



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA “SUPERCARNES PERÚ” SAC,  
CHIMBOTE – 2019.**

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

**AUTORA:**

RAMOS BENITES, KIARA ESTHEFANY

ORCID: 0000-0001-9993-5591

**ASESORA:**

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6868-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA “SUPERCARNES PERÚ” SAC,  
CHIMBOTE – 2019.**

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

**AUTORA:**

RAMOS BENITES, KIARA ESTHEFANY

ORCID: 0000-0001-9993-5591

**ASESORA:**

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Ramos Benites, Kiara Esthefany

ORCID: 0000-0001-9993-5591

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante  
de pregrado, Chimbote, Perú.

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

**PRESIDENTE**

Dr. Rodríguez Vigo Mirian Noemi

**MIEMBRO**

Mgtr. Ortiz González Luis

**MIEMBRO**

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

**A DIOS**, por su gran amor, gracia y favor, que muestra cada día en mi vida para cumplir los anhelos de mi corazón.

**A mi FAMILIA**, por su apoyo, confianza y soporte brindado en todo momento de mi vida.

**A los DOCENTES**, de la escuela profesional de contabilidad por las enseñanzas y apoyo brindadas durante el tiempo de estudio.

**A la EMPRESA “SUPERCARNES PERÚ” S.A.C.** por permitirme aplicar y colaborar con mi investigación.

## **DEDICATORIA**

**A DIOS padre**, por haberme regalado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi vida profesional, sabiendo que dé el vienen todas las cosas.

**A mi madre, JULIA EVA BENITES AGREDA** por su amor, consejos, comprensión, paciencia, apoyo y oraciones incondicionalmente con mi vida. Gracias por brindarme grandes legados que me ayudan a diario para enfrentar la vida.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa “SuperCarnes Perú” S.A.C. Chimbote, 2019. La presente investigación empleada fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, no se empleó población ni muestra debido a que fue una investigación de caso, se empleó como técnica la encuesta y para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos: Fichas Bibliográficas y un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas; que fue aplicada al gerente de la empresa “SupeCarnes Perú” S.A.C., encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Se encontró que según la mayoría de los antecedentes revisados afirman que, en las empresas del Perú, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, si se hace un adecuado control de inventarios entonces permitirá que las empresas prosperen y se amplíen. Respecto al objetivo específico 2: Se evidencia que la empresa “SuperCarnes PERÚ” S.A.C., cuenta con un sistema de control interno, pero con deficiencias ya que, la empresa no capacita a su personal para efectuar correctamente sus labores. Finalmente, se concluye que el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de acuerdo a las investigaciones encontradas como en la empresa de caso de estudio “SuperCarnes Perú S.A.C. chimbote,2019.

**Palabras clave:** Control Interno, Gestión de inventarios, Distribuidora.

## ABSTRACT

The present research work had as general objective: Describe the influence of internal control in the inventory management of Peruvian companies: Company Case "SuperCarnes Perú" S.A.C. Chimbote, 2019. The present research used was of a non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design, no population or sample was used because it was a case research, the survey was used as a technique and for the collection of information The following instruments were used: Bibliographic records and a questionnaire with open and closed questions; which was applied to the manager of the company "SupeCarnes Perú" SAC, finding the following results: Regarding the specific objective 1: It was found that according to most of the reviewed antecedents they affirm that, in Peruvian companies, internal control positively influences inventory management, that is, if proper inventory control is done then it will allow companies to prosper and expand. Regarding the specific objective 2: It is evident that the company "SuperCarnes PERÚ" S.A.C., has an internal control system, but with deficiencies since the company does not train its personnel to correctly carry out their work. Finally, it is concluded that internal control positively influences inventory management according to the investigations found as in the case study company "SuperCarnes Perú S.A.C. chimbote, 2019.

**Key words:** Internal Control, Inventory Management, Distributor.

# CONTENIDO

CARÁTULA.....	iii
CONTRACARÁTULA .....	iii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO .....	ix
ÍNDICE DE CUADROS .....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Internacionales .....	6
2.1.2.Nacionales.....	7
2.2. Bases teóricas.....	12
2.2.1. Teorías del control interno .....	12
2.2.1.1. Historia del control interno .....	12
2.2.1.2. Objetivos del control interno.....	13
2.2.1.3. Componentes del control interno .....	14
2.2.1.3.1. Ambiente de control.....	14
2.2.1.3.2. Evaluación de riesgos.....	15
2.2.1.3.3. Actividades de control.....	15

2.2.1.3.4. Información y comunicación.....	16
2.2.1.3.5. Supervisión o seguimiento .....	17
2.2.2. Teorías de la gestión de inventarios.....	19
2.2.2.1. Principios de la gestión de inventarios.....	19
2.2.2.2. Beneficios de la gestión de inventarios .....	20
2.2.3. Teorías de inventarios .....	21
2.2.3.1. Tipos de Inventario .....	22
2.2.4. Teorías de empresa comercial.....	23
2.3. Marco Conceptual.....	26
2.3.1. Definiciones del control interno.....	26
2.3.2. Definición de la gestión de inventarios .....	26
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>28</b>
3.1. Diseño de la investigación .....	28
3.2. Población y Muestra .....	29
3.2.1. Población .....	29
3.2.2. Muestra .....	29
3.3. Definición y operacionalización de las variables .....	29
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	29
3.4.1. Técnicas.....	29
3.4.2. Instrumentos .....	29
3.5. Plan de análisis.....	30
3.6. Matriz de consistencia .....	30
3.7. Principios éticos.....	30
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>32</b>
4.1. Resultados.....	32

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	32
4.1.2. Resultados al objetivo específico 2.....	34
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	36
4.2.Análisis de Resultados .....	38
4.2.1.Respecto al objetivo específico 1 .....	38
4.2.2.Respecto al objetivo específico 2.....	39
4.2.1 Respecto al objetivo específico 3: .....	42
V.CONCLUSIONES .....	44
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	44
5.2.Respecto al objetivo específico 2.....	44
5.3.Respecto al objetivo específico 3.....	45
5.4.Conclusión general .....	45
VI.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	46
6.1.Referencias bibliográficas.....	46
6.2.Anexos .....	51
6.2.1.Anexo 01: Matriz de consistencia. ....	51
6.2.2.Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	52
6.2.3.Anexo 03: Cuestionario.....	53

## **ÍNDICE DE CUADROS**

CUADRO 01: Resultados del Objetivo Específico 1 .....	32
CUADRO 02: Resultados del Objetivo Específico 2 .....	34
CUADRO 03: Resultados del Objetivo Específico 3 .....	36

## **I. INTRODUCCIÓN**

Desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias con el fin de evitar pérdidas. Con el paso del tiempo la persecución del sistema de control interno estuvo reducido en el sector económico, se pensaba que tenía una cultura inherente a aquellos ejercicios de contabilidad y finanzas. (Auditool, 2016). Actualmente el control interno adoptó un notable interés en finanzas, producción, legalidad, administración y economía, mostrando la necesidad de su implementación en las organizaciones. El control interno es un instrumento que parte de la absoluta obligación proactiva de la consecuencia de disminuir y/o suprimir expresivamente el sin número de peligros que perjudicaron las diversas organizaciones, ya sea de los sectores públicos o privados, con o sin fines de lucro (Cárdenas, et al, 2010).

