de distribución bodegas y almacenes*. COLOMBIA: ECOE EDICIONES.
- Morales Castro, A., & Morales Castro, J. A. (2014). *PLANEACIÓN FINANCIERA*. Mexico: GRUPO EDITORIAL PATRIA.
- Moreno Quintero, R. J., Meleán Romero, R. A., & Bonomie Sánchez, M. E. (2011). *GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA INDUSTRIA AVÍCOLA ZULIANA. CASO DE AVÍCOLA LA ROSITA*. *Sistema de Información Científica*, <https://www.redalyc.org/html/1992/199218360008/>.
- Munguía Hernández, J. L. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL*. <https://docplayer.es/10022460-Implementacion-de-los-sistemas-de-control-interno-en-la-administracion-publica-municipal.html>.
- NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315. (15 de Octubre de 2013). *IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA*

ENTIDAD Y DE SU ENTORNO. Obtenido de
<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

Normas Internacionales de Contabilidad, N. S. (2014). *NIC 2 Inventarios*.

Normas Internacionales de Información Financiera , N. (2014). lima peru:
<https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/niif?id=4106>.

Pérez Salazar, E. A. (2017). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de Maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia*. Guatemala:
Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf.

Quintana Mendieta, N. V. (2016). *El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresas computel s.a. de lima, 2015*. Lima:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1118/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1.

Quispealaya Armas, Y. M. (2015). *EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DELÁREA DE TESORERÍA DEL INSTITUTO VIALPROVINCIAL DE CHUPACA PERIODO 2013*. Huancayo - PERÚ.

Ramírez Dávila, J. J. (2016). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Malpisa E. I. R. L. Trujillo 2016*. Trujillo:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_interno_de_inventarios_ramirez_davila_jose_junior.pdf?sequence=4.

Rivera Cárdenas, R. (2014). *Mejoramiento de la gestión de inventarios en el almacén de repuestos de empresa andina de herramientas*. Santiago de Cali: <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/7886/1/T05884.pdf>.

Rodríguez de la Cruz Lucia, R. G., & Vega Dávila, L. I. (2016). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA A & B*

REPRESENTACIONES SRL, CON EL FIN DE MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS - PERIODO 2015. Chiclayo:
<http://docplayer.es/52957773-Universidad-catolica-santo-toribio-de-mogrovejo-escuela-de-contabilidad.html>.

Rodríguez de la Cruz, R. G. (2015). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA A & B REPRESENTACIONES SRL, CON EL FIN DE MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS - PERIODO 2015.* Chiclayo - Perú.

Rodríguez Pérez, M. J., & Torres Saldaña, J. D. (2014). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS DE LA EMPRESA FAMIFARMA S.A.C. Y SU EFECTO EN LAS VENTAS AÑO 2,014.* Trujillo – Perú:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUIZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf.

Rodríguez Pérez, M. J., & Torres Saldaña, J. D. (2014). *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014.* Trujillo:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/rodr%C3%8Dguez_marisa_control_interno_inventario.pdf.

Rosenberg, N. (2011). *Economía Global. Activo*,
<https://www.bbvaopenmind.com/autores/nathan-rosenberg/>.

Samaniego Montoya, C. M. (2013). *INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO. CHACLACAYO LIMA PERU:*
<http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/Samaniegocm.pdf>.

Sanabria Rangel, P. E., Romero Camargo, V., & Flórez Lizcano, C. I. (2014). *El concepto de calidad en las.* Bogotá, Colombia:

http://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=2ahUKEwjxh5Gm04_gAhWGTt8KHZMLAowQFjAAegQIAxAC&url=http%3A%2F%2Fwww.redalyc.org%2Fpdf%2F1872%2F187241606007.pdf&usg=AOvVaw3jLU5h1fs0GPwuRmMyrPU2

Sanchez Vidal, J. L. (2016). *El control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rímac Glass SRL*. Trujillo, 2016. Trujillo - Peru: Sánchez Vidal, Juanita Lidia, (2016) “el control interno en el área de almacén de las empresas comercializadoras de vidrios y aluminios [dhttp://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/1234](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/1234).”

