



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA PERNO CENTRO LUMABY E.I.R.L. DE  
CHIMBOTE, 2015.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. JAIME WALTER QUIROZ RAMOS

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR A. SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ  
2018



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA PERNO CENTRO LUMABY E.I.R.L. DE  
CHIMBOTE, 2015.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. JAIME WALTER QUIROZ RAMOS

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR A. SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ  
2018

## **JURADO EVALUADOR**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
SECRETARIO

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la vida, por permitirme seguir este camino de superación a nivel profesional, por brindarme el conocimiento necesario para lograr esta meta planteada, por guiar mis pasos en este largo camino de la vida.

Agradezco a cada una de las personas que me apoyaron y que me apoyan día a día para poder cumplir mi meta y titularme y en especial a mis padres Gonzalo Quiroz y Marina Ramos.

A mis abuelos Felipe y Graciela por brindarme los sabios consejos, por siempre estar pendientes de mí, y por mantenerme presente en sus oraciones.

## DEDICATORIA

A **Dios**, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres **Gonzalo y Marina** por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

A mis abuelos **Felipe y Graciela** por brindarme los sabios consejos, por siempre estar pendientes de mí, y por mantenerme presente en sus oraciones.

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa en estudio; encontrándose los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales y locales han descrito la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, pero no lo han demostrado estadísticamente. Sin embargo; al revisar la literatura pertinente, podemos afirmar que el control interno influye positivamente en la gestión de las empresas. En lo que respecta a la empresa del caso, se pudo evidenciar que esta no está aplicando correctamente las normas del control interno. Finalmente se concluye que la influencia positiva o negativa que tenga el control interno, va a depender del grado de eficiencia que tenga su aplicación.

**Palabras clave:** Control interno, gestión de inventarios, micro y pequeñas empresas, sector comercio.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015. The research was bibliographic, documentary and case, for the collection of information was used bibliographic records and a questionnaire applied to the workers of the company under study; The following results were found: National, regional and local authors have described the influence of internal control in the inventory management of Peruvian companies, but they have not shown it statistically. Nevertheless; when reviewing the relevant literature, we can affirm that internal control has a positive influence on the management of companies. With regard to the company in question, it could be shown that it is not correctly applying the internal control rules. Finally, it is concluded that the positive or negative influence of internal control will depend on the degree of efficiency of its application

**Key words:** Internal control, inventory management, micro and small enterprises, trade sector.

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	i
<b>CONTRA CARÁTULA</b> .....	ii
<b>JURADO EVALUADOR</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>INDICE DE CUADROS</b> .....	x
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	11
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b> .....	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales .....	15
2.1.2 Nacionales .....	17
2.1.3 Regionales .....	20
2.1.4 Locales .....	21
2.2 Bases teóricas .....	21
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	21
2.2.2. Teoría de Gestión de inventarios .....	30
2.2.3 Teorías de empresa .....	34
2.2.4 Teorías de los sectores .....	38
2.3 Marco Conceptual.....	40

<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	42
3.1 Diseño de la investigación: .....	42
3.2 Población y muestra: .....	42
3.3 Definición y operacionalización de variables: .....	43
3.4 Técnicas e instrumentos: .....	43
3.5 Plan de análisis: .....	44
3.6 Matriz de consistencia .....	44
3.7 Principios éticos: .....	45
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS</b> .....	46
4.1 Resultados .....	46
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	46
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	49
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	52
4.2 Análisis de resultados .....	58
4.2.1 Respecto al objetivo 01 .....	58
4.2.2 Respecto al objetivo 02 .....	59
4.2.3 Respecto al objetivo 03 .....	61
<b>V. CONCLUSIONES</b> .....	63
5.1 Respecto al objetivo 01 .....	63
5.2 Respecto al objetivo 02 .....	64
5.3 Respecto al objetivo 03 .....	64
5.4 Conclusión General .....	64

<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>65</b>
6.1 Referencias bibliográficas:.....	65
6.2 Anexos.....	71
6.2.1 Anexo 01: Modelo de ficha bibliográfica .....	71
6.2.2 Anexo 02: Cuestionario .....	72
6.2.3 Anexo 03: Matriz de Consistencia.....	76

### **INDICE DE CUADROS**

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>PÁG.</b>
CUADRO 01.....	Objetivo específico 01.....	46
CUADRO 02.....	Objetivo específico 02.....	49
CUADRO 03.....	Objetivo específico 03.....	52

## **I. INTRODUCCION**

Hoy en día, el control interno se ha convertido en un pilar de suma importancia para las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que estas realizan; así como la confiabilidad de los registros, el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables a sus operaciones. (Ramón, 2004)

En la actualidad, el control de inventarios reviste gran importancia para las empresas que deben aumentar su comercialización para mantenerse competitivas; aunque hoy en día existen tendencias para que las empresas reduzcan al mínimo sus inventarios, existen razones relacionadas con la comercialización global de la empresa y con los niveles de servicio ofrecidos a los clientes que justifican ciertos niveles de existencias. (Betanzo 2003).

La determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato con proveedores y distribuidores y los costos aceptados para cumplir niveles de servicio a los clientes, es importante señalar que una ruptura del inventario, es decir que no esté disponible un producto, cuales quiera que sea el sistema de inventario empleado, tiene un costo que es deseable evitar. Por lo tanto, es necesario un adecuado balance entre la necesidad de inventarios y el costo de mantenerlos. (Laveriano, 2010)

Nuestro país económicamente ha crecido en los últimos años gracias a las micro, pequeñas y medianas empresas, lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo

debe de llevarse el control dentro de ésta, ya que en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede producir contingencias que podrían afectar a la empresa. (Samaniego, 2013)

El control interno en las micro y pequeñas empresas es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa; debido a que permitirá tener un grado de confianza sobre la misma y podrá prevalecer en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno.(Armenta, 2012, Betanzo, 2003 & Laveriano, 2010 & Ortiz, 2012)

En la revisión de la literatura pertinente, se ha logrado determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han descrito la influencia del control interno en la gestión de inventarios, no solo en las empresas del sector comercio sino también en las empresas de otros sectores, bajo este enfoque, revisando la literatura pertinente se tiene:

A nivel internacional se han desarrollado investigaciones relacionadas con las variables de nuestro tema de investigación, así por ejemplo; Mejillas (2013) en su tesis denominada: Estrategias del control interno para el proceso de almacén e inventarios de la empresa Amal productos, C.A. presentada en la universidad José Antonio Páez. Asimismo; Norca, (2013) en su trabajo de investigación titulado: Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela. Finalmente; Vera & Vizquete (2011) en su

proyecto denominado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, presentada en la universidad estatal de Milagro- Ecuador.

A nivel nacional, también se han realizado estudios parecidos, tales como: En el distrito de Chaclacayo, Samaniego (2013) en su investigación titulada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo; presentada en la universidad nacional San Martín de Porres, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial. Asimismo; Cárdenas & Santiesteban (2010) en su tesis denominada: Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas “inversiones y servicios generales Jorluc S.A.C presentada en la universidad privada del norte laureate international universities. Finalmente en la ciudad de Trujillo; Hurtado (2013) en su trabajo de investigación titulado: El control interno de existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa, realizado en la universidad Privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo.

A nivel regional, se han encontrado estudios realizados por autores sobre nuestras variables y unidad de análisis de estudio, tal es el caso de Cruz (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa M&M S.C.R.L. - Casma, 2014.

A nivel local, se han encontrado estudios realizados por autores sobre nuestras variables y unidad de análisis de estudio, tal es el caso de Calixto (2016) en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las

empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres-Lima, 2014.

Finalmente, a nivel del caso no se han encontrado trabajos de investigación sobre nuestras variables de estudio, por lo tanto; existe un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas nos planteamos el siguiente enunciado del problema ¿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 Perno Centro Lumaby E.I.R.L.? Para dar respuesta a este problema, nos planteamos el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L.de Chimbote, 2015. Para lograr el objetivo general, nos planteamos los siguientes objetivos específicos:

- a) Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.
- b) Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015.
- c) 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 empresas Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015.

El presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá 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 Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Así mismo, esta

investigación servirá como fuente para que otras empresas del sector comercio tomen en cuenta lo importante que es tener un buen sistema de control interno en la gestión de inventarios, ya que les favorecerá asegurando su éxito empresarial y la permanencia en el mercado.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque mediante este trabajo me permitirá titularme como Contador Público.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

En el presente proyecto se entiende por antecedentes a los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones. Se refieren a todos los trabajos de investigación que anteceden al nuestro, es decir, aquellos trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hallan propuestos objetivos similares; además sirven de guía al investigador y le permiten hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad. (Arias, 2004)

#### **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.

Mejillas (2013) en su tesis denominada: Estrategias del control interno para el proceso de almacén e inventarios de la empresa Amal productos, C.A. presentada en la universidad José Antonio Páez, para optar el título de

contadora pública. Tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios para la empresa Amal Productos C.A. La metodología utilizada fue la observación directa y el instrumento utilizado fue la encuesta aplicada a una muestra de 7 personas que trabajan de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía de dicha empresa, los mismos trabajan en la sub dirección de apoyo administrativo, planificación y control de gestión. Llegando a los siguientes resultados: La empresa en estudio no cuenta con un adecuado control interno y por ende se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de los documentos relativos a la recepción, entrega de mercaderías y control de las existencias, lo que justifica el hecho que el personal de almacén en su mayoría desconozca cuales son las cantidades por cada rubro que realmente existen en el mismo, lo que conlleva a que muchos clientes queden insatisfechos por la tardanza en la entrega de la mercancía que han adquirido y por lo tanto no regresan al establecimiento comercial, por ello es importante mejorar el control de los inventarios y para poder realizar una eficiente gestión de los mismos.