El control interno es un plan de procesos y métodos administrativos que dirigen las tareas o actividades que se acoplen a lo planeado (Ávila, 2013). Actualmente la implementación de un sistema de control interno se incrementó a través de los años, por lo indispensable que es, ya que este comprende las estrategias organizacionales en los procedimientos y sistemas que con previa coordinación se logra resguardar los activos, efectuar la regularidad y credibilidad de los datos contables, tanto como la verificación de productividad, eficiencia, y garantía en las intervenciones y las imposiciones planteadas por el personal administrativo. De la misma manera, existen organizaciones que no poseen directivas para una adecuada organización y otras poseen directivas y reglas, pero no son conocidas por todos los trabajadores, razón por la cual no se obtienen los resultados esperados (Fonseca, 2011 p. 124).

El Perú en los últimos años ha venido creciendo económicamente y esto es efecto de la formalización y crecimiento de las empresas. A pesar de ello, las empresas tienen que enfrentar grandes obstáculos, entre ellos a las grandes empresas que inundan el mercado con sus bienes, y como si esta lucha por sobrevivir fuera poco, deben aún luchar con la falta de un control interno sólido que le permita alcanzar una adecuada gestión y por ende mejores resultados económicos. (Salazar, 2016). De acuerdo a Suárez (2012) expresa que los empresarios no le dan debida importancia al control de inventarios lo que provocará tener productos en malas condiciones y por ende disminuir las utilidades de la empresa.

El sector privado, en su mayoría, estableció en base a sus precisiones y su evolución, un método básico o sofisticado de técnicas de control para normalizar las actividades diarias de las personas, por ese motivo es sencillo visibilizar a través de organigrama las líneas de autoridad, y la facultad que pertenece a la fragmentación o sub-divisiones en una organización con la responsabilidad de un grupo humano, donde las técnicas de control creadas en una organización podrían ser de distinta índole en base a la forma de trabajar de los subordinados. El abstenerse a aplicar un método de control interno adecuado y eficiente provoca disminución por desperfecto de la mercadería y por pérdida, provocando un incremento en los costos productivos. (Cárdenas, 2010 p. 32). En la actualidad, el término inventario alcanzó una alta relevancia; donde la problemática en inventarios conlleva a la ruina de una empresa u organización. (Vidal, 2010).

Es indispensable en todo tipo de organización el buen manejo de los inventarios, es importante saber administrarlos conforme a técnicas de preservación, orden y acopio. Las finanzas demuestran el giro de inventarios en empresas variadas, que se utiliza para la toma de decisiones como atribuir técnicas para planificar, organizar, controlar mercancía y dirigir. El mal control, la omisión del inventario y la mala administración provoca a esas entidades que deseen no desperdiciar, derroche de mercancía, esto provoca perjuicios de antigüedad de los bienes. Por último, un gran grupo de comercios en el Perú y en el Distrito de Chimbote no adoptan un adecuado y correcto manejo en el control interno en sus operaciones, debido a que en su mayoría utilizan controles empíricos o experimentales, mayormente no tienen conocimiento del rendimiento de la adaptación del control interno en la gestión de inventarios, ya que los inventarios son la estructura interna de las empresas comercializadoras, siendo de vital importancia en la ejecución de sus actividades y crecimiento empresarial (Veloza, 2017).

La empresa SUPERCARNES Perú SAC, con Ruc 20533641360 partió con su actividad el 1 de mayo del 2013 actualmente posee 6 años de ubicarse en el mercado de Chimbote en la Mz. M Lote. 01 A.H. El Progreso Ancash - Santa – Chimbote, siendo su principal actividad la venta al por mayor y menor de alimentos en comercios especializados. Brotando los riesgos a los que se someten las empresas en sus controles internos al cual estaba sujeto a desaciertos, estafas o hurtos, también teniendo en cuenta la exposición del control interno de los inventarios por los causantes ya mencionados. La empresa no tiene a gente capacitada para dirigir sus instalaciones, de la misma manera los encargados de “SUPERCARNES PERÚ” S.A.C, son familiares trabajando con ellos,

por lo cual asumen que no es necesario un control interno para las mercaderías, ya que, por tratarse de sus parientes, no habrá hurtos ni una mala gestión por parte de ellos. “SUPERCARNES PERU” S.A.C, no cuenta con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de mercadería, caducidad de los productos, deterioro y daño de los mismo; por las razones descritas se describirá la influencia que tiene el control interno sobre la gestión de inventarios en la empresa SUPERCARNES PERÚ.

Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa “SúperCarnes Perú” S.A.C. Chimbote, 2019?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso Empresa “SuperCarnes Perú” S.A.C. Chimbote, 2019.**

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de los inventarios de las empresas del Perú, Chimbote, 2019.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “SuperCarnes Perú” S.A.C. Chimbote, 2019.

3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SuperCarnes Perú” SAC, Chimbote, 2019.

Finalmente, el presente estudio se justifica en base a la realidad de las empresas en cuanto al mal manejo del control interno en la gestión de sus inventarios es así que esto conlleva a generar pérdidas de tiempo, dinero y recursos. Frente a esta realidad podemos determinar la importancia del control interno como fundamento en la gestión de los inventarios con el fin de obtener un buen manejo y optimizar recursos de la empresa. Siendo está una investigación que servirá como base teórica para la empresa donde se desarrollará la investigación, así mismo la presente investigación servirá como guía para los estudiantes de la especialidad de contabilidad con la finalidad de poder identificar si el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú.

En el Capítulo I se desarrolla la introducción del informe de tesis, donde se visualiza la problemática, la formulación del problema, objetivo general, objetivos específicos y la justificación. En el Capítulo II, se visualiza los antecedentes y el marco teórico de las dimensiones e indicadores de las variables. En el Capítulo III contiene la metodología de esta investigación y el cuadro de operacionalización de las variables. En el Capítulo IV se muestra los resultados, la interpretación de las mismas y el análisis de resultados. En el Capítulo V se muestra las conclusiones de cada objetivo que se tuvo en esta investigación. En el Capítulo VI se muestra los aspectos complementarios, el cual refleja las referencias bibliográficas y anexos.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier país del mundo menos Perú, relacionados con la variable y unidades de análisis demuestra investigación.

**Cevallos y Lino (2017)** en su trabajo de investigación titulada “Evaluación de control interno y su impacto en la gestión de inventarios” presentada como requisito para obtener el título de contador público autorizado, presentado por la Universidad de Guayaquil en Ecuador; teniendo como objetivo general analizar el modelo de control interno y su afectación en la gestión de inventarios, la metodología empleada por el autor fue de diseño no experimental, de tipo descriptiva y explicativa. En los resultados determinados por el autor se comprobó la confiabilidad de los instrumentos usados: entrevista y encuesta con Alfa de Cronbach que dio un resultado de 0,821 es decir se aproxima al 1 por lo tanto la entrevista y encuesta es confiable. En conclusión, la evaluación de control interno es importante para mitigar riesgos y tener una presentación razonable en la gestión de inventarios.

**Rosas y Santos (2017)** en su investigación titulada “El control interno y su incidencia la gestión de la micro y pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao”, de la Universidad Nacional del Callao, tuvo como objetivo principal

describir la influencia que existe entre el control interno y la gestión de inventarios, la metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico-documental y de campo. Llegó a los siguientes resultados: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados en donde la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente control de sus inventarios.