Sánchez Vidal, J. L. (2016). *El Control Interno en el area de almacén de las empresas Comercializadoras de vidrios y aluminios del Perú: caso Rimac Glass SRL*. Trujillo, 2016. Trujillo peru: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/control_interno_area_de_almacen_sanchez_vidal_juanita_lidia.pdf? sequence](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1146/control_interno_area_de_almacen_sanchez_vidal_juanita_lidia.pdf?sequence).

Santillana Gonzales, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Mexico: http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf.

Suárez Cervera, M. L. (2012). *Gestion de inventario*. Colombia: Ediciones De La U.

Tamayo y Tamayo, M. (2003). *Investigacion cientifica*. Noriega Editores.

Trespacios Gutiérrez, j. A., Vásquez Casielles, R., & Bello Acebrón, L. (2018). Ediciones Paraninfo S.A.C. *Promonegocios.net*, <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/encuestas-definicion.html>.

Uribe Marín, M. (2015). *Costos para la toma de de decisiones*. Colombia: Mc Graw Hill.

Whittington , P. (2016). NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA.
Principles of auditing & Other assurance services,
www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/2158.

ANEXOS.

Anexo 1: Matriz de consistencia.

Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Comercial Squisito, mercado Productores, Santa Anita 2017.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Metodológica
¿Cuál es la relación entre control interno y gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?	Conocer la relación entre control interno y gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.	Existe relación positiva entre control interno y gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.	Control interno	Ambiente de control	Tipos de investigación: Aplicada.
					Nivel de investigación: Descriptivo correlacional.
				Evaluación de Riesgo	Diseño de investigación: No experimental de corte transversal
					Enfoque: Cuantitativo.
				Actividades de control	Población: compuesta por 31 empleados entre hombres y mujeres de la empresa "Squisito".
				Sistema de información y comunicación	
			Supervisión y monitoreo		
¿Cuál es la relación entre control interno y administración de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?	Identificar la relación entre control interno y administración de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.	Existe relación positiva entre control interno y administración de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.	Gestión de inventarios	Administración de inventarios	Muestra: Será tomada a las 31 personas entre trabajadores y jefes de la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita año 2016.
¿Cuál es la relación entre control interno y Factores que intervienen en la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?	Identificar la relación entre control interno y Factores que intervienen en la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.	Existe relación positiva entre control interno y Factores que intervienen en la gestión de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.		Factores que intervienen en la gestión de inventarios	Técnicas: Encuestas.
¿Cuál es la relación entre control interno y costos de mantenimiento de inventarios, en la Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016?	Identificar la relación entre control interno y costos de mantenimiento de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.	Existe relación positiva entre control interno y costos de mantenimiento de inventarios, en la empresa Comercial Squisito mercado de Productores Santa Anita 2016.		Costos de mantenimiento de inventarios	Instrumentos: Cuestionario de preguntas y Microsoft Excel.

Anexo 2: Matriz de operacionalización.

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicador	Ítems	escala de medida	Indica/Rango
Control interno	Estupiñan, R. (2012), El Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1,2	Ordinal	Regula, Bueno
			Competencia	1		
			Junta directiva	1,2		
			Filosofía administrativa y estilo de operaciones	1		
		Evaluación de riesgo	Objetivos de cumplimiento	1,2		
			Objetivos de operación	1		
			Objetivo de la información financiera	1,2		
		Actividades de control	Detectivos	1		
			Preventivos	1		
			Correctivos	1		
		Sistema de información y comunicación	Controles generales	1		
			Controles de aplicación	1		
		Supervisión y monitoreo	Evaluaciones independientes	1		
Actividades de monitoreo	1					
Gestión de inventarios	Mora, L. (2012), Consiste en la administración eficiente de las existencias de todo tipo de materiales o productos, con el objetivo de minimizar los costos y mantener los niveles de servicio deseable por la organización, lleva un minucioso y exacto control de todos los productos almacenados que tiene la empresa.	Administración de inventarios	Métodos de registros	1,2		
			Puntos de rotación	1,2		
			Clasificación	1,2		
		Factores que intervienen en la gestión de inventarios	Demanda	1,2		
			Nivel de servicio	1,2		
			costos	1,2		
		Costos de mantenimiento de inventarios	Costos de pedidos	1,2		
			Costos de conservación	1		
			Costos de agotamiento	1,2		

Anexo 3: Instrumentos.

