



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERU: CASO EMPRESA “RODRIGUEZ & HERRERA  
REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR:**

BACH. CLAUDIA NATHALI MENDOZA OLAYA

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERU**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERU: CASO EMPRESA “RODRIGUEZ & HERRERA  
REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTOR:**

BACH. CLAUDIA NATHALI MENDOZA OLAYA

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERU**

**2018**

**COMISION DE JURADO**

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A mis seres queridos, Dios por darme la vida, quien está presente donde quiera que vaya y no me desampara. Agradezco a la Universidad Uladech Católica de Chimbote, que me brindó la oportunidad de formarme en ciencias contables, A nuestros docentes, quienes nos ayudaron en el transcurso de la carrera, siendo ellos la herramienta fundamental del aprendizaje, quienes a la vez nos motivaban con exigencia y dedicación.

Al docente, y a la vez Asesor Julio Javier Montano Barbuda, por impulsarnos a lograr nuestros objetivos, enseñándonos minuciosamente cada detalle del informe, con paciencia y dedicación.

## **DEDICATORIA**

Dedico mi trabajo a mis seres queridos, a Dios, por permitirme haber cumplido mi meta. A mi familia, siendo ellos son mi motor y motivo y por quienes lucho día a día. A mis Docentes, que gracias a ellos pude obtener conocimientos en la materia y a mis amigos y compañeros.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C.” – Chimbote, 2017. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En la empresa Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C se encontró un precario uso de control interno. Finalmente, la principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como en la empresa Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C el control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

**Palabras Claves:** control interno, gestión inventarios, micro y pequeñas empresas

## ABSTRAC

The general objective of the research was to: Determine and describe the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company "Rodríguez & Herrera Representaciones SAC" - Chimbote, 2017. The research was qualitative - descriptive, for the collection of information the literature - documental review method was used, finding the following results: the authors consider internal control as a management tool that benefits, likewise mention that it is a practical tool to prevent and detect bad handling and theft in different areas; At the same time, it allows an improvement in the administration of resources and in the warehouse area. In the company Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C a precarious use of internal control was found. Finally, the main conclusion of the work that both in the companies of Peru and in the company Rodríguez & Herrera Representaciones SAC the internal control directly influences in the management of the inventories because from the information that this control shows the purchase management is done and sales of stocks to avoid the risks of losing.

Key words: internal control, inventory management, micro and small businesses

## CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA.....	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	14
2.1.ANTECEDENTES.....	14
2.1.1. INTERNACIONALES.....	14
2.1.2. NACIONALES.....	20
2.1.3. REGIONALES.....	24
2.1.4. LOCALES.....	26
2.2.BASES TEORICAS.....	28
2.2.1. TEORÍAS DEL CONTROL INTERNO.....	28
2.2.2. TEORÍAS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS .....	44
2.3.MARCO CONCEPTUAL .....	51
III. METODOLOGIA .....	53
3.1.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	53
3.2.POBLACIÓN Y MUESTRA .....	53
3.3.DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	53
3.4.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	54
3.4.1. TÉCNICAS.....	54
3.4.2. INSTRUMENTOS.....	54
3.5.PLAN DE ANÁLISIS .....	54
3.6.MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	55
3.7.PRINCIPIOS ÉTICOS .....	55

IV.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	56
4.1.	RESULTADOS .....	56
4.1.1.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	56
4.1.2.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 .....	60
4.1.3.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	62
4.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	66
4.2.1.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 .....	66
4.2.2.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	68
4.2.3.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	71
V.	CONCLUSIONES.....	74
5.1.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	74
5.2.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	74
5.3.	RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3 .....	75
5.4.	CONCLUSIÓN GENERAL.....	75
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	76
6.1.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	76
6.2.	ANEXO .....	82
6.2.1.	ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	83
6.2.2.	ANEXO 02: MODELOS DE FICHAS BIBLIOGRÁFICAS.....	84
6.2.3.	ANEXO 03: CUESTIONARIO .....	85
<b>INDICE DE LOS CUADROS</b>		
	CUADRO N° 01.....	56
	CUADRO N° 02.....	60
	CUADRO N° 03.....	62

## **I. INTRODUCCION**

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro **(Viel, 2009)**.

La percepción de control interno ha evolucionado y actualmente lo más acertado es considerar que el control interno es un proceso integrado a las operaciones con enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, efectuado por la dirección y el resto del personal; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas **(Rodríguez, 2011)**.

El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales, por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como

confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. Se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional **(Rivera, 2015)**.

La importancia del control interno radica que son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, aseguran el registro apropiado de transacciones, la información financiera es confiable e informa a la gerencia para tomar decisiones informadas, para guiar y beneficiar a las empresas, accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Para ellos es importante guiarse del informe coso, que son los criterios los cuales hará del control interno el mejor para cada empresa de acuerdo al rubro o giro, magnitud, tamaño, etc.

En el ámbito interno de la organización, tanto para las empresas industriales como para las comerciales, las existencias desempeñan un papel crucial ya que constituyen el soporte operativo de su actividad principal y son necesarias para la continuidad del negocio. Por consiguiente, su control y valoración son primordiales para determinar medidas de política económica como la fórmula para fijar el volumen óptimo de pedido la determinación del stock de seguridad o el momento en que deben realizarse los reaprovisionamientos. El control interno surge y se desarrolla en el ámbito de la gestión empresarial como la disciplina que tiene como propósito la propuesta de procedimientos, medida y técnica de control al servicio de la dirección, para abarcar los objetivos

clasificados como operativos y contables. Su tratamiento y efectividad interesa a la dirección, en el aspecto operativo y contable. Los controles operativos se ocupan, entre otros, de aspectos como: la organización del almacén y el recuento de los inventarios (fijo en una fecha, permanente o rotativo). Los contables comprenden los métodos y procedimientos dirigidos al logro de dos objetivos (**López, 2011**).

Justamente por la importancia que tiene el control interno en las distintas áreas es que se plasmará el seguimiento de control interno en los inventarios que son el único motor de ingreso de las empresas comerciales.

Es por ello que **Cámara (2016)** afirma que controlar los inventarios es esencial para que la empresa sea eficiente en el cumplimiento de sus objetivos, la correcta administración del nivel de los inventarios, puede ser un factor de éxito o fracaso de una empresa. Con tal fin debe establecer políticas y procedimientos en los procesos que tienen que ver con la administración de los inventarios, dentro de dichas políticas deben incluirse los controles necesarios para prevenir y detectar los riesgos implícitos al material respectivo.

Adicionalmente, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa (inventario) permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que tanto la gestión como financieras sean efectivas.