**López (2017)** en su investigación titulada “Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en la Ferretería Lozada” de la Universidad Tecnológica Equinoccial. Tuvo como objetivo general Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de inventarios de la ferretería. La metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico y documental. Los resultados hallados fueron que no se ejecuta una muestra física constante de la mercadería, tampoco no cuenta con un control constante a nivel de, mercaderías en lo relacionado a sus llegadas y partidas de los productos y que la capacitación de los colaboradores se la tiene completamente descuidada.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú menos de la Región Ancash, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Huayascachi (2019)** en su investigación titulada “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana EIRL, Huaraz, 2019” de la Universidad César Vallejo, tuvo como objetivo general identificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa. Se empleó la metodología aplicada, tuvo un enfoque cuantitativo y fue de alcance explicativo, donde el diseño fue no experimental, transversal y de tipo causal. Los resultados hallados permitieron mostrar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios, en donde la mayor parte de los que fueron encuestados indican que el control interno débil repercute en que la Gestión de Inventarios sea deficiente y de acuerdo al análisis de la prueba estadística ETA, que muestra el nivel de dependencia de las variables con un valor de 0.893(89.3%), siendo este positivo alto; por lo tanto, se concluye que el control interno influye en la gestión de inventarios.

**Quintana (2016)** en su trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Computel SA de Lima, 2015”, realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Computel SA de Lima, 2015. Cuya metodología de investigación fue: Descriptivo, bibliográfico-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La empresa mantiene una buena integración con el personal, lo cual es importante ya que los empleados se sienten identificados con la empresa. No obstante, no cuenta con un

manual de organización y funciones, que facilite la información permanente sobre el trabajo a ejecutar, lo que indica que la empresa no ha logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta su almacén destinado a la mercadería no está ordenado, no cuenta con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería. La empresa si cuenta con un manejo a la hora de controlar la entrada y salida de mercadería y realizar toma de inventarios oportunamente, lo cual indica que la empresa si desea mejorar la información de control de inventarios, a través de asesoría profesional y capacitaciones que ayuden a mejorar la eficiencia en el control. La empresa si considera su control interno de inventarios eficiente, supervisa oportunamente los libros de inventarios y realiza cruce de información con el área correspondiente.

**Ramírez (2017)** en su trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa AGROMEN GROUP SAC, Tarapoto, 2016” de la Universidad Alas Peruanas, tuvo como objetivo principal describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios del área de almacén de la empresa AGROMEN GROUP SAC. La metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico-documental y de caso. Los resultados hallados es que se le recomienda a la empresa en mención implementar de un sistema de control interno con la finalidad de salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de

hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

**Guevara (2018)** en su trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales JU SAC, Nuevo Chimbote, 2017” de la Universidad César Vallejo, tuvo como objetivo principal describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios. La metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico-documental y de caso. Como resultado se tuvo que el control interno en la gestión de inventario es pieza clave en la organización y sirve como ayuda en el manejo, supervisión y control; ya que una buena gestión de inventarios es de suma importancia, y estas acciones no influyen positivamente en la gestión de inventario. También se encontró como resultado de la investigación que no utiliza el control interno como herramienta en la mejora de la gestión de los inventarios debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden identificar sus riesgos, pues los resultados encontrados en el caso de estudio no son favorables puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta en la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo

con los objetivos y metas de la empresa por lo tanto, la empresa necesita la implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que esto permitirá contar con información oportuna y veraz, basado en un proceso formal documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal.

**Cruz (2017)** en su trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2016” tuvo como objetivo principal describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios. La metodología de investigación fue descriptivo, bibliográfico-documental y de caso. En los resultados hallados se puede evidenciar a grosso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control interno**

#### **2.2.1.1. Historia del control interno**

El informe más remoto al término de Control Interno Comprobación Interna (Internal check), se hace por L.R. DICKSEE en 1905. En el cual indica que un Sistema apto de constatación evita reiteradamente la necesidad de una minuciosa auditoria. Esta noción adjunta tres elementos: División de trabajo, utilización de los registros de contabilidad y rotación de personal. Asimismo, el control interno es un transcurso, desempeñado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su personal directivo (gerencial) y por el resto del personal, elaborado característicamente para otorgarles seguridad razonable de alcanzar en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Eficiencia y efectividad de las operaciones. Confiabilidad e idoneidad de la data financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El control interno trata en un proceso con múltiples direcciones, permanentes y constantes, en el cual más de un elemento contribuye en los otros y forman parte de un sistema integrado que responde activamente a la naturaleza cambiante **(Barnuevo & Monzón, 2017)**.

El control interno solo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas

limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. Las personas encargado debe establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras, el control interno no es perfecto, pero si útil para reducir posibles problemas de la organización. **(Ramiro, 2014)**

#### **2.2.1.2. Objetivos del control interno**

Los objetivos del Control Interno se refieren de forma directa con la finalidad establecida por la Autoridad Superior y se alinea de la siguiente manera:

**A. Operacionales:** Se relaciona a la eficiencia y a la eficacia en el ámbito operacional de la empresa incorporan objetivos de rentabilidad y rendimiento, se estima programas, operaciones, actividades, proyectos y la protección del patrimonio de daños por abuso, irregularidades, fraudes, mala gestión, y/o, errores, etc. **(Gómez, 2001).**

**B. Financieros:** Significa la planificación de los Estados Financieros y otra información de gestión y a la precaución de la adulteración de la información, asimismo en cuanto a publicar información **(Gómez, 2001).**

**C. De cumplimiento:** Se refiere al acato de leyes, herramientas legales y otras decisiones convenientes. Los objetivos del control interno se basan en asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias **(Gómez, 2001).**

### **2.2.1.3. Componentes del control interno**

El control interno refleja cinco elementos relacionados entre sí, que proceden de la forma como la administración manipula el ente, y están incorporados a los desarrollos administrativos, a los que se clasifican:

#### **2.2.1.3.1. Ambiente de control**

Se relaciona al grupo de procesos, estructuras y normas que se emplean como base para realizar el idóneo Control Interno en la entidad. Su aplicación es transversal a la organización **(Hernández, 2011)**. De igual forma, Meléndez (2016) manifiesta que el entorno de control reside en el ambiente que incentive y repercute a la prontitud laboral si se habla del control de sus actividades. Es el cimiento de los demás elementos de control a proporcionar estructura y disciplina para el control y transgredir en la forma como: Se consigna responsabilidad, autoridad ya que reparten y avisan los valores y creencias. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir de la siguiente manera: **(Hernández, 2011)**.

- Se estructura las actividades de negocio.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- La integridad y los valores éticos.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

- Se comparten y comunican los valores y creencias.

#### **2.2.1.3.2. Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. La importancia de identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influye en el entorno de la organización como en su interior (**Meléndez, 2016**).

#### **2.2.1.3.3. Actividades de control**

Son aquellas que efectúa la gerencia y demás personal de la empresa para realizar diariamente con las actividades asignadas. Las actividades de control poseen características diversas. Pueden ser, computarizadas, manuales,

administrativas u operacionales. Estas actividades son suma importancia no solo porque en sí mismas envuelven la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio adecuado de resguardar en su mayoría el logro de objetivos. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. La evaluación de control es establecida a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos (**Salazar, 2013**).

#### **2.2.1.3.4. Información y comunicación**

Están dispersos en toda la organización y estos asisten a uno o más planes de control. De forma amplia, se examina que existen controles de aplicación y controles generales sobre los sistemas de información. Los sistemas de información y tecnología son y serán un medio para ampliar la competitividad y la productividad. (**Suarez, 2012**).

- **Controles generales:** tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

- **Control de aplicación:** están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procedimiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y valuación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

#### **2.2.1.3.5. Supervisión o seguimiento**

Generalmente, los sistemas de control están delineados para ejecutarse en circunstancias dispuestas. Está claro que para ello se consideró los riesgos, objetivos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las restricciones cambian a consecuencia de diversos factores externos como internos, ocasionando con ello que los controles disminuyan su eficiencia. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por el personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento se debe de tener en cuenta las siguientes reglas: **(Romero, 2012)**.