CUESTIONARIO DE INVESTIGACIÓN

Buenos días estimados Sr(es) nuestros nombres son Vásquez Cueva, Yesica Magaly y Aliaga Arancibia, Jaime Rafael somos Bachilleres de contabilidad de la Universidad Privada Telesup, estamos realizando una encuesta sobre “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL “SQUISITO” MERCADO DE PRODUCTORES SANTA ANITA 2016”, y me gustaría contar con su opinión, ya que es muy importante. En tal sentido, solicitamos su colaboración marcando una alternativa con un aspa (x) por cada ítem del cuestionario con la veracidad que caracteriza su persona.

Cargo Actual:

I. VALUACIÓN:

Malo		Regular		Bueno	
1		2		3	
SI	NO	SI	NO	SI	NO

II. Marca con una X según sea su parecer.

N°	Control Interno	Escala Valorativa					
		1		2		3	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
1	Existe un código de ética aprobado por la entidad.						
2	La integridad y valores éticos se difunden mediante talleres para explicar su contenido.						
3	La competencia es favorable para la empresa.						
4	La junta directiva se interesa por la importancia del control interno.						
5	La junta directiva corrige oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno.						
6	Es importante la filosofía administrativa y el estilo de operaciones para el logro de objetivos de la entidad.						
7	Existen diseños de procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión.						

8	Identifica los objetivos de cumplimiento emitidos por la administración.						
9	Los objetivos de operaciones son importantes para el control interno.						
10	Es importante la información financiera para una entidad.						
11	Se estableció controles detectivos para el control interno de mercadería.						
12	Es importante el control preventivo para la gestión de inventarios.						
13	Está de acuerdo que el control correctivo es importante						

N°	Gestión de inventario	Escala valorativa					
		1		2		3	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO
18	La empresa establece métodos de registro para la gestión de inventarios.						
19	En la administración de inventarios se aplican los puntos de rotación.						
20	Los puntos de rotación de inventarios son las adecuadas para la empresa.						
21	La clasificación es una de las mejores medidas de la gestión de inventarios.						
22	Al aplicarse correctamente la clasificación de inventarios ayuda a tener una buena gestión.						
23	Existe más demanda cuando se promociona más el producto.						
24	La demanda es un factor importante en la gestión de inventarios.						
25	El nivel de servicio es un factor importante que interviene en la gestión de inventarios.						
26	Considera usted, que la empresa presta buena calidad de servicio.						
27	Los costos son factores importantes que intervienen en la gestión de inventarios.						
28	Es importante tener conocimiento sobre los costos de pedidos.						
29	El costo de pedido sirve para reabastecer los inventarios de la empresa.						
30	El costo de conservación es importante en la gestión de inventarios.						
31	Tiene conocimiento que el costo de agotamiento perjudica a la entidad.						
32	El agotamiento de inventarios perjudica a la gestión de inventarios.						

Muchas gracias por su colaboración.

Anexo 4: Validación de instrumento.

ANEXO N° 03

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

VARIABLE I: CONTROL DE INTERNO

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia		Elevancia		Claridad		Sugerencias
		1		2		3		
		Si	No	Si	No	Si	No	
I. AMBIENTE DE CONTROL								
1	Existe un código de ética aprobado por la entidad.	X		X		X		
2	La integridad y valores éticos se difunden mediante talleres para explicar su contenido.	X		X		X		
3	La competencia es favorable para la empresa.	X		X		X		
4	La junta directiva se interesa por la importancia del control interno.	X		X		X		
5	La junta directiva corrige oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno.	X		X		X		
6	Es importante la filosofía administrativa y el estilo de operaciones para el logro de objetivos de la entidad.	X		X		X		
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS								
7	Existen diseños de procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión	X		X		X		
8	Identifica los objetivos de cumplimiento emitidos por la administración.	X		X		X		
9	Los objetivos de operaciones son importantes para el control interno	X		X		X		
10	Es importante la información financiera para una entidad.	X		X		X		
III. ACTIVIDADES DE CONTROL								
11	Se estableció controles detectivos para el control interno de mercadería.	X		X		X		
12	Es importante el control preventivo para la gestión de inventarios.	X		X		X		
13	Está de acuerdo que el control correctivo es importante en la entidad.	X		X		X		
IV. SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
14	Los controles generales son fundamentales para el control interno en la entidad.	X		X		X		
15	Los controles de aplicación son importantes en una empresa	X		X		X		
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO								
16	La empresa realiza evaluaciones independientes para una buena supervisión y monitoreo del control interno.	X		X		X		
17	Constantemente se realizan actividades de monitoreo en la empresa para un buen control	X		X		X		