La empresa objeto de estudio con Razón Social RODRÍGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C., con RUC N° 20445698173, dedicado a la venta al por mayor de artículos para el hogar con su Gerente General RODRIGUEZ GONZALEZ SERGIO LEONARDO, esta empresa inicio sus

actividades económicas el 01/02/2008 y se encuentra ubicada en JR. A UGARTE N°628 – Casco URBANO ANCASH – SANTA - CHIMBOTE.

**Visión:** Llegar a ser en una de las empresa líder en la Venta de Artículos para el hogar, de manera que nuestros clientes se sientan a gusto y muy cómodos con nuestros productos y ser reconocidos por nuestros valores empresariales.

**Misión:** Nos consideramos una empresa comercial comprometida en ofrecer a nuestros clientes productos de primera calidad para una buena satisfacción

Por lo anteriormente expresado el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresa del sector comercio del Perú y de la empresa “Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C.” - Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C.” - Chimbote, 2017.**

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017.

2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa “Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C.” - Chimbote, 2017.

3. Hacer un análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector Comercio del Perú, 2017.

4. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa “Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C.” - Chimbote, 2017.

5. Hacer un análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector Comercio del Perú, 2017.

6. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa “Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C.” - Chimbote, 2017.

comercio del Perú y de la empresa Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C. - Chimbote, 2017

El presente trabajo de investigación se justifica, porque aportará conocimientos principales del control interno en la gestión de los inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C. - Chimbote, 2017

Así mismo la importancia que se maneje un exacto control de las mercaderías para la venta, un buen control de inventarios constituye a la empresa una buena gestión de sus inventarios. El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable con respecto a la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y el control de los recursos de la entidad.

Desde el punto de vista de la utilidad personal e institucional porque de esta manera me permitirá graduarme como contador público y desde el punto de vista institucional porque permitirá a la Universidad seguir los estándares de calidad que se rige de acuerdo a la Comisión Nacional de Evaluación y Acreditación Universitaria (CONEAU).

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en

cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

**Flores & Rojas (2015).** En su investigación titulada: **Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil**, realizado en Ecuador. El objetivo general planteado fue: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. La metodología empleada fue mediante técnicas de observación y encuestas, el instrumento un cuestionario. Los resultados encontrados fueron: Que la empresa no cuenta por escrito los procedimientos de control, no tiene distribuidas las funciones a sus empleados, tampoco cuenta con un manual de procesos y responsabilidades, encontrando también desconocimiento de las técnicas y políticas para el manejo de los inventarios, recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales.

**Ambuludi (2011).** Realizo su investigación sobre: **El diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos**

**del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad caso: “PROVEEDORA J.A,** realizado en la ciudad Quito; país de Ecuador, tuvo como objetivo evaluar el desempeño de la empresa y determinar posibles controles, políticas y procesos; usó como instrumento un cuestionario realizado a la empresa en estudio en donde llegó a las siguientes conclusiones. La utilización del control interno en el área de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos, siempre y cuando dichos cambios generen un ahorro sin afectar los objetivos generales de la organización. Los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa comercial, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones. Es necesario dar a conocer que, si bien es importante el implantar un control en el área de inventarios que cumpla con un correcto funcionamiento, va de la mano el mantener un control aún mayor en el proceso de asignación, entrega y cobro sobre los clientes, es por ello que plantea un control documentario y computarizado de las actividades.

**Ramírez & Ramírez (2012).** En este trabajo de investigación: **Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general LOGISTIC AND SERVICES S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de**

**administración de riesgo empresarial, realizado en Guayaquil – Ecuador**, cuyo objetivo general fue: Diseñar un plan estratégico para la empresa General LOGISTIC AND SERVICE S.A. y proponer políticas de control interno que permitan mejorar la gestión operativa de la empresa; la metodología empleada fue de investigación de campo y documental; las técnicas fueron entrevistas, observación directa y reuniones de trabajo, los instrumentos fueron cuestionario y fichas de observación, los resultados obtenidos fueron: Al diseñarse el sistema de control interno funciona de base para la elaboración de manual de funciones, políticas y procedimientos a fin de mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos de información y de cumplimiento.

**Vera & Vizuite (2011)**. En su investigación denominada: **Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ; realizado en la Ciudad El Milagro – Ecuador**. Su objetivo general fue: Diseñar medidas de control interno dirigidas al área de bodega de la empresa XYZ para asegurar el correcto manejo de la mercadería y satisfacer acertadamente los requerimientos de los clientes. La metodología empleada fue de tipo documental, el diseño no experimental, métodos inductivo, deductivo, de síntesis, comparativo y estadístico y técnica de encuesta. Los resultados obtenidos fueron: Que las medidas de los controles internos brindan una confianza razonable a los estados financieros ya que se

ha elaborado bajo un esquema de controles, se elaboran y aplican los manuales administrativo y contable, que son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantiza la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida.

**Bracho, Ramírez & Uzcategui (2011).** En su tesis: **Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A., realizada en la ciudad de Maracaibo – Venezuela.** El objetivo general de la investigación fue: Evaluar el control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A. Su metodología empleada fue de tipo descriptivos, el diseño no experimental y el instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: Que la empresa ELECTROSONI C.A. presenta un descontrol del inventario y por ende obstáculos para la toma de decisiones más adecuadas en beneficio de la empresa como el de resguardar sus bienes, dando inseguridad a todo los sistemas de información tanto contable como operacionales, no cumpliéndose así con las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de la empresa y no evaluando los programas de selección, función y capacitación del personal.

**Vélez (2011).** En su tesis: **Manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial zona ferretera en Santo Domingo, 2011;** realizado en Ecuador. El

objetivo general de la investigación fue: Evaluar el manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial zona ferretera en Santo Domingo, 2011. Los resultados fueron: Que la elaboración de un manual de procedimientos para el control de los inventarios en zona ferretera ayuda a la realización y desarrollo de los objetivos y que las operaciones de la empresa de manera eficiente y segura, logrando así satisfacer la necesidad que tiene la empresa de conocer el monto de inversión en la cuenta inventarios.

**Norca (2013).** En su trabajo de investigación denominado: **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A.**, realizado en la ciudad de Valencia; país de España, cuyo objetivo fue: Proponer el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., utilizando la metodología diseño de campo apoyado en una revisión documental, llegó a la siguiente conclusión: La necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se buscó promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

### 2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

**Misari (2012).** en su trabajo de investigación: **El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita**, realizado en Lima. Tuvo 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. La población fue de 8 empresas el tipo de investigación fue descriptivo y explicativo, las técnicas utilizadas fueron entrevistas, encuestas y análisis documental y el instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: Que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados y establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa también se afirmó que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

**Castro & Villar (2012)** en su investigación titulada: **Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC sucursal Trujillo** para mejora de la gestión empresarial. El objetivo general fue: Determinar la influencia de la implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial. La metodología que empleó fue de diseño de contrastación, tipo descriptiva, transversal, retrospectiva y una población de 8 personas. Los resultados fueron: Que al contar con un sistema de control interno le permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas.