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada

internamente. Asimismo, se deben de efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.

- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos. Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna. **(Romero, 2012).**

Se presenta a continuación una figura donde se observa la sistematización e integración que estudia el control interno.



**Figura 1:** Principales 5 Componentes

**Fuente:** Informe COSO-Principales Componentes de Control Interno Marco Integrado de Control Interno.

### **2.2.2. Teorías de la gestión de inventarios**

La gestión de inventarios iguala el flujo entre las entradas de existencias y las salidas. La forma de igualar el flujo de entrada es cambiar la frecuencia y el tamaño de los encargos que se soliciten a los proveedores. El control sobre el flujo de salida es inferior debido a que las restricciones las imponen los consumidores. La gestión de inventarios ha de asegurar que las veces que la clientela solicite un producto, éste sea suministrado. Lo idóneo sería que el flujo de entrada sea similar al de salida, sin embargo, esto no es posible, ya que es indispensable un periodo para contestar adecuadamente. Uno de los fundamentales objetivos de la gestión de inventarios es lograr redimir las necesidades de los consumidores, asegurando la llegada oportuna de los productos, cantidad solicitada y forma. **(Gonzales, 2015).**

#### **2.2.2.1. Principios de la gestión de inventarios**

La primera razón de ser un inventario nace de la natural imposibilidad practica de reducir a cero el lapso de tiempo entre la preparación para consumo de un elemento material y el acto en si del consumo, bien por pura imposibilidad de ajustar oferta con demanda de bienes. Este fundamento no acota el origen y destino del elemento almacenado. Por ello, es aplicable tanto a necesidades externas de consumo (clientes) como necesidades internas (clientes internos) entre procesos o áreas. En segundo lugar, existen razones puramente financieras que dan sentido al uso de almacenes por parte de una empresa. Así, por ejemplo, puede salir más rentable realizar aprovisionamiento en grandes cantidades para reducir los precios, a pesar de necesitar mayor espacio para su almacenamiento,

o realizar movimiento de materiales en grandes cantidades, independientemente de estas consideraciones, las técnicas de gestión de inventarios son aplicables a todo elemento físico material que forme parte de la compañía. Es decir, no solo aquellos que forman parte directa del negocio, sino también cualquier documentación generada (**Hernández, 2011**).

#### **2.2.2.2. Beneficios de la gestión de inventarios**

Cada empresa asume las ventajas incorporadas a las soluciones de una gestión de inventario puede apreciar inmediatamente los cambios evolutivos que implican tales soluciones. Las organizaciones que tiene un firme control de su inventario conoce su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que tales producen serán susceptibles en el futuro y precisamente la cantidad de producto que se necesita en sus existencias para cada uno de los rubros o clases de productos que se manejen en el almacén. Las empresas que tienen una comprensión sistemática de su inventario también encuentran que en el futuro nunca necesitaran de espacio adicional de almacenamiento (excepto si se amplían las necesidades instaladas de producción, comercialización, o el negocio en sí), ya que gestionar con eficiencia las dimensiones físicas existentes destinadas a las operaciones de inventario.

Además de los beneficios anteriormente mencionados, hay una serie de factores agregados de provecho que los empresarios puedan obtener de la aplicación de adecuadas medidas de gestión de inventario. En primer lugar, todos los

propietarios de negocios deben estar preparados para los imprevistos que puedan dar lugar a enormes pérdidas. Por ejemplo, daños como consecuencia de siniestros, la empresa deberá de iniciar gestiones relacionadas con sus contratistas aseguradores. Si la empresa no es plenamente consciente de lo que tienen en su inventario no estarán en condiciones de presentar una reclamación precisa. Como se mencionó anteriormente, uno de los beneficios iniciales derivados de la buena medición de los inventarios se puede identificar en el hecho de que las empresas se tornan más capaces de satisfacer efectivamente la demanda del consumidor. Sin embargo, en términos de marketing, tal beneficio tiene una ventaja a largo plazo así: cuando una empresa provee al consumidor de los bienes o servicios que estos últimos necesitan con eficacia, la empresa gana la lealtad de los consumidores **(Suarez, 2012)**

### **2.2.3. Teorías de inventarios**

El inventario es una relación específica, valorada y ordenada de los elementos que forman el patrimonio de una empresa o persona en un determinado momento, anteriormente los inventarios se realizaban por medio físico es decir que se escribían en un papel. Es específica porque se detallan las peculiaridades y particularidades de cada uno de los elementos que forman parte del patrimonio. Es distribuida porque reúne los componentes patrimoniales en sus correspondientes cuentas y las cuentas en sus masas patrimoniales. Es significativa porque se expresa el valor de cada componente patrimonial en unidades monetarias **(Thompson, 2007)**.

### 2.2.3.1. Tipos de Inventario

Las empresas en su mayoría deben variar con respecto a tipos de almacén, para sobrellevar las necesidades de producción, consumo o venta. En el caso de no contar con inventarios, la producción podría suspenderse por inexistencia de materia prima, y los consumidores no podrían abastecerse (**Empresario.mx, 2013**).

**A. Inventarios de materias primas:** Se componen de materiales adquiridos a abastecedores de la empresa para su unión a la actividad productiva. Por ejemplo, las existencias de almendras almacenadas por una fábrica de turrónes. Probablemente, antes dar inicio a la campaña, la empresa va a adquirir una gran cantidad de almendras, que perdurará en un almacén para utilizarlas cuando se requiera. Según disminuya las existencias, se necesitará elaborar nuevos encargos para conservar una correcta nivelación (**Empresario.mx, 2013**).

**B. Inventarios de productos en curso de fabricación:** Los productos semi terminados de inventarios perciben los insumos que ya han pasado por alguna transformación, aunque aún no se haya concluido la producción (productos en plena producción). Estos son aquellos fabricados por la empresa que están dispuestos a una posterior incorporación (**Empresario.mx, 2013**).

**C. Inventario de productos terminados:** Se refiere a las existencias del producto final acopiadas por la empresa a la espera de su venta y posterior salida del almacén. Por ejemplo: Una fábrica de medios de transporte terrestres, puede producir una gran cantidad de autos, que acumulará con la

finalidad de resguardarse a pedidos futuros. **(Empresario.mx, 2013).**

**D. Inventarios de materiales y suministros:** Las empresas necesitan de una gran cantidad de suministros adicionales para la realización de las actividades productivas. El uso a menudo de estos suministros necesariamente dispone de un mínimo nivel de existencias que asegura un adecuado suministro **(Empresario.mx, 2013).**

#### **2.2.4. Teorías de empresa comercial**

Son aquellos mediadores que existe entre los consumidores y los productores, donde su finalidad es generar la compra y venta de todo tipo de productos terminados. Las organizaciones comerciales, se abastecen de productos (mercadería), con la finalidad de venderlos a un mayor precio y le deje un margen de ganancia, pero esta venta se efectúa sin haber alterado nada el producto original; de la misma forma ocurre en los todos los productos que la empresa compra, éstas ya están terminados y de igual manera lo ofrecen al público sin alterar nada de ello. Todo este proceso implica el estudio profundo que realiza la empresa en cuanto a la compra de materiales o productos. La teoría principal, se centra en comprar producto, y venderlo a un mayor precio para poder generar ganancia y no tiene que haber ninguna modificación en cuanto al producto original que se adquirió **(Martínez ,2013).**

##### **2.2.4.1. Clasificación de empresas comerciales**

Toda empresa dedicada a la comercialización, siempre está clasificado en tres

categorías: minoristas, comisionistas y mayoristas, esta clasificación se debe al grado de relación que llega a tener el vendedor (empresa) y comprador (cliente) **(Melgarejo, 2017)**.