Norca, G. (2013) en su trabajo de investigación titulado: Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela, cuyo objetivo principal fue: Proponer el control internos como herramienta para mejor la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A, llegando a los siguiente resultados: Los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el

área de almacén de la empresa, ya que se busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

Vera & Vizúete (2011) en su proyecto denominado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, presentada en la universidad estatal de Milagro- Ecuador, para la obtención del título de ingeniera comercial, mención finanzas. Tuvo como objetivo general: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la empresa XYZ. El aspecto metodológico fue documental y no experimental; ya que las variables no se vieron afectadas. El instrumento que se ha utilizado es la encuesta y la muestra estuvo conformada por 315 encuestas dirigidas a los intermediarios y 13 para el personal administrativo de la empresa, llegando a los siguientes resultados: Como consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones, por ello se determina que el control interno influye significativamente al realizar una eficiente gestión de los inventarios, evitando gastos innecesarios y deterioros de las existencias.

### **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 Chimbote; Sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Cárdenas & Santiesteban (2010) en su tesis titulada: Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C, presentada en la universidad privada del norte Lauréate International Universities, para obtener el título de contador público. Teniendo como principal objetivo: Evaluar el control interno de inventarios que realiza la empresa “Inversiones y Servicios Generales Jorluc SAC. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo y el instrumento utilizado fue revisión documental, entrevista, cuestionarios y observación, llegando a los resultados: La empresa carece de una adecuada programación de compras, por lo tanto; éstas solo se realizan de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual, no se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales. La ineficiencia en el control de los inventarios de la empresa ocasiona pérdidas, ya que no se supervisa adecuadamente. Por lo tanto, se afirma que un adecuado control interno influirá positivamente en la gestión eficiente de los inventarios y se evitara pérdidas.

Hurtado, (2013) en su trabajo de investigación denominado: El control interno de existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C, realizado en la Universidad Privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo fue: Determinar de qué manera el control interno de las existencias incidirán en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión

S.A.C., utilizando la metodología tipo descriptivo-analítico, llegando a los siguientes resultados: El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. De todo ello se afirma que; el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de las empresas y en consecuencia de ello, la rentabilidad.

Samaniego (2013) en su investigación titulada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Presentada en la universidad nacional San Martín de Porres, para optar el grado de maestro en auditoría y control de gestión empresarial. Tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. El aspecto metodológico fue de tipo descriptivo - explicativo, el instrumento utilizado fue el cuestionario, llegando a los siguientes resultados: El control interno cumple un papel importante en el manejo de las empresas, ya que este sistema permite evaluar riesgos e implementar actividades apropiadas de acuerdo al tipo de entidad. Además;

constantemente y en forma permanente comunica e informa a los ejecutivos y trabajadores los resultados de las actividades realizadas.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo 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.

Cruz (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa M&M S.C.R.L. de Casma, 2014; presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para obtener el título de contador público. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa M&M S.C.R.L. de Casma, 2014. La metodología utilizada fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegando a los siguientes resultados: La empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.

#### **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 Chimbote; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Calixto (2016) en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martín de Porres de Lima, 2014; presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote para obtener el título de contadora pública. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “FAETCA S.R.L.TDA” de San Martín de Porres de Lima, 2014. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; dado que; permite a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. Pero la empresa no cuenta con un adecuado sistema de información que ayude al registro de las existencias.

### **2.2 Bases teóricas**

#### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

De acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): El

control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección (Barquero, 2013).

El sistema de control interno es el plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar sus activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales, su trabajo es el análisis de los circuitos administrativos y contables. (Tigsilema, 2012).

El control interno es una herramienta de gestión, que comprende el plan de organización, métodos, procedimientos, técnicas, actividades, tareas, que en forma coordinada se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia, protección de sus activos, patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, obtención de información contable oportuna y veraz, cumplimiento de la normas, leyes y reglamentos, fomentar los valores éticos, rendición de cuentas, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. Dentro del contexto de la modernización y globalización económica, corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa. Por lo tanto, se hace necesario para llevar a cabo una gestión

administrativa, económica y financiera de las empresas como consecuencia se ha tornado en un instrumento óptimo para las labores de auditoría. (Meléndez, 2009).

## **2.2.1.1 Componentes del Control Interno**

### **2.2.1.1.1. Ambiente de Control**

Según Fonseca (2007) el ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar en la conciencia de su gente. Este componente es la base de todos los demás componentes del control interno, dado que; proporciona disciplina y estructura. Los subcomponentes del ambiente de control son: La integridad, los valores éticos, la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores, el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad, responsabilidad, como organiza a su gente, la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Para Álvarez (2007) se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influya y favorezca el ejercicio de prácticas, valores y conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y

con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control la integridad, valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad, responsabilidad y políticas para la administración persona.

#### **2.2.1.1.2. Evaluación de Riesgos**

Para Estupiñan (2002) toda entidad enfrenta a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia. La gerencia establece objetivos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento.

Sin embargo Álvarez (2007) consiste en evaluar la efectividad de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse, evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines o metas institucionales.

Estos componentes, vinculados entre sí forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

#### **2.2.1.1.3 Actividades de control**

Según (Betancur & López (2007)/ citado por Santa Cruz (2014)) las actividades de control pueden estar agrupadas como: Políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección, las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo u operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos.

Además (Mantilla (2000), Gutiérrez (2012)/Santa Cruz (2014)) mencionan algunos procedimientos de control como: Revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad. Por consiguiente, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas

acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad.