**Ramón (2012)**. En su trabajo de investigación denominado: **El control interno en las empresas privadas, realizado en la ciudad de Lima**. Los resultados obtenidos fueron: Que es importante el control interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones, capacita del personal para que no vulneren las normas, mantiene una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el manual de funciones, el flujo de los documentos va en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.

**Lupe (2011).** En su tesis denominada: **Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable – administrativa en una entidad comercializadora**, realizado en la ciudad de Lima. El objetivo general fue: Demostrar la incidencia del establecimiento de un adecuado de control interno dentro del área contable – administrativa de una entidad comercializadora. La metodología fue descriptiva, de diseño no experimental, la técnica entrevista y el instrumento cuestionario. Los resultados obtenidos fueron: Que al establecer el control interno, respecto al ambiente de control aporta a que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades, el director y la gerencia evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, las actividades de control ayudan a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

**Ochoa (2011).** En su tesis titulada: **Control interno, realizado en la ciudad de Huacho – Barranca**. Su objetivo general fue: Demostrar de qué manera influye el control interno en los procesos de las empresas. Sus resultados fueron: la importancia del control interno que está adquiriendo en los últimos tiempos es a causa de

numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asuma de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas, al determinar se originan cambios favorables de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a solucionar los problemas dentro de las empresas, haciéndolas más eficientes y aptas para operar.

**Cedeño (2010).** En su tesis: **Optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de la empresa OILCHEM SERVICIOS S.A.**, presentada en la ciudad de Lima. Su objetivo fue demostrar si el control interno de inventarios optimiza el departamento de almacén de la empresa OILCHEM SERVICIOS S.A. Los resultados obtenidos fueron: Que es de vital importancia la implementación de un sistema de control interno puesto que el carecer de ello causa daños que se ven reflejados en los resultados de la empresa, como se evidencio en la empresa en estudio que en el almacén no se conoce la existencia real del inventario, lo que ha ocasionado la presentación equivocada del inventario final, activos circulantes y total de activos en el balance general, así como también errores en la presentación del costo de la mercancía vendida y la utilidad bruta y neta en el estado de resultados.

**Domingo (2007).** En su tesis para optar el título profesional de

contador público denominada: **La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas**, realizado en la ciudad de Lima. El objetivo general fue propiciar la mejora del gobierno de las empresas, mediante el funcionamiento de los componentes del control interno y el cumplimiento de objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de las normas de este tipo de entidades. Para el desarrollo se aplicó la metodología de las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación. Los resultados fueron: Que la sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen gobierno repercute en la optimización del proceso de las empresas, la evaluación continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende los controles regulares, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones, comprende actividades corrientes de gestión y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas rutinarias, cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la evaluación continuada, menor la necesidad de evaluaciones puntuales.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

**Negreiros (2015)**. En su trabajo de investigación titulado: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas S.R.L. – Sihuas, 2013**”, realizada en la ciudad de Sihuas. Cuyo objetivo fue identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial Rojas SRL Sihuas 2013. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, el autor llegó a las siguientes conclusiones: los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyó mencionando que la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla. El control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para

las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Chiclayo; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

**Dolores (2015).** EN su trabajo de investigación denominado: **El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en el Perú 2013.** Realizado en la ciudad de Chiclayo. El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general determinar la influencia del sistema control de inventarios de mercaderías en la gestión empresarial en el Perú en el periodo 2013. La investigación fue descriptiva y para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas. La gestión empresarial obtendría más ganancias y reduciría las pérdidas monetarias, esto significaría una mayor rentabilidad; según el estudio, la presencia de disminuyen los objetivos de rentabilidad, pues influyen en una disminución del 10% de la misma, por lo que las empresas comerciales no alcanzan lo planificado y presupuestado económicamente, teniendo como consecuencia una duplicación de funciones en el personal, quienes se ven obligados a realizar diferentes labores, puesto que por la menor rentabilidad, la empresa no puede contratar el personal requerido en número y

calidad para cumplir con los propósitos específicos de control. Esto implica una menos eficiente gestión empresarial. La principal conclusión es: facilita el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa. El no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia

**Sánchez (2013).** En su tesis titulada: **La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013.** El objetivo general fue demostrar como el sistema de control interno de inventarios optimiza en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. La metodología fue de tipo descriptivo, diseño no experimental. Los resultados encontrados fueron: Se puede afirmar que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios como la venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, entre otros, permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas.

**Zavaleta (2013).** En su informe de investigación titulado: **Influencia de la implementación de un sistema de control**

**interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013- Chimbote.** Tuvo como objetivo identificar y describir la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. El diseño de investigación aplicado fue no experimental y el nivel descriptivo. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Al conocer la problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales, el almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y formas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos en buen estado.

## **2.2. BASES TEORICAS**

### **2.2.1. Teorías Del Control Interno**

**Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2010)** “citando al Informe COSO afirma que el control interno es el proceso de evaluar las

operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener”:

- ❖ Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- ❖ Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- ❖ Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

“El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos. Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos. Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo. El control interno sólo 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. El personal encargado de 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 sí útil para reducir los posibles problemas de la organización”.

### **Elementos principales de control interno**

“El informe COSO destaca cinco componentes esenciales de un sistema de control interno eficaz que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño específicas de cada una. Estos componentes son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente monitoreo o supervisión. Estos componentes representan las categorías que se necesitan considerar para lograr los objetivos citados anteriormente. Existe una interrelación directa entre estos objetivos y estos componentes”.

1. **Ambiente o entorno de control:** Establece el fundamento para un sistema de control interno proporcionando la estructura y disciplina fundamentales.
2. **Evaluación del riesgo:** Implica la identificación y análisis por parte de la conducción y no del auditor interno – de los riesgos relevantes para lograr los objetivos predeterminados.

3. **Actividades de control:** Son las políticas, procedimientos y prácticas que aseguran el logro de los objetivos de la conducción y que se cumple con las estrategias para mitigar los riesgos.
4. **Información y comunicación:** Sustenta todos los otros componentes del control comunicando las responsabilidades de control a los empleados y brindándoles información en tiempo y forma que les permita cumplir con sus funciones.
5. **Supervisión:** cubre los descuidos externos de los controles internos por parte de la conducción o terceros externos al proceso, o la aplicación de metodologías independientes. La supervisión corresponde al control que se realiza sobre el propio control, por lo que conceptualmente se puede entender como una meta control.

En síntesis, el control interno es necesario para ayudar a que una organización:

- Consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento
- Pueda prevenir pérdidas de recursos
- Obtenga información contable confiable
- Refuerce la confianza al cumplir las leyes y normas aplicables

### **Componentes del Control Interno**

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

“Está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización. Algunos de estos aspectos son la integridad y valores éticos de los recursos humanos, la atmósfera de confianza

mutua, la filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento y políticas en materia de recursos humanos”.