**A. Empresas Comerciales Mayoristas:** estas empresas se caracterizan por vender productos en grandes cantidades y rasgos; por otro lado, las empresas mayoristas venden productos a distintos sectores al por mayor y menor. Por lo general, la empresa mayorista no llega a tener contacto directo con el cliente final, debido a que su cadena logística es que la venta se realiza en primer lugar a personas dedicadas al comercio y luego son distribuidos a los clientes finales, siendo esto las razones por el cual el mayorista no llega a tener contacto directo con el cliente final que adquirió con el cliente. Actualmente, las empresas mayoristas, se han visto amenazadas por las empresas de minoristas, debido a que éstos están asumiendo funciones similares a los mayoristas en cuanto a la venta de productos. Pero hay excepciones, donde algunos mayoristas venden de manera directa al cliente final, el cual, éste cliente debe realizar una compra significativa para que pueda acceder a un precio sumamente especial. También existen vendedores que ofertan productos al cliente final, de esa manera evita que haya un contacto directo con el mayorista **(Salazar, 2016)**.

**B. Empresas Comerciales Minoristas (detallistas):** las empresas que se dedican a la comercialización de ventas menores en el mercado, son llamados empresas minoristas, estas empresas por lo general compran mercancía a las

empresas mayoristas, en gran volumen debido a que el costo de compra es menor con respecto a otras empresas de menor producción. Estas empresas minoristas son las que por lo general tienen un contacto directo con todos los clientes finales y se encargan de satisfacer todas las necesidades que los comensales requieren o buscan dentro del mercado. Llegar a posicionarse dentro del sector minorista no es muy complicado, debido a que la entrada al mercado es bastante amplia para todo público, pero lo difícil es la supervivencia dentro del mercado competitivo, ya que, si no cuenta con un capital significativo, éste desaparecerá en el transcurrir del tiempo **(Caballero ,2013).**

**C. Empresas Comerciales Comisionistas:** estas empresas, son consideradas a aquellas entidades que se dedican a ser mediadores de entre las empresas mayoristas y menores con respecto al cliente; esta conexión hace que el producto se venda a un precio mayor, debido a que son todos los intermediarios que tienen que ganar, el cual afecta a la economía del cliente final. Estas empresas comisionistas, ganan por cada venta realizada, a su vez, éstas dependen de manera directa de todos los clientes, ya que, gracias a ellos, los comisionistas podrán cobrar o recibir su compensación; a su vez, depende de la calidad de atención o servicio que éste brindó a sus clientes, ya que sus clientes se fueron satisfechos, ellos volverán a repetir todo el ciclo de pedido de su producto **(Caballero ,2013).**

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definiciones del Control Interno**

Una definición clara acerca del control interno, es que es un plan en el cual la compañía logra establecer una serie de principios, procedimientos y métodos estandarizados con la finalidad de asegurar y velar la seguridad de la compañía y de esa manera evitar algunos posibles fraudes o errores dentro de los procesos de la organización. El control interno, debe ser aplicado por la parte administrativa de la organización, cuya finalidad es lograr cumplir todo lo que está establecido en el plan **(Betanzo, 2003)**.

El control interno, es aquel sistema integrado donde está incluido todos los métodos, procedimiento de trabajo, normas y mecanismos de evaluación y verificación adoptado por una compañía, con la finalidad de procurar que todas aquellas operaciones y procedimientos, tanto administrativa y los recursos que se ejecuten de acuerdo a las normas constitucionales y de carácter legal, dentro de las políticas planificadas por la organización; por otro lado, el control interno, es aquel proceso desarrollado y supervisado por la parte administrativa y todo el personal de la empresa, el cual se mide mediante la eficacia y eficiencia de los procesos desarrollados en la empresa **(Chacón, 2002)**.

### **2.3.2. Definición de Inventarios:**

Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que

posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura (**GestioPolis.com, 2020**).

### **2.3.3. Definición de Gestión de Inventarios**

Hablar de la gestión de inventarios, es hablar de aquella gestión que tiene como finalidad clasificar todos los materiales o productos, el cual determina si el producto se mantiene o se retira del inventario y para llevar a cabo esto, la empresa fija una serie de lineamientos con la finalidad de llevar una buena gestión de inventarios (**Veloza, 2017**).

La gestión de los inventarios regula y controla las entradas y salidas de productos o artículos que se producen en tu almacén o distintas ubicaciones de almacenamiento. El fin es que seamos capaces de tener disponibles nuestros productos cuando un cliente los solicita, sin esperas o con la mínima espera posible. Puesto que no es posible que la entrada de existencias coincida siempre con la salida de las mismas, se hace necesario tener un mínimo stock de productos para poder abastecer las necesidades de nuestros clientes en todo momento (**Barnuevo & Monzón, 2017**).

#### **2.3.4. Definición de empresas comerciales.**

Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. La empresa comercial no tiene que ser únicamente de ésta categoría, pues existen empresas mixtas, que pueden ser comerciales, industriales y/o de servicios; tal es el caso de las empresas que compran y venden electrodomésticos y por tanto son comerciales, pero al mismo tiempo prestan servicios de reparación y mantenimiento de los productos vendidos lo que las convierte también en empresas de servicios (**Lescano y Hernández, 2018**).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Diseño de la investigación**

El diseño de investigación aplicada fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizará en la investigación.

Finalmente, será de caso porque la investigación de caso se limitará a estudiar o investigar una sola institución.

## **3.2. Población y Muestra**

### **3.2.1. Población**

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso no se utiliza población.

### **3.2.2. Muestra**

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso no se utiliza muestra.

## **3.3. Definición y operacionalización de las variables**

No se aplica porque es una investigación bibliográfica, documental y de caso.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.4.1. Técnicas**

Para el recojo de información del objetivo 1, se empleó la técnica de la revisión bibliográfica. Para el recojo de información del objetivo 2, se empleó la técnica de la entrevista a profundidad. Para el recojo de información del objetivo 3, se empleó la técnica de la comparación.

### **3.4.2. Instrumentos**

Para el recojo de información del objetivo 1 se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para el objetivo 2 se empleó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y para el recojo de información del objetivo 3, se

empleó como instrumento los resultados de las tablas 2 y 3 de los objetivos específicos 1 y 2 respectivamente.

### **3.5. Plan de análisis**

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

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

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que utiliza la empresa SUPERCARNES PERU S.A.C., Chimbote 2019.

Finalmente, para el objetivo N°.03, se realizará un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

### **3.6. Matriz de consistencia**

Ver anexo 01.

### **3.7. Principios éticos**

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

cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable. Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1. Resultados

#### 4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, Chimbote – 2019.

**CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Cevallos y Lino (2017)</b>	Expresa que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas en donde la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente control de sus productos. También indica que para poder implementar el MOF (Manual de Organización y Funciones), es sumamente importante establecer el organigrama de la empresa, con el objetivo de evitar posibles dobles cargos; sin embargo, enfatizó que la motivación a los colaboradores es de vital importancia para que se tenga un buen desempeño laboral dentro de la empresa.
<b>Quintana (2016)</b>	Indica que las mejoras realizadas en la empresa, se debió a la implementación de un plan de control interno de las existencias, y un análisis exhaustivo del estado financiero; debido a esto, aplicó la clasificación ABC, llegando a la conclusión que 51 materiales son aquellos que se tiene que dar un mayor control dentro de la empresa, de manera que no falte, ni tenga mucho en stock.
<b>Ramírez (2017)</b>	Expresó que es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de

---

mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. Indicó que las empresas tendrán una correcta gestión eficaz y un adecuado proceso en sus operaciones, siempre y cuando, apliquen el control interno, basado en el modelo COSO, considerando todos los mecanismos formales. Este modelo COSO, tiene como finalidad minimizar los posibles fraudes por parte del personal.