Los sub componentes son:

- Principales actividades de control.
- Integración con las decisiones sobre riesgos.

#### **2.2.1.1.4 Información y Comunicación**

Según Celfa (2013) es necesario que los gerentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en las organizaciones (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, promulgar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas que funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas.

Por otra parte Víctor (2013) dice que, la información relevante se identifica, capta y distribuye de una forma y dentro de un marco de tiempo que permita a los empleados llevar a cabo sus responsabilidades, en este sentido los sistemas de información funcionan como apoyo a la gerencia integrando la necesidad de tener un flujo constante de información y comunicación entre todos los empleados de una entidad.

#### **2.2.1.1.5 Monitoreo**

Según Mantilla (2005) el monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: Actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. El monitoreo incluye actividades regulares de administración, supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

Según (Hurtado (2012)/citado por Santa Cruz (2014)) en definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total y debe considerar como necesario hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Los subcomponentes son:

- Supervisión permanente.

- Evaluación interna.
- Evaluación externa.

#### **2.2.1.1.6 Objetivos del Control Interno**

Los objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable, financiera, confiable, segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios innecesarios tanto en material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoría por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero y la plataforma tecnológica. (Cardozo, 2006),

#### **2.2.1.2 Principios de control interno**

Según Walter (2017) los principios de control interno son:

#### **2.2.1.2.1 Principio de igualdad:**

Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.

#### **2.2.1.2.2 Principio de moralidad:**

Todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad. Los valores morales surgen primordialmente en el individuo por influencia de la familia y son valores como el respeto, tolerancia, honestidad, lealtad, trabajo, responsabilidad, etc. Los valores morales perfeccionan al hombre en lo más íntimamente humano, haciéndolo más humano, con mayor calidad como persona.

#### **2.2.1.2.3 Principio de eficiencia:**

Vela por la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, que la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

#### **2.2.1.2.4 Principio de economía:**

Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.

#### **2.2.1.2.5 Principio de celeridad:**

Consiste en que uno de los principales aspectos sujetos a control debe ser la capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.

#### **2.2.1.3 Clases del control interno**

Según (Abraham & Perdomo (2004)/ citado por Flavia & Jesica (2013)) existen dos clases de control interno:

##### **2.2.1.3.1 Control interno contable:**

Es el que verifica la corrección y confiabilidad de la información contable, es decir; los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

##### **2.2.1.3.2 Control interno administrativo u operacional:**

No se limita al plan de organización, a procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a la gerencia a autorizar las operaciones.

#### **2.2.2. Teoría de Gestión de inventarios**

##### **2.2.2.1 Teoría de Gestión**

Según (Goldratt & Nelson (1990)/ citado por Flavia & Jesica (2013)) la gestión es una mezcla de decisiones locales con objetivos globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más

candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?

Según (Amatt (1992)/ citado por Flavia & Jesica (2013)) es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección y que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta.

#### **2.2.2.2 Teoría de Inventarios**

Según las normas internaciones de contabilidad (NIC), los inventarios son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones.

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

Así mismo, los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos. (Ocampo, 2010).

Los inventarios o existencias, son bienes de cambio de propiedad de la empresa, producidos o comprados, que representan uno de los

principales recursos de que dispone una entidad comercial o industrial, respecto de los cuales debe tener un adecuado abastecimiento con el fin de realizar sus operaciones. (Acuña, 2008)

#### **2.2.2.3 Teorías de Gestión de inventarios**

Según Chacón (2002) es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio.

Se entiende por gestión de inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable o productiva la tenencia de estos bienes, a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

#### **2.2.2.4 El control interno de inventarios**

Según Cárdenas & Santiesteban (2010) el control interno en los inventarios es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: Ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a la clientela, los costos, utilidades y la liquidez del capital de trabajo. Asimismo; es base fundamental para suministrar información exacta y precisa

en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancías vendidas y costo de mercancías en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro, extravió en las mercaderías, exceso o insuficiencia de inventarios, originando así aumento en los costos, viéndose reflejados en los resultados económicos de las empresas.

Los procedimientos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y distribución.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- Permitir el acceso al inventario solamente a aquel personal que no tiene acceso a los registros contables ni submayores de control de inventarios.
- La persona encargada del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos.
- Las tarjetas de kárdex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados.
- El personal de los almacenes tiene que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.

- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes se contabilizaran inmediatamente y efectuarse los expedientes o informes correspondientes.

### **2.2.3 Teorías de empresa**

#### **2.2.3.1 Teoría o enfoque neoclásico**

Ramón (2004) define a la empresa como la unidad económica social en la que el capital, trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que respondan al requerimiento del medio humano en que la propia empresa actúa.

#### **2.2.3.2 Teoría o enfoque administrativo.**

Según Ortiz (2011) este enfoque considera a la empresa como organización, el grupo humano que trabaja en ella está jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetas al principio de autoridad.

Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

##### **2.2.3.2.1 Teoría Financiera**

Esta teoría considera la empresa como un conjunto de capitales encaminados a obtener por medio de su inversión su futura recuperación. Esta teoría surge a partir de los años sesenta, cuando se desarrollan técnicas de simulación que permiten generar modelos de inversión que sirven para la planificación y gestión financiera.