## **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

“Los riesgos son hechos o acontecimientos cuya probabilidad de ocurrencia es incierta pero no nula. La importancia de cada riesgo en el control interno se basa en su probabilidad de manifestación y en el impacto que puede causar en la organización. El riesgo puede ser tanto interno como externo y comprende situaciones que imponen a la organización barreras para su crecimiento o inclusive para su supervivencia. Eliminar completamente el riesgo es una situación hipotética porque los factores a considerar son demasiados en un entorno donde el dinamismo es una constante. Sin embargo, existen muchas opciones para reducir el riesgo de que la organización sea afectada por amenazas. Una de ellas es precisamente un adecuado control interno que tiene el objetivo, en lo que respecta al riesgo, de mantener en observación las principales variables que comprenden los riesgos más importantes. El principal responsable de considerar y tomar acciones contra los riesgos involucrados en el actuar de la organización es la alta dirección. Sin embargo, a partir de sus observaciones y determinaciones, la responsabilidad de mantener control interno sobre los riesgos se propaga hacia el resto de la organización, tanto en dimensión vertical como horizontal. De esta manera se

mantiene responsabilidades bien definidas en toda la organización pero manteniendo una estructura jerárquica en éstas”.

En este apartado, la auditoría tiene la responsabilidad de supervisar que el control interno cumple sus objetivos de minimizar los riesgos y en el caso de existir puntos débiles en el control, identificarlos.

Algunos riesgos externos:

- ✓ Desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse, provocarían obsolescencia organizacional.
- ✓ Cambios en las necesidades y expectativas de la demanda
- ✓ Condiciones macroeconómicas (tanto a nivel internacional como nacional)
- ✓ Condiciones microeconómicas
- ✓ Competencia elevada con otras organizaciones
- ✓ Dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo
- ✓ Complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización.
- ✓ Reglamentos y legislación que afecten negativamente a la organización.

Algunos riesgos internos:

- ✓ Riesgos referentes a la información financiera
- ✓ Sistemas de información defectuosos
- ✓ Pocos o cuestionables valores éticos del personal
- ✓ Problemas con las aptitudes y actitudes (comportamiento) del

personal.

### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

“Las actividades de control son las normas, reglas – de qué debe hacerse - y procedimientos de control que se realizan en el entorno de las organizaciones con el fin de asegurar que se cumplen todas las operaciones y tareas que establece la Dirección superior dispuestas de tal forma que tiendan a la prevención y neutralización de los riesgos”.

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

“En la actualidad, las organizaciones tienen acceso a un gran volumen de datos. Esto es debido a las herramientas que, en la actualidad, permitieron una mayor disponibilidad de los mismos. Estas herramientas son llamadas sistemas de información.

Dentro de los mencionados datos existen algunos que son relevantes para la consecución de los objetivos propuestos por la organización. Además de ser claros, deben ser obtenidos en tiempo y forma”.

### **Supervisión y Monitoreo**

“Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Para lograr esto se llevan a cabo actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las

actividades normales de dirección y control, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. Los sistemas de control interno evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Es decir que es necesario actualizar dichos procedimientos hasta hacerlos acordes a las variaciones que va sufriendo la organización a lo largo de su ciclo de vida. Asimismo, las circunstancias sobre las que se configuró el sistema de control interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir los nuevos riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el sistema de control interno es en todo momento adecuado y si se mantiene la capacidad de asimilar nuevos riesgos”.

### **Limitaciones del Control Interno**

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

cuales deben funcionar las operaciones. Éstos son definidos por el consejo de administración, la dirección o alta gerencia pero no permite asegurar la efectividad de las operaciones si los estándares de funcionamiento fueron mal definidos. Los estándares definidos deben contemplar a la normativa y legislación vigente, no sólo los lineamientos de la dirección. Tampoco toma decisiones finales sino que brinda las herramientas para que éstas sean tomadas por las personas correspondientes.

### **Responsables del control interno**

Entre los principales responsables del control interno destacamos la alta gerencia, los auditores y el personal, estando sobre todos estos el consejo de administración, el que fija las pautas y la visión global de la organización. La alta gerencia es la responsable última del correcto funcionamiento del sistema de control. La integridad y la ética deben ser elementos que aporten ejemplo a los demás empleados. Debe dirigir a los gerentes que a su vez son los responsables en sus respectivas áreas. La auditoría interna debe desempeñar un papel de supervisión sobre la eficiencia y permanencia de los sistemas de control. Para ello debe contar con una ubicación jerárquica adecuada (contar con permisos de acceso, autoridad para solicitar y obtener información, etc.). Los empleados tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo. Ellos deben comunicar al

nivel superior los desvíos que detecten con respecto a los códigos de conducta, a las políticas establecidas o a la legalidad de las acciones realizadas. El consejo de administración fija las pautas y la visión global del negocio. Debe asegurarse de contar con vías de comunicación efectivas con la alta dirección y las áreas financieras, legales y de auditoría interna para garantizar que dichos sectores comprendan los lineamientos.

La CGR (s/f) es el ente técnico rector del sistema nacional de control en el Perú, encargado de supervisar y establecer pautas del control interno, establece que el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

**Tipos de control: Existen dos tipos de control.**

**Control interno** es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

**Control externo** es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la contraloría general de

la república u otro órgano del sistema nacional de control.

**Objetivos del control interno:**

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

**Importancia del control interno:**

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos.

- 1) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades

institucionales y mejora el rendimiento

- 2) El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- 3) El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- 4) El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- 5) El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. La implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve entonces:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.

- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades.
- El cumplimiento de la normativa.
- La salvaguarda de activos de la entidad.

Cuando se habla de control interno, hay que tomar en cuenta que éste no puede ser estándar sino que debe adecuarse a las características y necesidades que tengan las entidades públicas. Sin embargo, es importante contar con ciertos parámetros que faciliten a las entidades poder hacer un seguimiento y evaluación del control interno y poder informar acerca de los resultados en un lenguaje común. De allí la importancia de contar con factores clave en torno a los cuales poder evaluar. Estos factores son los componentes del sistema de control interno, que tienen a su vez ciertos principios asociados.

### **Sistema nacional de control interno**

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación)

interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, el sistema de control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. De ahí la importancia de entender que el sistema de control interno es un conjunto armónico, que facilita que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las dependencias, para que consecuentemente, pueda cumplir los fines del Estado de acuerdo con las funciones que le han sido asignadas.