VARIABLE II: GESTIÓN DE INVENTARIOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia		Elevancia		Claridad		Sugerencias
		1		2		3		
I. ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS		Si	No	Si	No	Si	No	
18	La empresa establece métodos de registro para la gestión de inventarios.	X		X		X		
19	En la administración de inventarios se aplican los puntos de rotación.	X		X		X		
20	Los puntos de rotación de inventarios son las adecuadas para la empresa.	X		X		X		
21	La clasificación es una de las mejores medidas de la gestión de inventarios.	X		X		X		
22	Al aplicarse correctamente la clasificación de inventarios ayuda a tener una buena gestión.	X		X		X		
II. FACTORES QUE INTERVIENEN EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS		Si	No	Si	No	Si	No	
23	Existe más demanda cuando se promociona más el producto.	X		X		X		
24	La demanda es un factor importante en la gestión de inventarios.	X		X		X		
25	El nivel de servicio es un factor importante que interviene en la gestión de inventarios	X		X		X		
26	Considera usted, que la empresa presta buena calidad de servicio.	X		X		X		
27	Los costos son factores importantes que intervienen en la gestión de inventarios	X		X		X		
III. COSTOS DE MANTENIMIENTO DE INVENTARIOS		Si	No	Si	No	Si	No	
28	Es importante tener conocimiento sobre los costos de pedidos.	X		X		X		
29	El costo de pedido sirve para reabastecer los inventarios de la empresa	X		X		X		
30	El costo de conservación es importante en la gestión de inventarios.	X		X		X		
31	Tiene conocimiento que el costo de agotamiento perjudica a la entidad.	X		X		X		
32	El agotamiento de inventarios perjudica a la gestión de inventarios.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

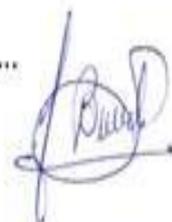
Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador.

Dr. / Mg: Dra. Grisi Bernardo Santiago

DNI: 10041765

Especialidad del validador: Medicina



¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.

Dr. / Mg: Georgina Cecilia José Luis

DNI: 43575384

Especialidad del validador: Mg. Epc. en Gestión Psíquica

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

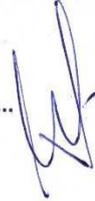
Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.

Dr./ Mg: COSTIUM CASIHO PEDRO

DNI: 09925834



Especialidad del validador: DA. EN ADMINISTRACIÓN

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Anexo 5: Matriz de datos.

BASE DE DATOS ENCUESTA 2017 - Excel (Error de activación de productos)

ARCHIVO INICIO World Office INSERTAR DISEÑO DE PÁGINA FÓRMULAS DATOS REVISAR VISTA

BZ21

BASE DE DATOS																	
1																	
2	TEMA DE INVESTIGACION: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL "SQUISITO" MERCADO DE PRODUCTORES SANTA ANITA 2016"																
3	AUTORES: VASQUEZ CUEVA, YESICA MAGALY																
4	ALIAGA ARANCIBIA, JAIME RAFAEL																
5	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							VARIABLE 2: GESTION DE INVENTARIOS									
6	DIMENSIONES: AMBIENTE DE CONTROL							DIMENSIONES: ADMINISTRACION DE INVENTARIOS									
7	EVALUACION DE RIESGOS							FACTORES QUE INTERVIENEN EN LA GESTION D									
8	ACTIVIDADES DE CONTROL							COSTOS MANTENIMIENTO DE INVENTARIOS									
9	SISTEMAS DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN																
10	SUPERVISION Y MONITOREO																
11																	
12																	
13																	
14																	
15		INDICADOR 1	INDICADOR 1	INDICADOR 2	INDICADOR 3	INDICADOR 3	INDICADOR 4	INDICADOR 5	INDICADOR 6	INDICADOR 6	INDICADOR 7	INDICADOR 8	INDICADOR 9	INDICADOR 10	INDICADOR 11	INDICADOR 12	INDICADOR 13
16		Pregunta 1	Pregunta 2	Pregunta 3	Pregunta 4	Pregunta 5	Pregunta 6	Pregunta 7	Pregunta 8	Pregunta 9	Pregunta 10	Pregunta 11	Pregunta 12	Pregunta 13	Pregunta 14	Pregunta 15	Pregunta 16
17		1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5
18	Encuestado 1	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
19	Encuestado 2	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
20	Encuestado 3	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
21	Encuestado 4	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
22	Encuestado 5																