---

**Guevara (2018)** Logró determinar que el control interno influye de manera positiva significativamente dentro de la gestión de inventarios de la empresa; debido a que se tiene un mejor control de los inventarios, además, se logró tener un panorama más claro con respecto a la situación actual de la empresa. Concluyó que el control interno es un pilar fundamental dentro de la gestión de inventarios, con respecto a las existencias de los materiales.

---

**Cruz (2017)** Indicó que es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería. Concluyó que para tener una mejora dentro de la gestión de inventarios, es de vital importancia aplicar el control interno dentro de la empresa, debido a que este último influye de manera positiva significativamente.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales y nacionales de la investigación.

**4.1.2. Resultados respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa SUPERCARNES PERÚ S.A.C. Chimbote, 2019.

**CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

ÍTEMS (CUESTIONARIO)	Resultados	
	SÍ	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿SUPERCARNES Perú, cuenta con un plan de control interno?	X	
2. ¿Dentro de SUPERCARNES Perú, el área gerencial tiene claro y definido la visión y misión de la organización?	X	
3. ¿SUPERCARNES Perú ejecuta procesos que contribuyan a mejorar el ambiente laboral?	X	
4. ¿SUPERCARNES Perú tiene un manual donde se refleje la capacitaciones al año a los trabajadores?	X	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
5. ¿A su parecer, considera usted que para mejorar eficacia y eficiencia dentro la gestión de inventarios, es importante la implementación de un sistema de control interno en SUPERCARNES Perú?	X	
6. ¿SUPERCARNES Perú ejecuta inventariado de manera física para llevar el control de los productos existentes en el área de almacén?	X	
7. ¿Si SUPERCARNES Perú quisiera solicitar un crédito ante un banco, los inventarios con lo que cuenta, los respaldan?	X	
8. ¿Considera usted que para poder identificar de manera prevista las fallas dentro SUPERCARNES Perú es importante la evaluación de riesgos?	X	
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>		

9. ¿SUPERCARNES Perú selecciona las propuestas que son mejores con la finalidad que ante cualquier deficiencia que haya pueda aplicar las acciones correctivas?	X
10. ¿Los softwares tienen licencia y autorización de uso en SUPERCARNES Perú ?	X
11. ¿SUPERCARNES Perú tiene definido sus métodos de manera interna para poder rendir sus cuentas?	X
12. ¿Usted, sabe cuáles son sus funciones que tiene antes las rendiciones de cuenta?	X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	
13. ¿SUPERCARNES Perú cuenta con un área definida para gestionar la documentación que se genera dentro de la empresa?	X
14. ¿SUPERCARNES Perú ha elaborado archivos con la finalidad de fomentar la comunicación entre colaboradores?	X
15. ¿SUPERCARNES Perú ha difundido archivos que tienen como objetivo generar la comunicación entre colaboradores?	X
16. ¿SUPERCARNES Perú cuenta con un área que brinde soporte a la tecnología informática?	X
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>	
17. ¿SUPERCARNES Perú ejecuta supervisiones eficaces que le lleven a proponer planes de acción de mejora?	X
18. ¿Dentro de SUPERCARNES Perú, el área gerencial lleva el control de los acciones de mejora dentro de la empresa?	X
19. ¿SUPERCARNES Perú evalúa de manera frecuente a sus colaboradores con la finalidad de verificar si están cumpliendo con el código de conducta?	X
20. ¿SUPERCARNES Perú ejecuta seguimiento de manera constante a sus acciones de mejora?	X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa SUPERCARNES Perú SAC.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SuperCarnes Perú” SAC, Chimbote, 2019.

**CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultados respecto al objetivo 1</b>	<b>Resultados respecto al objetivo 2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de control</b>	Expresó que la principal deficiencia que se ve en la empresa, es el componente de ambiente de control, debido a que no existe motivación en cuanto al salario con respecto al trabajo que realizan, lo cual crea un ambiente desfavorable en la empresa (Cevallos y Lino, 2017)	Se logró determinar que en SUPERCARNES Perú, se cuenta con un plan de control interno, también el área gerencial tiene claro la visión y misión de la compañía, a su vez, ejecuta actividades que permitan crear un buen ambiente laboral entre sus colaboradores, y por último, tiene un cronograma de capacitaciones anuales.	<b>No influye</b>
<b>Evaluación de riesgo</b>	Indicó que la empresa pudo minimizar las contingencias y reducir aquellos gastos que son innecesarios, debido a que la evaluación de riesgos influye dentro los procedimientos de la empresa (Ramírez, 2017)	SUPERCARNES Perú considera que para poder mejorar la eficacia y eficiencia dentro de la gestión de inventarios, es sumamente tener implementado el control interno, debido a que mediante la cuantificación de los inventarios físicos reales, se va a tener un mejor control de los productos existentes en la empresa.	<b>Si influye</b>
<b>Actividades de control</b>	Expresó que dentro de la empresa, se logró encontrar deficiencias en las operaciones que se realiza dentro del área de almacén, el cual,	SUPERCARNES Perú toma en cuenta las propuestas que son mejores, debido a que cuando se presente cualquier deficiencia, se puedan aplicar éstas acciones	<b>No influye</b>

	<p>mediante la correcta documentación se logró llevar un mejor manejo de los inventarios en el almacén (Quintana, 2016).</p>	<p>correctivas; además de ello, los programas informativos dentro de la empresa, si tienen el permiso y licencia de funcionamiento.</p>	
<b>Información y comunicación</b>	<p>Afirmó que una de las ventajas que se tiene al momento de la implementación del sistema de control interno dentro del área de almacén, ayuda a transmitir un informe preciso y claro de todas las entradas y salidas de los productos que se realicen en el almacén (Guevara, 2018)</p>	<p>SUPERCARNES Perú si cuenta con área definida que es la encargada de gestionar toda la información producida por la empresa y también realiza archivos que permitan la comunicación interna entre los colaboradores y a su vez, cuenta con un área técnica para la informática.</p>	<b>Si influye</b>
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<p>Expresó que es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería (Cruz, 2017).</p>	<p>SUPERCARNES Perú no ejecuta de manera constante autoevaluaciones que le permitan tener un plan de mejora para ser ejecutados al momento de una deficiencia, pero si ejecuta y supervisa los resultados del plan de mejora, permitiendo que haya un desarrollo de manera global dentro de los procesos.</p>	<b>Si influye</b>

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

## 4.2. Análisis de Resultados

### 4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Cevallos y Lino (2017) afirman que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, en donde la actualización permanente da como resultado un eficiente control, resaltando que el componente de **ambiente de control** es de suma importancia, porque actúa como base de los demás componentes a través de ello la organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano. Huayascachi (2019) indica que es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa es la **evaluación de riesgo**, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, a través de un control de inventarios de las existencias físicas en el almacén, el cual, dicha información obtenida del control de inventarios se deberá corroborar con los registros existentes. Ramírez (2017) quien manifestó que un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. Indicó que las empresas tendrán una correcta gestión eficaz y un adecuado proceso en sus operaciones, siempre y cuando, desarrollen las **actividades de control**, basado en el modelo COSO, considerando todos los mecanismos formales y así minimizar los posibles fraudes por parte del personal. Guevara (2018) quien concluyó que el componente **información y comunicación** del control interno, es un pilar fundamental dentro de la gestión de inventarios, con respecto a las existencias de los materiales, debido a que siempre se estará en constante comunicación entre las áreas de la empresa. Cruz (2017) indicó que es necesario resaltar que la parte más

vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias con respecto a la **supervisión y monitoreo** del control interno para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería. Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados lograron determinar que cada uno de los componentes del control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de cualquier empresa, ya sea de rubro menor o mayor.