**AMBIENTE DE CONTROL:** Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de

supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

**EVALUACIÓN DEL RIESGO:** El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

**ACTIVIDADES DE CONTROL:** Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las

acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** La información y comunicación se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio. La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de

calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO:** Supervisión se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno,

### **2.2.2. Teorías de Gestión de Inventario**

Si Para **Davinci (2010)** los inventarios prevalecen en el mundo de los negocios. Mantener inventarios es necesario para las compañías que tratan con productos físicos, como fabricantes, distribuidores y comerciantes. Reducir los costos de almacenamiento evitando inventarios innecesariamente grandes pérdidas puede mejorar la

competitividad de cualquier empresa. Algunas compañías japonesas han sido pioneras en la introducción de los sistemas de inventarios justo a tiempo, un sistema que hace hincapié en la planeación y programación para que los materiales necesarios lleguen justo a tiempo para su uso. La aplicación de técnicas de la investigación de operaciones en esta área (administración científica de los inventarios) proporciona una herramienta poderosa para lograr una ventaja competitiva. Utilizan la administración del inventario que comprende los siguientes pasos:

- ❖ Formular un modelo matemático que describa el comportamiento del sistema de inventario.
- ❖ Derivar una política óptima de inventarios respecto a este modelo.
- ❖ Utilizar un sistema de procesamiento de la información computarizado para mantener un registro de los niveles de inventario.
- ❖ A partir de los registros de los niveles de inventario, utilizar la política óptima de inventarios para señalar cuando y cuanto conviene reabastecer.

### **Definición de inventario**

Son las existencias de cualquier artículo o recurso utilizado en una organización. Un sistema de inventario es la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias

se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. El inventario en el sector manufacturero se clasifica típicamente en materias primas, productos terminados, partes componentes, suministros y trabajo en proceso. En el sector servicios, el inventario se refiere generalmente a los bienes tangibles que van a venderse y a los suministros necesarios para administrar el servicio. El objetivo básico del análisis de inventario en el sector manufacturero y en los servicios de mantenimiento de las existencias es especificar (1) cuando se deben ordenar los artículos y (2) que tan grande debe ser el pedido.

### **Objetivos del inventario**

- Mantener independencia en las operaciones: un suministro de materiales en un centro de trabajo permite que ese centro tenga flexibilidad en las operaciones. En las líneas de ensamblaje sirve como amortiguador de varias partes dentro de la estación de trabajo de manera tal que los tiempos más cortos de ejecución puedan compensarse con tiempos de ejecución más largos.
- Ajustarse a la variación de la demanda de productos: si la demanda del producto se conoce con precisión, puede ser posible producir el bien para satisfacer de manera exacta la demanda. Sin embargo, usualmente la demanda no se conoce por completo y es necesario mantener una reserva de seguridad o de amortiguación para absorber las variaciones.
- Permitir flexibilidad en la programación de la producción:

operación de menor costo a través de la producción de lotes más grandes.

- Proveer una salvaguardia para la variación en el tiempo de entrega de las materias primas: cuando se le pide a un vendedor que despache un material, pueden presentarse demoras por una serie de razones, una variación normal en el tiempo de despacho, una escasez de material en la planta del vendedor que haga que se acumulen los pedidos pendientes, una huelga imprevista en la planta del vendedor, un pedido perdido o un despacho de material incorrecto o defectuoso.
- Sacarle provecho al tamaño del pedido de compra económico: menores costos administrativos, menores costos de envío favorecen los pedidos grandes, cuanto más grande es el envío, menor será el costo por unidad.

### **Sistemas de inventarios**

Un sistema de inventario provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. El sistema es responsable de ordenar y recibir los bienes, de coordinar la colocación de los pedidos, y de rastrear lo que se ha ordenado, que cantidad y a quien.

### **Costos del inventario**

1. **Costos de mantenimiento:** Esta categoría incluye los costos de las instalaciones de almacenamiento, el manejo, el seguro, hurto, la rotura, la obsolescencia, la depreciación, los

impuestos, y el costo de oportunidad del material. Obviamente, los altos costos de mantenimiento tienden a favorecer unos bajos niveles de inventarios y la reposición frecuente.

2. **Costos de preparación (o de cambio en la producción):** La fabricación de cada producto diferente implica obtener los materiales necesarios, arreglar la preparación del equipo específico, diligenciar los documento requeridos, cargar de manera apropiada el tiempo, y los materiales, y desalojar los anteriores suministros de material. Si no hubiera costos o pérdida de tiempo en cambiar de un producto a otro, se producirían muchos lotes pequeños. Esto reduciría los niveles de inventario con el resultante ahorro en el costo.
3. **Costos de las órdenes:** Estos se refieren a los costos administrativos y de oficina para elaborar la orden de compra o de producción. Los costos de las órdenes incluyen todos los detalles, tales como contar los artículos y calcular las cantidades de órdenes. Los costos asociados con el mantenimiento del sistema necesario para rastrear las órdenes están también incluidos en estos costos.
4. **Costos de los faltantes:** cuando las existencias de un artículo están agotadas, los pedidos de ese artículo deben esperar hasta que estas se repongan o cancelarse. Existe una transacción entre llevar las existencias para satisfacer la demanda y los costos resultantes del agotamiento de las mismas. Este

equilibrio es difícil de lograr, porque no es posible calcular las utilidades perdidas, los efectos de perder clientes o las sanciones por retraso.

### **Teoría empresas comerciales**

**León (s/f)** afirma que la empresa es un conjunto sistemático de reglas, leyes y principios que intentan explicar el funcionamiento de la misma. A lo largo de los años diferentes escuelas y autores han hecho hincapié en diferentes aspectos. En relación a las teorías sobre las empresas podemos encontrar:

#### **Teoría neoclásica o marginalista:**

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

#### **Teoría de los costes de transacción:**

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

tanto la empresa actúa siempre que los costes de coordinación sean menores que los costes de transacción.

### **Teoría social:**

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

### **Teoría de la empresa como sistema:**

La empresa, al ser una realidad socio – económica, es estudiada por varias ramas del conocimiento (economía, derecho, sociología...) para su análisis es necesario un enfoque interdisciplinario, que se puede realizar a partir de la teoría general de sistemas que considera un sistema como un conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados para el cumplimiento de ciertos objetivos.

### **Características de empresa como sistema**

- Es un sistema abierto, es decir, que está en continua relación con el entorno, al cual influye y del que recibe influencias. Recibe de su entorno una serie de inputs o entradas (materiales, información, recursos financieros) y que envía

outputs o salidas (productos, residuos, información...).

- Es un sistema autorregulado. El propio sistema se adapta y controla (proceso de retroalimentación) para mantener un equilibrio dinámico con el entorno si la empresa se desvía de sus objetivos.
- La empresa está compuesta por la combinación de elementos o subsistemas diferentes. Al actuar todos en conjunto se obtiene más rendimiento que cada uno por separado (sinergia: el todo es superior a la suma de las partes).
- Es un sistema global, porque cualquier influencia que recibe alguno de sus subsistemas repercute sobre los otros y sobre el conjunto de la empresa (sistema).

