



---

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  
PERU: CASO EMPRESA DISTRIBUCIONES QUIROZ

S.R.L. –TINGO MARIA, 2017

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR(A):**

BACH. YEYI MARLENI TRINIDAD ARCE

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**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  
PERU: CASO EMPRESA DISTRIBUCIONES QUIROZ

S.R.L. –TINGO MARIA, 2017

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR(A):**

BACH. YEYI MARLENI TRINIDAD ARCE

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**HOJA DE JURADO EVALUADOR**

---

DR: LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

**PRESIDENTE**

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

**MIEMBRO**

---

DR: EZEQUIEL EUSEBIO LARA

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Al señor Dios Todopoderoso, gracias a su bendición que me ha permitido, pasar cada obstáculo y seguir adelante día a día en este camino de superación.

A mis colegas amigos que han formado parte de mi vida profesional, agradecerles su amistad, apoyo y ánimo.

## **DEDICATORIA**

A Jehová Dios Todopoderoso, por permitirme el logro de mis objetivos y llenar mi vida de conocimiento con sabiduría, para gloria suya.

A la maravillosa familia que tengo mis grandes inspiraciones y motor de superación mis tres hijas, a mi mamita Ana Arce por sus oraciones y apoyo incondicional, y al docente por su guía al forjarnos como profesionales.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulada EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L. – TINGO MARIA, 2017, tiene como objetivo 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 Distribuciones Quiroz S.R.L. – Tingo María, 2017, con la finalidad de implementar un sistema de control eficiente en los inventarios, ayudando a la gerencia en la toma de decisiones, lo cual se abordan de manera general los estudios realizados a nivel nacional e internacional, permitiendo establecer de manera real y puntual todos los controles interno de inventarios, sin tenerse registros fehacientes, que se incurren al momento de registrar en el área de inventarios, la importancia en el control de la gestión inventarios reside en el objeto primordial de la empresa; operando eficientemente al desarrollo de sus actividades, sirviendo a la empresa como una herramienta oportuna y veraz donde que el área de ventas no tendrá material insuficiente para trabajar, simplemente no tendremos clientes inconformes, es por ello que un buen sistema de control interno en la gestión de inventarios se articula a los objetivos buscando el desarrollo y progreso de las empresas, evitando fraudes, carencia de stock y perdidas.

**Palabras claves:** Control Interno, Influencia en la gestión de inventarios, sector comercio

## **ABSTRACT**

The present research work entitled INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN THE MANAGEMENT OF INVENTORIES OF THE COMPANIES OF THE SECTOR TRADE OF PERU: CASE COMPANY DISTRIBUTIONS QUIROZ S.R.L. - TINGO MARIA, 2017, aims to determine and describe the influence of internal control in the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector and the company Distribuciones Quiroz S.R.L. - Tingo María, 2017, with the purpose of implementing an efficient control system in the inventories, helping the management in the decision making process, which are approached in a general way the studies carried out at national and international level, allowing to establish in a real and punctual all internal controls of inventories, without having reliable records, which are incurred at the time of registering in the inventory area, the importance in the control of inventory management lies in the primary purpose of the company; operating efficiently to the development of its activities, serving the company as a timely and accurate tool where the sales area will not have insufficient material to work, we simply will not have dissatisfied customers, that is why a good internal control system in the management of inventories is articulated to the objectives seeking the development and progress of companies, avoiding fraud, lack of stock and losses.

Key words: Internal Control, Influence in inventory management, trade sector

## CONTENIDO

CONTRACARATULA.....	ii
HOJA DE JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE CUADROS.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	14
2.1. Antecedentes.....	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	44
2.1.4. Locales.....	44
2.2. Bases Teóricas.....	44
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	44
2.2.2. Teoría de la Empresa.....	50
2.2.3. Teoría de Inventarios.....	53
2.2.4. Coso (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway).....	55
2.3. Marco Conceptual.....	57
2.3.1. Control Interno:.....	57
2.3.2. Empresas.....	58
2.3.3. Empresas Comerciales.....	59
2.3.4. Sector comercio.....	60
2.3.5. Micro y Pequeña Empresa.....	60
2.3.6. El Informe COSO.....	61
III. METODOLOGIA.....	61
3.1. Diseño de la Investigación.....	61
3.2. Población y Muestra.....	61
3.2.1. Población.....	61
3.2.2. Muestra.....	61