### 2.2.3.2.2 Teoría social

Esta teoría resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza. La empresa no sería, por lo tanto únicamente una institución con objetivos puramente económicos, también forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de generación y mantenimiento del empleo.

### 2.2.3.3. Clasificación de las empresas

Según Correa (2013) las empresas se clasifican de la siguiente manera:

#### 2.2.3.3.1 Por su tamaño:

- **Micro:** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Menciona también que por ser una unidad pequeña tiene la capacidad para tener entre tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde ubica la microempresa.
- **Pequeña:** La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, cuya venta anual y número de personas no excede un determinado límite,

además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

- **Mediana:** La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.

- **Grande:** Por lo general tienen grandes capitales, infraestructura propia, cientos de empleados, sistemas de organización y operación modernos, gozan de la confianza de los bancos.

#### **2.2.3.3.2 Según su actividad económica:**

- **Las empresas del sector Primario:** Son aquellas que básicamente su producción es extractiva, utilizando recursos de la naturaleza, en este sector encontramos las empresas agrícolas, pesqueras, mineras, sanitarias, etc.

- **Las empresas del sector secundario:** Estas empresas tienen la particularidad de transformar bienes físicamente para crear otros que sean útiles a los consumidores, en este

sector encontramos a empresas del rubro de la construcción, industrias metalúrgicas, fábricas de automóviles, etc.

- **Las empresas del sector Terciario:** En este caso tenemos empresas que se dedican a comercializar productos elaborados para distintos usos, como también la prestación de servicios, como por ejemplo transporte, locales comerciales, turismo, asesorías, etc

#### **2.2.3.3.3 Clasificación según su cobertura geográfica:**

- **Empresas Locales:** Son aquellas empresas que por su capacidad de producción, distribución y venta, solo pueden realizar su actividad en sectores reducidos a nivel comunal.

- **Empresas regionales:** Son aquellas que su capacidad y posibilidades de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.

- **Empresas Nacionales:** Son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo un país.

- **Empresas Multinacionales:** Son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

#### **2.2.3.3.4 Clasificación según el origen del capital:**

- **Empresas Privadas:** Se clasifica de esta forma cuando el capital es aportado solo por particulares o empresas privadas y es controlado por estos.
- **Empresas Públicas:** Están clasificadas así ya que el capital y el control de la empresa está en poder del Estado.

### **2.2.4 Teorías de los sectores**

#### **2.2.4.1 Teoría de Sectores**

Según Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015) la actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

##### **2.2.4.1.1 Sector primario o agropecuario**

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca.

##### **2.2.4.1.2 Sector secundario o industrial**

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los

alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación:

- **Industrial extractivo:** Extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** Envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

#### **2.2.4.1.3 Sector terciario o de servicios**

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos de ello tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el Gobierno, etc.

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos. El tercer sector se considera no productivo, puesto que no produce bienes tangibles pero,

sin embargo, contribuye a la formación del ingreso nacional y del producto nacional.

### 2.3 Marco Conceptual

- **Control:** Fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos.
- **Control Interno:** Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptadas por una empresa para: Salvaguardar activos, verificar información financiera administrativa operacional, promover eficiencia operativa, estimular adhesión políticas administrativas.
- **Gestión:** Es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Dickseen (1905)
- **Inventario:** Es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación. Chacón (2002)
- **Gestión de inventarios:** Es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. Chacón (2002)
- **Empresa:** Es una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. García & Casanueva (2010)

**.Microempresa:** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Correa (2013)

**.Sector:** Cada una de las partes de una colectividad, grupo o conjunto que tiene caracteres peculiares y diferenciados. Real Academia(S/año)

**.Comercio:** Compraventa o intercambio de bienes o servicios. Real Academia (S/año)

**.Eficiencia:** Es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos: Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si logra obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. Es una medida normativa de la utilización de recursos. Roura(S/año)

**.Eficacia:** Es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. Roura (S/año)

**.Merma:** Es la acción y efecto de mermar (hacer que algo baje o disminuya, consumir una parte de algo, quitar alguna parte de una cierta cantidad). Una merma, por lo tanto, es una porción de algo que se sustrae o se consume naturalmente. Pérez & Merino (2011)

**.Productos perecederos:** Son aquellos que tienen una vida útil acotada, al término de la cual no se pueden utilizar. Por lo tanto, requieren condiciones especiales de almacenamiento, manejo y distribución. León & Gonzales & Leviano (2011)

**.Stock:** Los términos de stock, inventarios o existencias, se utilizan para referirse a los artículos que permanecen almacenados en la empresa a la espera de una posterior utilización. Son recursos ociosos que tienen un valor económico y que están pendientes de ser empleados en el proceso productivo. Pincolini (S/ año)

**.Fehacientes:** Verdadero, fidedigno, auténtico. Vega (2016)

**.Almacén:** Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Enciclopedia culturalia (2013)

### III. METODOLOGÍA.

#### 3.1 Diseño de la investigación:

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental:** Fue no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo:** Fue descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico:** Porque se tomará de referencia a la literatura.
- **De caso:** Porque estará hecho de una sola empresa

#### 3.2 Población y muestra:

De acuerdo al modelo de investigación bibliográfica, documental y de caso no tiene universo ni tampoco muestra.