### **2.3. Marco conceptual**

#### **Control interno**

**Para Chacón (s/f)** es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

#### **Sistema de control interno**

Según **Malica (s/f)** es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable, el sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más

eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

### **Inventario**

**Medina (2010)** lo define como los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación o los artículos que al usarse serán así clasificado.

### **Almacén**

Es el lugar físico donde se recibe, guarda, manipula, y se puede reparar todo tipo de mercancías como las materias primeras, productos que están en plena elaboración, o mercaderías acabadas de una empresa ya sea comercial o industrial.

### **Mercadería**

Son productos que adquieren las empresas comerciales que se destinan a la venta sin ser transformadas.

### **Gestión de almacén**

**Salazar (s/f)** nos dice que la gestión de almacenes es el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que

actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

### **Empresa**

Para **Thompson (2006)** la empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio.

## **III. METODOLOGIA**

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

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

### **3.2. Población y muestra**

#### **3.2.1. Población**

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

#### **3.2.2. Muestra**

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

### **3.3. Definición y Operacionalización de variables**

No aplica

### **3.4. Técnicas e instrumentos:**

#### **3.4.1. Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

### **3.5. Plan de análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa RODRÍGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.
- Para el objetivo específico N°03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

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

#### **Anexo 01**

### **3.7. Principios éticos**

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa en estudio. El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va

más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

#### **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

##### **4.1. RESULTADOS**

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017

##### **CUADRO N° 01**

#### **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ. 2017**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Negreiros (2015)</b>	Establece, que el control interno influye de manera positiva en las empresas ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados , así mismo la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad,

	valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.
<b>Misari (2012)</b>	Establece que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados y establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa también se afirmó que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.
<b>Castro &amp; Villar (2012)</b>	Establecen que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados y establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa también se afirmó que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.
<b>Dolores (2015)</b>	Afirma que el control interno en la gestión de inventarios facilita el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa.

<b>Castro &amp; Villar (2012)</b>	<p>Establecen que al contar con un sistema de control interno le permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas.</p>
<b>Ramón (2012)</b>	<p>Establece que es importante el control interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones, capacita del personal para que no vulneren las normas, mantiene una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el manual de funciones, el flujo de los documentos va en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.</p>
<b>Zavaleta (2013)</b>	<p>Establece, que al identificar y conocer el sistema de control interno en la gestión de inventarios de las empresas reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.</p>
<b>Lupe (2011)</b>	<p>Establece que al establecer el control interno, respecto al ambiente de control aporta a que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades, el director y la gerencia evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos, las actividades de control ayudan a asegurar que se pongan en práctica las directrices para hacer frente a dichos riesgos, la información relevante</p>

---

se capta y se comunica por toda la empresa, este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

**Ochoa  
(2011)**

---

Establece que la importancia del control interno que está adquiriendo en los últimos tiempos es a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asuma de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas, al determinar se originan cambios favorables de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a solucionar los problemas dentro de las empresas, haciéndolas más eficientes y aptas para operar.

**Cedeño  
(2010)**

---

Establece que es de vital importancia la implementación de un sistema de control interno puesto que el carecer de ello causa daños que se ven reflejados en los resultados de la empresa, como se evidencio en la empresa en estudio que en el almacén no se conoce la existencia real del inventario, lo que ha ocasionado la presentación equivocada del inventario final, activos circulantes y total de activos en el balance general, así como también errores en la presentación del costo de la mercancía vendida y la utilidad bruta y neta en el estado de resultados.

**Domingo**

---

Establece que la sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen gobierno repercute en la optimización del proceso de las empresas, la evaluación continuada se inscribe en el

---

---

(2007) marco de las actividades corrientes y comprende los controles regulares, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones, comprende actividades corrientes de gestión y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas rutinarias, cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la evaluación continuada, menor la necesidad de evaluaciones puntuales.

---

**Sánchez**  
(2013) Establece que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios como la venta de productos en condiciones óptimas, control de los costos, mayores utilidades, entre otros, permite dar solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas.

---

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

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C. – CHIMBOTE, 2017

**CUADRO N° 02**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA “RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b><u>Ambiente de Control</u></b>		
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	X	
¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?	X	
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?		X
<b><u>Evaluación de Riesgo</u></b>		
¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?	X	
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	x	
<b><u>Actividad de Control</u></b>		
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	X	
¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?		X
<b><u>Información y Comunicación</u></b>		
¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación?	X	

¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	X
¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X
<b><u>Supervisión y Monitoreo</u></b>	
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	X

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Rodríguez & Herrera Representaciones S.A.C.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017

### CUADRO N° 03

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<p>Establece que al establecer el control interno, respecto al ambiente de control aporta a que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades, el director y la gerencia evalúan las relaciones con el cumplimiento de determinados objetivos <b>(Lupe, 2011)</b>.</p>	<p>La empresa Rodríguez &amp; Herrera Representaciones S.A.C, si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales. Por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación</p>	<b>SI COINCIDEN</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<p>Establecen que al contar con un sistema de control interno le permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas <b>(Castro &amp; Villar, 2012)</b>. La capacitación de los trabajadores respecto al</p>	<p>La empresa Rodríguez &amp; Herrera Representaciones S.A.C, mediante los inventarios físicos reales que tienen determinan y cuantifican lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros. Así también que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los</p>	<b>SI COINCIDEN</b>

	<p>control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.</p> <p><b>(Negreiros, 2015)</b></p>	<p>errores más comunes en cada área de la empresa.</p>	
<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p>Establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, para evitar pérdidas a la empresa también que la aplicación de un eficiente control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo</p> <p><b>(Misari, 2012).</b></p>	<p>La empresa Rodríguez &amp; Herrera Representaciones S.A.C, si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, por otro lado los programas informáticos de la entidad no cuentan con licencias y autorizaciones de uso.</p>	<p><b>SI COINCIDEN</b></p>
<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p>Al determinar se originan cambios favorables de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da</p>	<p>La empresa Rodríguez &amp; Herrera Representaciones S.A.C, Si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las</p>	<p><b>SI COINCIDEN</b></p>

<p><b>ÓN</b></p>	<p>origen a solucionar los problemas dentro de las empresas, haciéndolas más eficientes y aptas para operar <b>(Ochoa, 2011)</b>.</p>	<p>tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.</p>	
<p><b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b></p>	<p>Establece que la sinergia entre los componentes del control interno y los principios del buen gobierno repercute en la optimización del proceso de las empresas, como la supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras tareas rutinarias, cuanto mayor sea el nivel y la eficacia de la evaluación continuada, menor la necesidad de evaluaciones puntuales <b>(Domingo, 2007)</b>. La capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen</p>	<p>La empresa Rodríguez &amp; Herrera Representaciones S.A.C, realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación, si evalúan periódicamente al personal para establecer con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.</p>	<p><b>SI COINCIDEN</b></p>

---

funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa.