3.3. Definiciones Conceptuales y operaciones de las Variables .....	61
3.4. Técnicas e Instrumentos: .....	61
3.4.1. Técnicas .....	61
3.4.2. Instrumento .....	61
3.5. Plan de Análisis .....	61
3.6. Matriz de consistencia .....	62
3.7. Principios Éticos .....	62
<b>IV. RESULTADOS ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>63</b>
4.1. Resultados .....	63
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: .....	63
4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2: .....	73
4.1.3. Resultado Respecto al Objetivo Específico 3 .....	77
4.2. Análisis de resultados .....	81
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1. ....	81
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2. ....	82
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	84
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>86</b>
5.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	86
5.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	86
5.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	87
5.4. Conclusión General .....	87
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>88</b>
6.1. Referencias Bibliográficas .....	88
6.2. ANEXO .....	94

## **INDICE DE CUADROS**

CUADRO N° 01 .....	64
CUADRO N° 02 .....	74
CUADRO N° 03 .....	104

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente vivimos inmerso en una sociedad en la que las micro y pequeñas empresas forman parte muy importante dentro del desarrollo económico del Perú, sin embargo estas se encuentran en un entorno asociado a la ausencia del control interno dentro de sus operaciones, tema que propone sobre el tapete, que está pasando con el ambiente de control que incluyan un adecuado monitoreo y seguimiento; recordemos que los fraudes han llevado a la caída de empresas, pérdidas de activos e inversiones, costos legales significativos, despido y detección de ejecutivos clave, y la erosión de la confianza en los inversionistas, el gobierno y la sociedad en general. **(Frías, 2013)**

En la calidad el control interno es una necesidad administrativa de todo ente económico privado y público, y muchas veces las malas decisiones y la necesidad ambiciosa del ser humano suele ocasionar un desequilibrio en lo que respecta al control de los recursos existentes en almacén; pues en muchas empresas suele haber empleados con falta de principios éticos y moral profesional, deshonestos, descuidados o ineficientes, en quienes recae; con suma importancia, la custodia de los activos encargados bajo su responsabilidad que requieren supervisión y monitoreo por parte de los órganos comprometidos para estas acciones. **(Vilca, 2012)**

Frecuentemente las empresas consideran que el control interno no “agrega valor”, que desarrollar políticas, procedimientos, fortalecer su área de auditoría interna no contribuye a la rentabilidad porque no está alineada con los procesos críticos. Pero un cambio de perspectiva sobre esto es necesario. El control interno y los procesos de auditoría interna protegen e incrementan el valor de una organización.

En el entorno competitivo actual, con la tecnología y la innovación superando los modelos de negocios vigentes, ¿puede una empresa darse el lujo de experimentar pérdidas, de afectar su reputación, de afectar su cultura organizacional, de ver pasar oportunidades estratégicas por tener que dedicar tiempo a casos de fraude? Ciertamente no. Hay cosas más importantes que hacer. **(Farías, 2017)**.

Contar con un buen control de inventarios es muy importante ya que si no se pueden dar varios problemas sobre el mal control de estos. Algunos efectos que resultan y no son que el costo de almacenajes es mas de los normal. Existen robos desconocidos de inmediato, o bien, que se conocen pero que por el desorden que hay no se puede hacer responsable a nadie, problemas fiscales, fallas en el suministro a los clientes a pesar de que haya en existencia en el almacén. La aplicación de inventarios permite también llevar un control sistemático de las últimas compras de artículos con especificación de la fecha, proveedor y precio de compra del producto, con posibilidad de consulta inmediata de esta información, cabe mencionar que los inventarios pueden realizarse de forma inmediata, pudiéndose definir tanto inventarios provisionales como definitivos. Pueden realizarse también estadísticas de los movimientos de almacén por fechas, por artículos o materias primas, por proveedores, entre otros **(Holfman, 1987)**

Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías. Emergieron espontáneamente en la sociedad post industrial, una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX, en adelante este concepto sería por los contadores independiente para el examen de los estados financieros de las

compañías. La comprensión de que el control interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías en los estados unidos, se nutrió de dos eventos ocurridos en los años 1970, el watergate affaire en 1972 y sus devastadoras consecuencias políticas y el informe remitido por las Securities and Exchange Commission (SEC) al Senado en 1976, en el que revelo la participación de grandes corporaciones en prácticas cuestionables en el exterior **(Fonseca, 2011)**

Como consecuencia del control interno administrativo sobre el sistema de información, surge como un instrumento, el control interno, con los siguientes objetivos; que todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable en que se lleva a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos. El siguiente objetivo es que todo lo contabilizado exista y que lo que exista este contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuencia y apropiada acción correctiva. **(Estupiñan, 2002)**

La empresa objeto de estudio, con razón social Distribuciones Quiroz S.R.L. con R.U.C. N° 20600457277, tipo de contribuyente sociedad de responsabilidad limitada., con domicilio fiscal en la Av. Alameda Perú n° 122, Tingo María - Huánuco / Leoncio Prado / Rupa - Rupa. Representante Legal: sr Quiroz Gallardo Ladislao con DNI: 46625862 cargo: Gerente General, siendo su actividad económica principal; 4630 - venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, tipo de contribuyente “sociedad de responsabilidad limitada. Con su **Misión:** Somos una empresa líder en el mercado orientada a ofrecer la mejor calidad y variedad en productos y servicios de ventas para satisfacer las necesidades de los consumidores, clientes trabajadores, a través de nuestros productos y de la gestión

de nuestro negocio, garantizando los más altos estándares de calidad, eficiencia y competitividad, con la mejor relación precio/valor, alta rentabilidad y establecimientos que poseen el mejor ambiente, comodidad y seguridad, obteniendo de esta manera su confianza y lealtad. **Visión:** Mantener el liderazgo en el mercado de productos de consumo masivo en la provincia de Leoncio Prado, ser una empresa reconocida y distinguida en el sector comercial, siendo la primera opción de compra para la comunidad, con responsabilidad social, comprometidos a brindar un buen servicio a la sociedad.

Por lo antes mencionado el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. - Tingo María, 2017?**

Para dar respuesta el enunciado del problema, se planteó el objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. - Tingo María, 2017. Los objetivos específicos son:

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 las micro y pequeñas empresas Distribuciones Quiroz S.R.L. - Tingo María, 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 y de la Empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. - Tingo María, 2017

La presente investigación, se justifica porque a través de su elaboración permitirá llenar el vacío del conocimiento relacionado al tema de estudio; en este caso se situó, dar a conocer el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. - Tingo María, 2017. De la misma manera se espera que el presente trabajo de investigación, sirva como fuente de información para la realización de posteriores estudios y sea de mucha ayuda para las empresas en cualquier entorno que necesiten tener un control interno eficiente.

Así mismo la investigación se basa en teorías que fundamentan los conceptos teóricos de la variable control interno, de tal manera que se pueda comparar los fundamentos de la teoría con los resultados de la investigación para los objetivos planteados en la investigación. Asimismo se han considerado antecedentes a nivel internacional y nacional para dar mayor sustento a la investigación

Este trabajo se justifica porque al culminar el proceso de la elaboración y sustentación de tesis, permitirá la titulación como contador público, cumpliéndose con lo establecido en el reglamento de investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizados por otros investigadores, en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos del Perú, revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Pérez (2010).** En su tesis titulada: **Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinarias, repuestos y materia prima para la industria alimenticia.**, realizado en la universidad de San Carlos de Guatemala; el objetivo general planteado fue: Definir la estructura organizacional de la empresa, así como la descripción de cada uno de los pasos que conforman dichos procesos y Mejorar la ejecución del trabajo, al contar con políticas y procedimientos elaborados de acuerdo con su naturaleza y necesidades, al contemplar las operaciones que se generan en la negociación. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: , Se confirma la hipótesis planteada sobre la unidad de análisis sujeto de estudio, en la cual se necesita de un Contador Público y Auditor como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima, con la participación de un Contador Público y Auditor como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de maquinaria, repuestos y materia prima de una empresa comercial. Las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de

ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un Contador Público y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quien puede diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz. El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa, que se dedica a la venta maquinaria, repuestos y materia prima, es una de las bases adecuadas, que fundamentan las ventajas para una empresa.