#### **4.2.2. Respecto al objetivo específico 2**

##### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, los resultados indican la empresa “SuperCarnes Perú” S.A.C cuenta con un plan de control interno, también el área gerencial tiene claro la visión y misión de la empresa, a su vez, ejecuta actividades que permitan crear un buen ambiente laboral entre sus colaboradores, y, por último, tiene un cronograma de capacitaciones anuales. Estos resultados concuerdan con **Cruz (2017)** quien señala que el ambiente de control fija un tono de la organización al influir en la conciencia de personal, este punto puede considerarse como la base de los demás componentes de control interno, refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados.

### **Respecto al componente evaluación de Riesgo**

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, los resultados indican que en “SuperCarnes Perú” S.A.C. considera que, para poder mejorar la eficacia y eficiencia dentro de la gestión de inventarios, es sumamente tener implementado el control interno, debido a que, mediante la cuantificación de los inventarios físicos reales, se va a tener un mejor control de los productos existentes en la empresa. Estos resultados no concuerdan con lo que indica **Quintana (2016)** quien expresa que en donde determina a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en el que el control vigente maneja los riesgos.

### **Respecto al componente actividades de control**

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, los resultados indican que en SUPERCARNES Perú toma en cuenta las propuestas que son mejores, debido a que cuando se presente cualquier deficiencia, se puedan aplicar éstas acciones correctivas; además de ello, los programas informativos dentro de la empresa, si tienen el permiso y licencia de funcionamiento. Estos resultados se asemejan a **Ramírez (2017)** quien afirma que la evaluación de control es establecida a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instituciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, los resultados indican que en SUPERCARNES Perú si cuenta con área definida que es la encargada de gestionar toda la información producida por la empresa y también realiza archivos que permitan la comunicación interna entre los colaboradores y a su vez, cuenta con un área técnica para la informática. Los resultados se asemejan en la investigación de **Huayascachi (2019)** quien afirma que los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar a la organización de forma adecuada.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa del caso de estudio, los resultados indican que en SUPERCARNES Perú no ejecuta de manera constante autoevaluaciones que le permitan tener un plan de mejora para ser ejecutados al momento de una deficiencia, pero si ejecuta y supervisa los resultados dl plan de mejora, permitiendo que haya un desarrollo de manera global dentro de los procesos. Los resultados se asemejan en la investigación de **López (2017)** quien señala que la supervisión, actividades continuas o evaluaciones puntuales, las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.

### **4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:**

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden, ya que la empresa en estudio si tiene un sistema de control interno y tiene establecido su misión y visión, la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas. Sin embargo, **Cevallos y Lino (2017)** expresaron que la principal deficiencia que se ve en la empresa, es el componente de ambiente de control, debido a que no existe motivación en cuanto al salario con respecto al trabajo que realizan, lo cual crea un ambiente desfavorable en la empresa.

#### **Respecto al componente evaluación de Riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a definición de objetivos, ambos resultados sí coinciden ya que, la empresa en estudio cree que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo las fallas comunes en cada área de la empresa, por su parte **Ramírez (2017)** indicó que la empresa pudo minimizar las contingencias y reducir aquellos gastos que son innecesarios, debido a que la evaluación de riesgos influye dentro los procedimientos de la empresa.

#### **Respecto al componente actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la documentación de procesos

actividades y tareas, estos no coincidieron ya que la empresa tiene sus métodos y procedimientos internos que se siguen para la rendición de cuentas como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas. Por su parte, **Quintana (2016)** afirma que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información y comunicación dentro de la empresa sí coinciden ya que la empresa si cuenta con un apropiado servicio de soporte técnico para la Tecnología de la Información y Comunicación. Por su parte **Guevara (2018)** afirmó que una de las ventajas que se tiene al momento de la implementación del sistema de control interno dentro del área de almacén, ayuda a transmitir un informe preciso y claro de todas las entradas y salidas de los productos que se realicen en el almacén.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de

almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área, por eso la empresa propone planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. Por su parte **Cruz (2017)** expresó que es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye que, según la mayoría de los antecedentes revisados afirman que, en las empresas del Perú, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Es decir, si se hace un adecuado control de inventarios entonces permitirá que las empresas prosperen y se amplíen. Por ello; es ventajoso que todas las micro empresas establezcan un sistema de control interno por más pequeñas que sean, y comprendan el rol importante que juega, para realizar una eficiente gestión.

### **5.2. Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye, que la empresa “SUPER CARNES PERÚ” SAC., a pesar de contar con un sistema de control interno, encontrándose con deficiencias influye negativamente porque tiene deficiencias, ya que la empresa no capacita a su personal para efectuar

correctamente sus labores y tampoco efectúa autoevaluaciones que les permita realizar planes de mejora.

### **5.3. Respecto al objetivo específico 3**

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, podemos concluir que; las empresas a nivel nacional y la empresa del caso, toman en cuenta el sistema de control interno, pero no lo implementan de manera adecuada, lo que no está permitiendo una apropiada gestión de los inventarios. Por lo tanto, se recomienda que la gerencia de la empresa, tome las medidas pertinentes para subsanar dichas ineficiencias.

### **5.4. Conclusión general**

La mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno será la base para realizar una gestión de inventarios eficiente que conllevará a mejorar la rentabilidad de la empresa, de todo ello podemos concluir que el control interno influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa no está aplicando correctamente el sistema de control interno, por lo tanto, este no está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno bien implementado influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales; así como en el uso eficiente y eficaz de sus recursos y la minimización de los riesgos.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias bibliográficas

Álvarez G (2015). *"El control interno de área de farmacia y su incidencia en la gestión de inventarios de la clínica Miraflores S.A. del distrito de Castilla – Piura, en el año 2014"*. (Tesis para optar el título de Contador Público) - Universidad los Ángeles de Chimbote. Piura, Perú.

Auditool (2016). *Seminario Internacional. Seminario Internacional: La administración de riesgos, herramienta de gestión empresarial y de las unidades de auditoría interna*. Bogotá, Colombia

Ávila, Y. (2013). *Importancia del Control Interno, extraído el 03 de setiembre del 2016*.

Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importancia-controlinterno.html>

Betanzo, E. (2003). *Tendencias modernas de los inventarios*. Recuperado de:

<http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/3684-tendencias-modernas-losinventarios>.

Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.* (Tesis para obtener el título de técnico superior universitario en Administración del Transporte) - Universidad Simón Bolívar. Camurí Grande, Venezuela.