**(Negreiros, 2015)**

---

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

## **4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:**

**Dolores (2015), Zavaleta (2013), Negreiros (2015), Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013)** coinciden en sus resultados que el tener un sistema de control interno le permite alcanzar los resultados de gestión de inventarios eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para favorecer a reducir las deficiencias administrativas de las empresas y a su vez lograr conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones, en donde se capacita al personal para que no vulneren las normas, mantiene una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que tenga coherencia con el manual de funciones de la entidad, el

flujo de las documentaciones que va en relación al plan del desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos. Estos resultados coinciden con los autores internacionales **Ramírez & Ramírez (2012)**, **Vera & Vizuite (2011)** y **Vélez (2011)** quienes afirman que al diseñarse el sistema de control interno funciona de inicio para la elaboración de manual de funciones, políticas y procedimientos a fin de mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos de información y de cumplimiento, brindando confianza razonable a los estados financieros ya que se ha elaborado bajo un esquema de controles, garantiza la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida. Estos resultados a su vez coinciden con lo establecido por la teoría de control interno expuesta por el Informe Coso quien menciona que es el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener efectividad y eficiencia en las operaciones, permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos), confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

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

## **RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL**

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa en estudio (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) de 5 preguntas relacionadas al componente, la mayoría dio como respuesta **SI**, la menor parte dio como respuesta **NO**, lo cual se evidencia que se le está dando importancia al componente más esencial y al eje de todos los componentes. Estos resultados coinciden con los autores nacionales **Misari (2012)**, **Castro & Villar (2012)**, **Ramón (2012)**, **Lupe (2011)**, **Ochoa (2011)**, **Domingo (2007)** y **Sánchez (2013)**. Asimismo coincide con lo que establece la CGR (s/f) quien afirma que un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno, comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos.

## **RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) de 4 preguntas relacionadas al componente, **el 100%** dio como respuesta **SI**, lo cual se pone en evidencia que la empresa objeto de estudio si toma en cuenta todos los riesgos que puedan tener como detectar a tiempo y en el tiempo los errores del área de inventarios.

Estos resultados coinciden con los autores nacionales **Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013)**. Asimismo coincide con lo que establece el Informe Coso que menciona que es la identificación y análisis por parte de la conducción y no del auditor interno – de los riesgos relevantes para lograr los objetivos predeterminados.

### **RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa objeto de estudio (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) de 4 preguntas relacionadas al componente, la tercera parte dio como respuesta **SI**, la cuarta parte dio como respuesta **NO**, lo cual se muestra que la empresa objeto de estudio si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la gestión de inventarios y en caso de descubrir deficiencias se realizan y a la vez se efectúan las correcciones necesarias. Estos resultados coinciden con los autores nacionales **Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013)**. Asimismo coincide con lo que establece la CGR (s/f) que menciona que son todas las actividades de control que hace referencia a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

## **RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) se obtuvo de las preguntas relacionadas al componente, el **100%** dio como respuesta **SI**, lo cual se evidencia que la empresa del caso si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna, que informe sobre las irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios. Estos resultados coinciden con los autores nacionales **Misari (2012), Castro & Villar (2012), Ramón (2012), Lupe (2011), Ochoa (2011), Domingo (2007) y Sánchez (2013)**. Asimismo coincide con lo que establece el Informe Coso quien afirma que son sustentos de todos los otros componentes del control comunicando las responsabilidades de control a los empleados y brindándoles información en tiempo y forma que les permita cumplir con sus funciones.

## **RESPECTO A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) de 4 preguntas relacionadas al componente, el **75%** dio como

respuesta **SI**, el **25%** dio como respuesta **NO**, lo cual se evidencia que la empresa realiza seguimiento constantes y continuo a sus propósitos de planes de progreso de mejoramiento utilizando la información oportuna y veraz como medio de retroalimentación, si evalúan periódicamente al personal para establecer con el código de conducta de la empresa en estudio, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de mejorar y optimizar el desarrollo global de los procesos. Estos resultados coinciden con los autores nacionales **Misari (2012)**, **Castro & Villar (2012)**, **Ramón (2012)**, **Lupe (2011)**, **Ochoa (2011)**, **Domingo (2007)** y **Sánchez (2013)**. Asimismo coincide con lo que establece la CGR (s/f) quien menciona que es el conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

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

##### **RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.), ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si tiene un sistema de control interno y tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus

objetivos institucionales, por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación.

### **RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden en que si tienen sus objetivos definidos en el proceso de sus actividades para evitar que ocurran los riesgos. Así mismo **Castro & Villar (2012)** establecen que permite lograr resultados de gestión eficientes, y así mismo corrige las deficiencias operativas en la gestión empresarial para contribuir a disminuir las deficiencias administrativas.

### **RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos sí coincidieron, ya que la entidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas sobre un mejor control de los inventarios y verificación de su stock como una mejora continua para esa labor.

## **RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden, existiendo los canales de comunicación que se informa sobre las irregularidades, puesto que **Ochoa (2011)** afirma que se originan cambios favorables de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a solucionar los problemas dentro de las empresas, haciéndolas más eficientes y aptas para operar y de la empresa si cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación.

## **RESPECTO A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que la gestión de inventarios encontró una desorganización; ya que las mercaderías no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área, por eso la entidad propone planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1:**

Se puede alegar y afirmar que a nivel nacional y a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores antes mencionados han determinado que el control interno si influye positivamente y que dicha aplicación de un eficiente control de inventarios en el almacén, sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios en las empresas y su constante desarrollo, ya que para comprobar el movimiento de existencias en toda la empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable que permita tener claro la rotación de existencias.

### **5.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2:**

Se ha concluido que la empresa comercial RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también tiene una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna para su mejor entendimiento de su personal.

### **5.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3:**

Tanto la bibliografía aplicada de los antecedentes, nacional, regional y local, como la entrevista concluida realizada al gerente de la empresa comercial RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C. en el caso se ha determinado que el análisis comparativo con las empresas comerciales del Perú, es de mucha importancia directamente en el desarrollo de la empresa en estudio y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder y así tener un mejor control de los productos que no tienen rotación.