**Otoya (2014).** En su tesis titulada: **Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de Repuestos y Lubricantes de Andina Motors S.A.** realizado en la Universidad Autónoma de Occidente de Santiago de Cali; tuvo como objetivo general: Evaluar si es adecuado el sistema de control interno implementado para los inventarios de repuestos y lubricantes de ANDIA MOTORS S.A. para minimizar los riesgos de control del proceso. Así mismo llegó a las siguientes conclusiones: Gracias al estudio fue posible identificar los problemas que están generando en la operación del área de repuestos y lubricantes que estaban causando problemas. Con los controles y acciones implementadas se redujeron los faltantes de inventario, logrando mejorar el sistema de Alistamiento, embalaje y despacho de los pedidos. Con estas optimizaciones las cifras de productividad y cumplimiento mejoraron la fluidez del servicio siendo eficaz y puntual al cliente externo e interno y en consecuencia, aumentado las ventas. Se logró implementar un control



de inventarios solido arrojando cifras reales y mínimas en los faltantes, acercándose a la meta de cero faltantes. Se optimizó el sistema operativo y funcional en el área de repuestos con los procedimientos y herramientas de control y evaluación implementadas. Los tiempos y registros de procedimientos, documentación y control redujeron las posibilidades de error en pedidos y coordinación de tiempos de trabajos de taller, optimizando en tiempo real las entregas de vehículos, ampliando el paso vehicular y disminuyendo notablemente los días de vehículos varados por mora en repuestos.

**Ramírez, García & Quiñones (2013)**, En su tesis titulada: **“Sistematización para el Control de Inventarios en Sunshine Bouquet LTDA,”** realizado en la Universidad de E.A.N, de Bogotá; lo que busca con el presente documento es dar las herramientas para desarrollar todas las actividades, las cuales deben ir de la mano al cambio cultural del personal de la organización cuyo objetivo general fue, desarrollar un sistema de inventarios que garantice exactitud y oportunidad en la información por medio de código de barras. así mismo llego a las siguientes conclusiones: que se logra identificar que hay una ausencia importante en la sistematización de los procesos relacionados a la gestión y control de los inventarios en la compañía, también es evidente que la información suministrada por las personas encargadas de hacer el seguimiento al producto a través de su recorrido por la línea de producción no es oportuna y confiable, esto debido a que los datos que recopilan los operarios a través de métodos manuales, son susceptibles de error durante

su diligenciamiento. Lo anterior genera un incremento en el costo de la operación, por concepto de conteos, horas extras, demoras en los alistamientos, indisponibilidad de producto por datos errados, tiempos muertos y limitaciones para la toma de decisiones. Se crea un sistema en el cual la información suministrada al aplicativo de gestión picaflor, contara con una disminución del margen de error del 95% en cuanto a toma de inventarios, lotes de producción y fechas de vencimiento, gracias a utilización del código de barras, así mismo en los procesos operativo y administrativo con el ánimo de aplicar los controles que proporciona esta solución contemplando así de manera integral la parte lógica y de datos, más los recursos intervinientes en la operación diaria. De acuerdo al análisis de la información suministrada por los indicadores de tiempo se puede establecer que hay una disminución del 76% de tiempo en promedio, en las actividades de tomas de inventarios físico, facilidad en la ubicación de productos para el aislamiento se mejora en 3% , los tiempos muertos que generan los errores de los indicadores anteriormente mencionados mejoran en un 7% esto significa un mayor aprovechamiento de la mano de obra con disminución en 25% de su costo, así como una disminución en horas extras lo que permite disminuir el costo por cada tallo exportado, todo lo anterior fue comprado en las estadísticas tomadas a través del levantamiento de información. Con respecto a la calidad y oportunidad de la información se encontró una disminución del 95% en el margen de error, generando mayor confiabilidad en los inventarios, permitiendo así tomar decisiones oportunas con la información que arroja el sistema de gestión

Picaflor para temas relacionados con disponibilidad de inventarios para ventas, stock de inventarios, fechas de vencimiento de lotes de producción, entre otros. En referencia a la rapidez con que el producto recorrerá la línea de producción desde los centros pos cosechas hasta el despacho internacional, observa mejores prácticas en cuanto a la manipulación del producto para hacer conteos los cuales serán mínimos, para confirmar inventarios, así mismo se conoce la ubicación de cada producto dentro de los cuartos de almacenamiento y disminuyen los tiempos de ubicación para trasladar los centros de producción.