Cárdenas, R.; Santiesteban, A.; Torres, G. & Pacheco, A. (2010). *Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa "Inv. y Serv. Gen. JORLUC*

- SAC". Universidad Peruana del Norte. Recuperado de:  
<http://upncontabilidad.files.wordpress.com>
- Chacón, G. (2002). *Los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa*.  
 Recuperado de: <http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17419>
- Definición ABC. (2007). *Definición de Ingeniería Comercial*. Recuperado de:  
<https://www.definicionabc.com/negocios/ingenieria-comercial.php>
- Barnuevo, D. & Monzón, M. (2017). *El control interno en las entidades locales*.  
 Universidad Autónoma de Madrid. Madrid. Recuperado de:  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=696132>
- Economía simple (2018). *Definición de control interno*.
- Empresario.mx (2013). *Definición de inventarios de materiales de suministros*.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad &  
 Matiz. Recuperado de:  
[https://books.google.com.pe/.../Sistemas\\_de\\_Control\\_Interno\\_para\\_Organiz.htm](https://books.google.com.pe/.../Sistemas_de_Control_Interno_para_Organiz.htm)  
 l?hl=es...
- GestioPolis.com Experto. (2020, mayo 19). *¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
- Gonzales, Z. (2013). *Diseño de un modelo de control interno para el área de inventario*.  
 Recuperado de: [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P32.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P32.pdf)  
 (Consultado 25/11/2014)
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la*

*constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013.* (Tesis de para obtener el título profesional) Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.  
Recuperado de:  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)

Hernández, C. (2011). *Deficiencias de control interno. Estados Unidos: Instituto de auditores internos.*

Holguín, Z. (2014). “*Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la empresa pesquera atunes del pacífico S.A.*”. (Tesis previa a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría) - Universidad Tecnológica Equinoccial. Quito, Ecuador. Recuperado de:  
[http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4304/1/58629\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4304/1/58629_1.pdf)

Lescano, J. y Hernández, Á. (2018, enero 17). *Gestión de existencias.* Recuperado de:  
<https://www.reviso.com/es/blog/gestion-de-existencias/>

Martínez (2014). “*EL control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercial, rubro materiales de construcciones en la Provincia de Sullana – Piura, 2014*”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Piura, Perú.

Martínez W. (2013). “*Propuesta de Mejora al modelo de Gestión de Inventarios y Abastecimiento para el Área de Abastecimiento, Farmacia y bodega del Hospital Base de Puerto Montt*”. (Tesis para optar el Título de Ingeniero Civil Industrial). Puerto Montt, Chile. Recuperado de:  
<http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2013/bpmfcim385p/doc/bpmfcim385p.pdf>

Melendez, J. (2016). “Control interno”. *Universidad Católica los Angeles de Chimbote*.

Recuperado de:

[http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech\\_catolica/165/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech_catolica/165/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. (Tesis para optar el grado de Maestra en

Gestión Pública) – Universidad César Vallejo. Chota, Perú. Recuperado de:

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo\\_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. (Tesis de Título Profesional de Contador Público) - Universidad de San Martín de Porres. Lima, Perú.

Paredes (2014). “Participación del control interno en los procedimientos administrativos de las empresas de servicios – Caso empresa R y L Servicios Generales SRL, Chimbote – 2013”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Quintana, N. (2016). “El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Computel SA de Lima, 2015”. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Loma, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1118/CONT>

ROL\_INTERNO\_INFLUENCIA\_QUINTANA\_MENDIETA\_NOELIA\_VICEN  
TA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero (2012). *“El control interno de inventarios”*. Veracruz, México. Recuperado de:  
<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/control-interno-segun-coso.htm>

Salazar, B. (2016). *Gestión de almacenes*. Recuperado de:  
<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gesti%C3%B3n-dealmacenes/>

Sánchez (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Suarez, M. (2012). *“Gestión de Inventarios”*. 1ra. Ed. Ad-Qualite Editorial. Bogotá.

Thompson, I. (2007). *Definición*. Recuperado de:  
<http://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficacia.html>

Veloza, L. (2017). *Inventarios*. Recuperado de  
[https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS\\_Concepto](https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto)

Vidal, C. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. (2010, Ed.) Colombia - Cali: Universidad del Valle.

## 6.2. Anexos

### 6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia.

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del Perú: Caso Empresa SUPERCARNES Perú. Chimbote, 2018</p>	<p>¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa SUPERCARNES Perú Chimbote, 2018?</p>	<p>Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa SUPERCARNES Perú S.A.C. Chimbote, 2019.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, Chimbote – 2019.</li> <li>✓ Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa SUPERCARNES PERÚ S.A.C. Chimbote, 2019.</li> <li>✓ Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “SuperCarnes Perú” SAC, Chimbote, 2019.</li> </ul>

**Fuente:** Elaboración propia.

## 6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.

### Fichas bibliográficas:

Deben incluir estos datos separados por comas:

- 1.- **Autor** (apellido, nombre; si son más de dos autores se añade: "y otros")
- 2.- **Año de publicación.**
- 3.- **Título** (en itálicas 'cursiva' o subrayado)
- 4.- **Ciudad de publicación.**
- 5.- **Editorial.**
- 6.- **Página de referencia.**

### FICHAS BIBLIOGRAFICAS

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

### 6.2.3. Anexo 03: Cuestionario.



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE FACULTAD DE  
CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA  
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la ONG para desarrollar el trabajo de investigación denominado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del Perú: Caso Empresa SuperCarnes Perú. Chimbote, 2019”.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

#### **I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA**

**Edad :**.....

**Sexo:**

Masculino.....

Femenino.....

**Grado de instrucción:**

Ninguno.....

Primaria Completa.....

Primaria Incompleta.....

Secundaria Completa.....

Secundaria Incompleta..... Superior Completa.....

Universitaria Incompleta.....

**Estado Civil:**

Soltero.....

Casado.....

Otros.....

**Profesión:**.....

ÍTEMS (CUESTIONARIO)	Resultados	
	SÍ	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿SUPERCARNES Perú, cuenta con un plan de control interno?		
2. ¿Dentro de SUPERCARNES Perú, el área gerencial tiene claro y definido la visión y misión de la organización?		
3. ¿SUPERCARNES Perú ejecuta procesos que contribuyan a mejorar el ambiente laboral?		
4. ¿SUPERCARNES Perú tiene un manual donde se refleje la capacitaciones al año a los trabajadores?		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
5. ¿A su parecer, considera usted que para mejorar eficacia y eficiencia dentro la gestión de inventarios, es importante la implementación de un sistema de control interno en SUPERCARNES Perú?		
6. ¿SUPERCARNES Perú ejecuta inventariado de manera física para llevar el control de los productos existentes en el área de almacén?		
7. ¿Si SUPERCARNES Perú quisiera solicitar un crédito ante un banco, los inventarios con lo que cuenta, los respaldan?		
8. ¿Considera usted que para poder identificar de manera prevista las fallas dentro SUPERCARNES Perú es importante la evaluación de riesgos?		
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>		
9. ¿SUPERCARNES Perú selecciona las propuestas que son mejores con la finalidad que ante cualquier deficiencia que haya pueda aplicar las acciones correctivas?		
10. ¿Los softwares tienen licencia y autorización de uso en SUPERCARNES Perú ?		
11. ¿SUPERCARNES Perú tiene definido sus métodos de manera interna para poder rendir sus cuentas?		
12. ¿Usted, sabe cuáles son sus funciones que tiene antes las rendiciones de cuenta?		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		

13. ¿SUPERCARNES Perú cuenta con un área definida para gestionar la documentación que se genera dentro de la empresa?		
14. ¿SUPERCARNES Perú ha elaborado archivos con la finalidad de fomentar la comunicación entre colaboradores?		
15. ¿SUPERCARNES Perú ha difundido archivos que tienen como objetivo generar la comunicación entre colaboradores?		
16. ¿SUPERCARNES Perú cuenta con un área que brinde soporte a la tecnología informática?		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
17. ¿SUPERCARNES Perú ejecuta supervisiones eficaces que le lleven a proponer planes de acción de mejora?		
18. ¿Dentro de SUPERCARNES Perú, el área gerencial lleva el control de los acciones de mejora dentro de la empresa?		
19. ¿SUPERCARNES Perú evalúa de manera frecuente a sus colaboradores con la finalidad de verificar si están cumpliendo con el código de conducta?		
20. ¿SUPERCARNES Perú ejecuta seguimiento de manera constante a sus acciones de mejora?		