### **5.4. CONCLUSIÓN GENERAL:**

Se ha demostrado lo importante que es el control interno y su implementación en las todas empresas comerciales del Perú, particularmente en el área de inventarios, además se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con mayores beneficios, como la eficiencia y eficacia en sus informaciones, siendo más reales, confiables y a tiempo necesario, caso contrario lo que sucede por no contar con un sistema, así también el caso de la empresa RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas deficiencias que se deben fortalecer para que

la empresa marche en logro de sus objetivos y metas y tener claro sobre su información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

AMBULUDI GAVILANES, A. (2011). El diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad caso: “proveedora J.A” (Tesis de pre grado, Universidad politécnica salesiana Ecuador) .Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3355>

BRACHO RAMÍREZ & UZCATEGUI (2011). Evaluación del control interno de los inventarios de la empresa ELECTROSONI C.A. Recuperado de: <http://repositorio.luz.edu.ve/index.php/misearch/results>

CÁMARA PUERTO, L. A. (2016). El control interno de inventarios. Recuperado de: <http://elempresario.mx/gestion-empresarial/control-interno-inventarios>

CASTRO & VILLAR (2012). Propuesta de implementación del sistema de control interno de la empresa DARYZA SAC sucursal Trujillo para mejora de la gestión empresarial. Universidad Privada Antenor Orrego.

CEDEÑO (2010). Optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de la empresa OILCHEM SERVICIOS S.A. Universidad de Lima.

CHACÓN W. (S/F). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Obtenido de:

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA (S/F). Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la república Ley N° 27785. Recuperado de:

[http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABblica+\(1\).pdf?MOD=AJPERES](http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrg%C3%A1nica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BContralor%C3%ADa%2BGeneral%2Bde%2Bla%2BRep%C3%ABblica+(1).pdf?MOD=AJPERES)

DAVINCI (2010). Teoría de los inventarios. Recuperado de:

<http://davinci.ing.unlp.edu.ar/produccion/catingp/Capitulo%209%20Teoria%20de%20Inventarios%20o%20Stock2.pdf>

DOLORES LONPARTE, V. (2015). El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial en

el Perú 2013. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035035>

DOMINGO (2007). La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas. Universidad Nacional Federico Villarreal

FLORES VERA, I. T. & ROJAS TINOCO, A. D. (2015). Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

GÓMEZ R., GUITAR M., MAINEZ M. & VILCHE C. (2009). Informe Coso - Control interno en organizaciones. Obtenido en: <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>

LEÓN (S/F). Teoría de empresas. Recuperado de: [http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/2750/2764/html/16\\_teoras\\_sobre\\_la\\_empresa\\_y\\_el\\_empresario.html](http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/2750/2764/html/16_teoras_sobre_la_empresa_y_el_empresario.html)

LÓPEZ, J. (2011). La importancia del control de las existencias.

Recuperado de:

<http://elasesorcontableperu.blogspot.pe/2011/05/la-importancia-del-control-de-las.html>

LUPE (2011). Establecimiento de un adecuado control interno dentro del área contable – administrativa en una entidad comercializadora. Universidad Mayor de San Marcos.

MALICA DANTE ORLANDO (S/F). El sistema de control interno y su

importancia en la auditoría. Obtenido de:

<http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

MEDINA F. (2010). Inventarios. Obtenido de:

<http://www.gestiopolis.com/recursos6/Docs/Mkt/inventario-y-manejo-logistico.htm>

MISARI ARGANDOÑA, M. A. (2012). El control interno de inventarios

y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en

el distrito de Santa Anita. Recuperado de:

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)

NEGREIROS, M. (2013). El Control Interno y su Influencia en la

Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales –

Caso Comercial Rojas SRL, Sihuas 2013..

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

NORCA GARCIA, G. (2013). Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ciudad digital, C.A.”(Proyecto para optar el título de licenciado Universidad jode Antonio Paez facultad de sociales.). Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>

OCHOA (2011). Control interno. Universidad San Pedro de Huacho – Barranca

RAMÍREZ TORRES, A. E. & RAMÍREZ TORRES, J. E. (2012). Planificación estratégica y propuestas de políticas de control interno para la empresa general LOGISTIC AND SERVICES S.A. basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPS-GT000332.pdf>

RAMÓN (2012). El control interno en las empresas privadas. Universidad Mayor San Marcos.

RIVERA FERNÁNDEZ, D. (2015). Importancia del control interno en los negocios. Recuperado de:

<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

RODRÍGUEZ, J. (2011). Control interno: un efectivo sistema para la empresa. Editorial Trillas. México.

SALAZAR LÓPEZ BRYAN. (s/f). Gestión de Almacenes. Obtenido de: <http://ingenierosindustriales.jimdo.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>

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

THOMPSON I. (2006). Definición de empresa. Obtenido de: <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

VÉLEZ, A. (2011). Manual de procedimientos de control interno para inventarios de la empresa comercial zona ferretera en Santo Domingo, 2011. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3578/1/TUTCYA004-2016.pdf>

VERA AVENDAÑO, V. S. & VIZUETE CENTENO, E. L. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681>

[/1/DISEÑO%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf](#)

VIEL ROJAS, Y. (2009). Control interno. Limitaciones. Recuperado de:

<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-importancia-limitaciones-posibilidades-clasificacion>

ZAVALETA PÉREZ, C. (2013). Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013- Chimbote. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.) Recuperado de

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>

## 6.2. ANEXOS

### 6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

<b>TÍTULO DEL PROYECTO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>
El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “RODRÍGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017	Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas y del Sector Comercio del Perú y de la Empresa RODRÍGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017.</li> <li>2. Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa RODRÍGUEZ &amp; HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017</li> <li>3. Hacer un análisis Comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa RODRIGUEZ &amp; HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.” – CHIMBOTE, 2017</li> </ol>

### 6.2.2. Modelo de fichas bibliográficas

**AUTOR:** RAMIRO PEREZ, Elinor

**TÍTULO:** Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.

**ASESOR:** MGTR. Victor Alejandro Sichez Muñoz

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2017

El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones.

**TÍTULO:** *“El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016”*

**AUTOR:** Baldeón Geldres De Nique Yesida Angelica

**LUGAR:** Chimbote: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2016

**ANÁLISIS:** Las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas, permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

### 6.2.3. Cuestionario

## UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa **RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.** Para el desarrollo del trabajo de investigación denominado: "El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.". La información que usted nos proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Ciudad: **CHIMBOTE**

Fecha: **2018**

Nombre de la empresa: **RODRIGUEZ & HERRERA REPRESENTACIONES S.A.C.**

### CUESTIONARIO

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	✓	
¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	✓	
¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?	✓	
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su	✓	

personal y favorecen el clima laboral?	
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	✓
<b>Evaluación de Riesgo</b>	
¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	✓
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	✓
¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?	✓
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	✓
<b>Actividad de control</b>	
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	✓
¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	✓
¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	✓
¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?	✓
<b>Información y Comunicación</b>	
¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación?	✓
¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	✓
¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	✓
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	✓

¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	✓
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	✓
¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	✓

  
 RODRIGUEZ / EMPRESAS REPRESENTACIONES S.A.S.  
 SERGIO L. RODRIGUEZ GONZALEZ  
 GERENTE GENERAL