**Flores & Rojas (2015)**, En su tesis titulada: **“Evaluación del Control Interno al Área de Inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil**, realizado en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador tuvo como objetivo general: Implementar un sistema de inventarios y facturación para el control de mercadería y operaciones de la empresa MACRORIEGO, con los datos proporcionado por el Gerente. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Se evaluó la situación de planificación estratégica de la empresa y se constató que existe un desconocimiento de las técnicas y políticas básicas para el control y buen manejo de los inventarios y técnicas para los procesos de recepción, registro, acomodo, salvaguarda, conservación y despacho de los materiales por parte del personal involucrado en el área de bodega de la empresa, lo que ha generado diferencias del 13% del total de sus inventarios totales. Los procedimientos para el centro de inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales no

están asentados por escritos ni difundidos al personal pertinente, actualmente se lo realiza empíricamente. Además la empresa no tiene distribuidas las funciones a sus empleados y no cuenta con un manual de procesos y responsabilidades definidas para cada área, lo que ha ocasionado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables. Para tener un control claro además de las entradas políticas, técnicas para cada proceso del control interno de los inventarios, con el fin de asignar responsabilidades y segregar funciones a las personas encargadas del proceso La empresa JG Repuestos Industriales no tiene la adecuada segregación de funciones para el área de bodega, por esta razón presenta problemas en los procesos críticos en la recepción, ingreso, acomodo, salvaguarda y salida de los inventarios.

### **2.1.2. Nacionales**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación en cualquier ciudad del Perú.

**Baldeón (2016)**, En su trabajo de investigación titulada: **“El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SA.C. Trujillo, 2016”**.

Cuyo objetivo general: Describir y determinar la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. Llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1; Concluye que

en su totalidad 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 pérdidas 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. Respecto al objetivo específico 2; Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se han podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Respecto al objetivo específico 3; De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de

rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad”. Respecto al objetivo específico 4; Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados SAC, se propone realizar inventarios periódicos, para obtener un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos de control de stock, y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro. Con la propuesta de un buen control de inventario se trazará la meta u objetivo en la empresa que será el de evidenciar constantemente y tomar decisiones en el control de stock, y atender que se cumplen las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia en la empresa en beneficio de los clientes.

**Calixto (2016)**, En su trabajo de investigación titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA SRLTDA” San Martín de Porres –Lima, 2014.”**, cuyo objetivo general fue: 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.LTDA de San Martín de Porres de Lima, 2014. Llegando al siguiente resultando, donde se realizó un análisis comparativo de la influencia del Control Interno de inventarios en las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú y en la Empresa San Martín de Porres –Lima, 2014. Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: respecto al objetivo específico 1, en la revisión de la literatura pertinente, no se encontró trabajos de

investigación que posea estadísticamente la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de los inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Los autores revisados coinciden, en que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto proteger sus activos de su empresa. Sin embargo, los autores hacen entrever que hay una relación entre el control interno y los inventarios, pero no enfatizan o demuestran la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Respecto a los objetivos específico 2, las respuestas del cuestionario aplicado al administrador de la empresa FAETCA S.R.LTDA, indica, que sí tiene implementado un sistema de control interno, en la cual se ha podido verificar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios.

Asimismo, los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados sí son favorables. Respecto al objetivo específico 3, de la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Lima, la mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno, lo cual afecta a la gestión de inventarios; por lo tanto, el control interno sí está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo, esto se debe a que sí se está aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que sí se está dando un uso eficaz y eficiente en la empresa FAETCA

S.R.LTDA. De la observación de los resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. Así mismo, la empresa FAETCA S.R.LTDA de San Martín 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. Finalmente concluimos 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; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa.