### **3.3 Definición y operacionalización de variables:**

No es aplicable por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

### **3.4 Técnicas e instrumentos:**

#### **3.4.1 Técnicas:**

La técnica que se aplicará en la investigación es la de revisión bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista. A continuación damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

### **3.4.2 Instrumentos:**

En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

### **3.5 Plan de análisis:**

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán 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 Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015.
- Para el objetivo N°.03, se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados

### **3.6 Matriz de consistencia**

Anexo-03

### **3.7 Principios éticos:**

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

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplió con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisó y se informó acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

## IV. RESULTADOS Y ANALISIS 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, 2015.

#### CUADRO 01

Influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Calixto (2016)	Establece que: El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; dado que; permite a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. Pero la empresa no cuenta con un adecuado sistema de información que ayude al registro de las existencias.

Cárdenas & Santiesteban (2010)	<p>Determinan que; la empresa carece de una adecuada programación de compras, por lo tanto; éstas solo se realizan de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual, no se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales. La ineficiencia en el control de los inventarios de la empresa ocasiona pérdidas, ya que no se supervisa adecuadamente. Por lo tanto, se afirma que un adecuado control interno influirá positivamente en la gestión eficiente de los inventarios y se evitara pérdidas.</p>
Cruz (2017)	<p>Afirma que; la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.</p>
Hurtado, (2013)	<p>Determina qué; el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un</p>

	<p>inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. De todo ello se afirma que; el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de las empresas y en consecuencia de ello, la rentabilidad.</p>
Samaniego (2013)	<p>Afirma que; el control interno cumple un papel importante en el manejo de las empresas, ya que este sistema permite evaluar riesgos e implementar actividades apropiadas de acuerdo al tipo de entidad. Además; constantemente y en forma permanente comunica e informa a los ejecutivos y trabajadores los resultados de las actividades realizadas.</p>

**Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales.**

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa

Perno Centro Lumaby E.I.R.L. De Chimbote, 2015.

#### CUADRO 02

**Influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa Perno**

**Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015.**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		x
¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?	x	
¿Cuenta la entidad con un plan operativo?	x	
Los planes estratégicos, operativos y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimientos documentados		x
La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.		x
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		

Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	x	
¿Están identificados los riesgos internos y externos?	x	
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?	x	
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	x	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		x
Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información		x
Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso	x	
La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.		x
La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal	x	

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	x	
¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?	x	
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>		
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		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 Administrador del área de Inventarios.

#### **4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de

la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. De Chimbote, 2015

#### **CUADOR 03**

Análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. De Chimbote, 2015

<b>ELEMENTO DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO N° 1</b>	<b>RESULTADO OBJETIVO N° 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Respecto al Ambiente de Control</b>	La empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, pero si lleva el control interno de los nuevos productos ingresados al almacén de la empresa.	Si coinciden

	<p>saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.</p> <p><b>(Cruz, 2017)</b></p>		
<p><b>Respecto a la Evaluación de Riesgos</b></p>	<p>El control interno cumple un papel importante en el manejo de las empresas, ya que</p>	<p>La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>este sistema permite evaluar riesgos e implementar actividades apropiadas de acuerdo al tipo de entidad.</p> <p><b>Samaniego, (2013)</b></p>	<p>riesgos identificados.</p>	
<p><b>Respecto a la Actividad de Control</b></p>	<p>El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor</p>	<p>Las operaciones no están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente.</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad.</p> <p><b>Hurtado (2013)</b></p>		
--	--	--	--

<p><b>Respecto a la Información y Comunicación</b></p>	<p>El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; dado que; permite a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. Pero la empresa no cuenta con un adecuado sistema de información que ayude al registro de</p>	<p>La empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma.</p>	<p>No coinciden</p>
--	--	---	---------------------

	las existencias. <b>Calixto (2016)</b>		
<b>Respecto a Supervisión o Monitoreo</b>	La empresa carece de una adecuada programación de compras, por lo tanto; éstas solo se realizan de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual, no se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales. La ineficiencia en el control de los inventarios de la empresa ocasiona pérdidas, ya que no se supervisa	La empresa no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios.	Si coinciden

	<p>adecuadamente.</p> <p>Por lo tanto, se afirma que un adecuado control interno influirá positivamente en la gestión eficiente de los inventarios y se evitaran pérdidas.</p> <p><b>Cárdenas &amp; Santiesteban (2010)</b></p>		
--	---	--	--

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

## **4.2 Análisis de resultados**

### **4.2.1 Respecto al objetivo 01**

Calixto (2016), Cárdenas & Santiesteban (2010) y Hurtado (2013) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno influye positivamente en la gestión eficiente de los inventarios y así permite evitar las pérdidas. También afirman que; la aplicación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa. Estos resultados coinciden con los

siguientes resultados internacionales: Norca (2013) y Vera & Vizuite (2011) quienes establecen que el desorden en el almacenamiento de la mercadería provoca pérdidas para la empresa, por ello afirman que; el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que establecen las bases teóricas según Barquero (2013), Tigsilema (2012), Meléndez (2009), Artiles (2005), Valdes (1990), Ocampo (2010) Acuña (2008) y Chacón (2002)