Hoja1 Hoja2 Hoja3

BASE DE DATOS ENCUESTA 2017 - Excel

ARCHIVO INICIO World Office INSERTAR DISEÑO DE PÁGINA FÓRMULAS DATOS REVISAR VISTA

FC8

BASE DE DATOS																	
15	INDICADOR 13	INDICADOR 14	INDICADOR 15	INDICADOR 16	INDICADOR 16	INDICADOR 17	INDICADOR 17	INDICADOR 18	INDICADOR 18	INDICADOR 19	INDICADOR 19	INDICADOR 20	INDICADOR 21	INDICADOR 21	INDICADOR 22	INDICADOR 22	INDICADOR 24
16	Pregunta 16	Pregunta 17	Pregunta 18	Pregunta 19	Pregunta 20	Pregunta 21	Pregunta 22	Pregunta 23	Pregunta 24	Pregunta 25	Pregunta 26	Pregunta 27	Pregunta 28	Pregunta 29	Pregunta 30	Pregunta 31	Pregunta 32
17	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5	1 2 3 4 5
18	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
19	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
20	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
21	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
22	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
23	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
24	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
25	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
26	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
27	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
28	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
29	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
30	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
31	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
32	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
33	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
34	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
35	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
36	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
37	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

Hoja1 Hoja2 Hoja3

Anexo 6: Consentimiento informado (escaneo de una muestra).

Consentimiento informado

Señor(a)(ta): Maximiliana Gladis Ilizarbe Sánchez

Presente

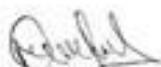
Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo egresado de la carrera de Contabilidad y Finanzas, de la Universidad Privada Telesup promoción 2016.

Como parte del requisito se llevara a cabo una investigación en su empresa Comercial Squisito, el objetivo del estudio es investigar la relación entre el control interno y gestión de inventarios. Esta investigación es requisito para obtener mi título profesional.

La información obtenida a través de este estudio será mantenida bajo estricta confidencialidad. Usted tiene derecho de retirar el consentimiento para la participación de la investigación en cualquier momento. El estudio no conlleva ningún riesgo, con la investigación ayudaremos a su empresa a mejorar en algunos puntos que se crea conveniente para usted y para su empresa.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Yesica Magaly Vásquez Cueva

D.N.I:46840834



Jaime Rafael Aliaga Arancibia

DNI: 41261790

Declaración de consentimiento

Yo, Don/Dña MAXIMILIANA GLADIS ILIZARBE SANCHEZ con N° DNI: 19876729, he leído el documento de consentimiento informado que me ha sido entregado, he comprendido las explicaciones en él facilitadas acerca de la investigación. También comprendo que, en cualquier momento y sin necesidad de dar ninguna explicación, puedo revocar el consentimiento que ahora presento. También he sido informado/a de que mis datos personales serán protegidos y serán utilizados únicamente con fines de formación y desarrollo profesional para los estudiantes de contabilidad. Tomando todo ello en consideración y en tales condiciones, CONSIENTO participar en brindar la información necesaria para la investigación que se ara a mi empresa y que los datos que se deriven de mi participación sean utilizados para cubrir los objetivos especificados en el documento.

01 de abril del 2017

Don/Dña. Maximiliana Ilizarbe Sanchez
Maximiliana Gladis Ilizarbe Sanchez