#### **4.2.2 Respecto al objetivo 02**

##### **Respecto al Ambiente de Control**

De las 5 preguntas realizadas al jefe encargado del área de inventario las cuales representan el 100%, el 40 % nos dieron como respuesta SI y un 60 % como respuesta negativa, lo cual refleja que no se le está dando importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría de Fonseca (2007) El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Este es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

##### **Respecto a la Evaluación de Riesgos**

De las 4 preguntas realizadas al jefe encargado del área de Inventario las cuales representan el 100%, se obtuvo el 100% como respuesta favorable, esta situación es beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, según Estupiñan (2002) toda entidad enfrenta a una

variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia.

### **Respecto a la Actividad de Control**

De las 5 preguntas realizadas al jefe encargado del área de Inventario las cuales representan el 100%, se obtuvo un 40% como respuesta SI y un considerable 60% como respuesta contrario, porque si no se han identificado los riesgos, Según (Betancur & López (2007)/ citado por Santa Cruz (2014)) las actividades de control pueden estar agrupadas como: Políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional.

### **Respecto a la Información y Comunicación**

De las 2 preguntas realizadas al jefe encargado del área de inventario las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta SI, lo cual refleja que la empresa del caso, está llevando a cabo una comunicación fluida que permite entre los diferentes procesos y áreas de la entidad; pues según la teoría de Celfa (2013) es necesario que los gerentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en las organizaciones (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones hacia el mejor logro de los objetivos.

### **Respecto al Monitoreo**

De las 3 preguntas realizadas al jefe encargado del área de inventario las cuales representan el 100%, se obtuvo un 33.33% como respuesta positiva, y un

66.67% dieron como respuesta NO lo cual refleja que en la empresa del caso, no se realizar la supervisión y monitoreo adecuados; según la teoría de Mantilla (2005) el monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. El monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo 03**

##### **Respecto al Componente Ambiente de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente al ambiente de control si coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal y por su parte **Cruz (2017)** afirman que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para las compras y recepción de materiales, originando incumplimiento de actividades de supervisión que se refleja en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados.

##### **Respecto al Componente Evaluación de Riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la evaluación de riesgos si coinciden, pues la empresa en el desarrollo de sus actividades ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados, y por su parte **Samaniego, (2013)** afirma que el control interno

cumple un papel importante en el manejo de las empresas, ya que este sistema permite evaluar riesgos e implementar actividades apropiadas de acuerdo al tipo de entidad.

### **Respecto al Componente Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a que el control interno debería existir en todas las áreas de la empresa, estos si coinciden, pues la empresa no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de inventarios y **Hurtado (2013)** determina que, el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados no coinciden, pues la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma. Mientras que **Calixto (2016)** manifiesta que, el control interno en la gestión de inventarios es de gran

importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; dado que; permite a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. Pero la empresa no cuenta con un adecuado sistema de información que ayude al registro de las existencias.

### **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden puesto que la empresa del caso no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios y **Cárdenas & Santiesteban (2010)** señalan que, la empresa carece de una adecuada programación de compras, por lo tanto; éstas solo se realizan de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual, no se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales. La ineficiencia en el control de los inventarios de la empresa ocasiona pérdidas, ya que no se supervisa adecuadamente.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo 01**

Se concluye que, según la mayoría de los antecedentes revisados establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir; el contar con un sistema de control interno eficiente nos permita tener información oportuna para realizar la gestión de los inventarios, lo cual se verá reflejado en los resultados económicos y financieros de la empresa, así mismo; la falta de control interno conduce a pérdidas de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el

margen de utilidad. De todo ello se afirma que el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de la empresa.

### **5.2 Respecto al objetivo 02**

Del cuestionario realizado al jefe encargado del área de inventario de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, este no está influyendo mucho en la gestión, con respecto a uno de los componentes del control interno, se pudo evidenciar que en la empresa no se realizó un seguimiento adecuado sobre las actividades que se realizan en el área de inventarios.

### **5.3 Respecto al objetivo 03**

Del análisis y la revisión de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio no cuentan con un adecuado sistema de control interno para mejorar la gestión de los inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de la empresas del Perú y de la empresa en estudio.

### **5.4 Conclusión General**

La mayoría de los autores han descrito la influencia que tiene el control interno en la gestión de los inventarios, mas no lo han demostrado estadísticamente, pero de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, el control interno tiene una influencia positiva en la gestión que realiza una empresa, por lo tanto se concluye que; si las empresas aplican un adecuado sistema de control interno, esto conllevara a que estas se desarrollen eficientemente.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

Acuña, H. (2008), Contabilidad Superior II, Universidad Los Ángeles de Chimbote, Departamento de Edición. Chimbote, Perú.

Alfaro, M. (2003). Informe COSO. Recuperado de <http://es.scribd.com/doc/62867896/EL-INFORME-COSO>

Arias F. (2004) en su trabajo “Servicios de Asesoría Metodología”. Recuperado de: <http://tesisdeinvestig.blogspot.pe/2013/06/antecedentes-de-la-investigacion-ejemplo.html>

Barquero M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Profit Editorial, Barcelona, España.

(Betancur & López (2007)/ citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el informe COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

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

Calixto Y. (2016) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa

- “FAETCA S.R.LTDA” San Martín De Porres-Lima, 2014. Recuperado de:  
[file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uldech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(15\).pdf](file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(15).pdf)
- Cardozo, H. (2006). Auditoría del sector solidario, Aplicación de normas internacionales. Ecoe Ediciones.
- Cárdenas, R. K. & Santiesteban, A. S. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa "Inv. y Serv. Gen. JORLUC SAC". Universidad Peruana del Norte. Recuperado de <http://upncontabilidad.files.wordpress.com>
- Chacón, G. (2002). Los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. Recuperado de <http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17419>
- Correa D. (2013) en su trabajo “clasificación de las empresas”. Recuperado de: [https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION\\_DE\\_LAS\\_EMPR](https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPR)  
[ESAS\\_SEG%C3%9AN\\_SUS](https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPR)
- Cruz A. (2017) en su informe final de tesis: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa M&M SCRL-Casma, 2014.
- Dickseen, L. (1905).Importancia del control interno para el mundo empresarial. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>

Enciclopedia culturalia (2013) Conceptos de almacén y palabras derivadas.

Recuperado de:

Garcia J. & Casanueva C. (2010) en su libro “prácticas de la gestión empresarial”.

Recuperado de: <http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>

Hurtado, E. (2013). “El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2012”. Tesis para optar el Título de Contador Público, Escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional De Trujillo, Perú.

[http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado\\_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

(Hurtado (2012)/ citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

Laveriano W. (2010) en su informe financiero “importancia del control de inventarios en la empresa”. Recuperado de: [http://aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf)

León & Gonzales & Leviano (2011) en su monografía “gestión logística de productos perecederos. Recuperado de:

<https://www.colibri.udelar.edu.uy/bitstream/123456789/449/1/M-CD4217.pdf>

Mejillas (2013). Estrategias del control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal productos, C.A. universidad José Antonio Páez, San Diego. Recuperado de: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

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

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

Ocampo, A. (2010). El manejo contable de los inventarios. Recuperado de <http://www.gerencie.com/el-manejo-contable-de-los-inventarios.html>.

Ortiz M. (2011) teorías o enfoques de las empresas. Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>

Ortiz, M. (2012). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>

Ramon, R. (2004) El control interno de las empresas privadas. Recuperado de:<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Real academia (S/año) definición de comercio. Recuperado de:  
<http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=comercio>

Samaniego C. (2013) en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo. Recuperado de:  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

Selfa, S. (2013) en su tesis “Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chiclayo”. Recuperado de  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015). Sectores económicos. Recuperado de:  
[http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores\\_economicos](http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos)

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

Valdés, A. (1990). Administración logística. Ediciones SAGSA. Perú.

Vera, V. & Vizuite, E. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Universidad estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

Vega J. (2016) enciclopedia jurídica online- fehaciente. Recuperado de: <http://diccionario.leyderecho.org/fehaciente/>

Victor, V. (2013) en su tesis “Proceso de Auditoría de la Información y Comunicación Dentro del Control Interno Según el Marco Coso II – ERM”. Recuperado de [http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/4805/VILLARROEL\\_VICTOR\\_PROCESO\\_AUDITORIA\\_INFORMACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_COSO+II\\_ERM.pdf?sequence=1](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/4805/VILLARROEL_VICTOR_PROCESO_AUDITORIA_INFORMACION_CONTROL_INTERNO_COSO+II_ERM.pdf?sequence=1)

Walter, R. (2017) en su tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos”. Recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

## 6.2 ANEXOS

### 6.2.1 Anexo 01: Modelo de ficha bibliográfica

Calixto (2016) realizo en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote para obtener el título de contadora pública.

#### **FICHA RESUMEN**

Calixto (2016), en su trabajo de investigación denominado; El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote para obtener el título de contadora pública. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa “FAETCA S.R.L.TDA” de San Martin de Porres de Lima, 2014. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso, llegando a las siguientes conclusiones: La empresa “FAETCA S.R.LTDA” de San Martin de Porres-Lima, sí está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa estudiada.

## 6.2.2 Anexo 02: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
DEPARTAMENTO ACADEMICO METODOLOGIA  
DE LA INVESTIGACION**

La información que usted proporciona será utilizado solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece anticipadamente.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		
¿Cuenta la entidad con un plan estratégico?		
¿Cuenta la entidad con un plan operativo?		

Los planes estratégicos, operativos y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimientos documentados		
La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.		
La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.		
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		

¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		
Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información		
Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso		
La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.		
La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		

<p>¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?</p>		
<p>¿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?</p>		
<p>¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?</p>		

### 6.2.3 Anexo 03: Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015	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 Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2015.</li> <li>2. Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la gestión de gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. Chimbote, 2015</li> </ol>	No se aplica.