**Zúñiga (2017)**, En su trabajo de investigación titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del Perú caso de la empresa comercial INAFE S.A.C de Chimbote, 2015”**.La investigación tuvo como objetivo general; Determinar y describir la influencia del control interno en la investigación de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C de Chimbote, 2015.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: respecto al objetivo específico 1, se puede afirmar en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado



que el control interno influye positivamente que la aplicación eficiente de control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Respecto al objetivo específico 2, se ha concluido que la empresa comercial INAFE 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 cuenta con 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. Respecto al objetivo específico 3, tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida a la empresa comercial INAFE S.A.C. en caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa 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. Llegando a una conclusión general, donde se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales

y a tiempo necesario, caso contrario es al no contar con un sistema, así también el caso de la empresa INAFE S.A.C. que si cuenta con un sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

**Ramírez (2017)**, En su tesis titulada: **El control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa AGROMEN GROUP S.A.C – Tarapoto, 2016**, cuyo objetivo genera fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Tarapoto, 2016. Asimismo llegó al siguiente resultando, donde se realiza un análisis comparativo de la influencia del Control Interno de inventarios en las Empresas Comerciales del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2016.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico 1: En la revisión de la literatura, no se ha hallado trabajos de investigación que hayan determinado la influencia entre el control interno y la gestión de las empresas privadas del Perú. Es decir, que la mayoría de los autores revisados Nacionales, Locales y regionales concordaron que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y más de las empresas privadas en particular. Finalmente, la mayoría de los autores citados, se limitan a solo describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, sólo se encontrado un trabajo que cuantifica las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, por lo tanto, entonces

a partir de un solo trabajo no se puede sacar conclusiones consistentes, pero si bien es cierto la empresa en estudio si tiene un sistema de control pero para que tenga resultados eficientes deberán implementar diferentes procesos con la finalidad de lograr los objetivos esperados, sin embargo, la deficiencia se refleja en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados. Zavaleta (2013), opina que importante vigilar el cumplimiento de cada una de las actividades que realiza la organización, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades, en cambio si el Control Interno no existiera, los bienes con los que cuenta la empresa no podrían ser protegidos ni salvaguardados, lo que ocasionaría la posible pérdida económicas

Respecto al Objetivo Específico 2: Con la aplicación del cuestionario se pudo comprobar que el funcionamiento del control interno en el área de almacén de la empresa está influyendo favorablemente un 70% en la gestión de inventarios, debido a que los procedimientos formalmente establecidos como la descripción de Puestos, Políticas, Normas y de Procedimientos son transmitidos únicamente de forma manual. Por otro lado, la revisión de los registros de inventarios son realizados a través de medios mecanizados, razón por el cual dichos programas no está funcionando eficientemente, debido que la información que se obtiene de ellos es deficiente en relación al tiempo. El problema es

porque no existe un personal especializado (auditor) encargado para dar seguimiento a los procesos que se están llevando a cabo. Sin embargo se sabe que mediante la implementación de sistemas de control interno ayuda en el fortalecimiento de la gestión de inventarios, ayudaría a mejorar los controles de los inventarios, siendo su principal beneficio el incremento de los controles con los cuales estaría disminuyendo el extravío de productos o la obsolescencia de los mismos y su principal limitante para la implementación son los costos elevados y el personal no capacitado. Respecto al Objetivo Específico 3: Al comparar los objetivos específicos 1 y 2, se logró comprobar que si existe influencia entre variables, en la empresa AGROMEN GROUP S.A.C, pero por motivos de monitoreo no se está teniendo un eficiente control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, pues sus reglamentos y manual de funciones se orientan hacia un buen control interno sobre sus inventarios, pero lamentablemente en la práctica ocurre todo lo contrario. Lo que se le recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente los lineamientos a seguir por todos los empleados de la empresa en mención, es necesario que el personal encargado del área de almacén debe seguir el proceso y además el auditor interno debe de monitorear dichos procedimientos.

**Vásquez (2016).** En su trabajo de investigación titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa de servicios múltiples el constructor L&A S.A.C. Huarney, 2016”**, Teniendo su objetivo principal: Describir y determinar la influencia del

control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de las empresas servicios múltiples El Constructor L & A. S.A.C. de Huarney, 2016. Asimismo llegó al siguiente resultando, donde se realiza un análisis comparativo de la influencia del Control Interno de inventarios en las Empresas Comerciales del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico 1: Dado a que se ha hallado evidencias empírica (estudios de investigación) que hayan determinado la influencia del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú en el sector comercio. Se concluye que la mayoría de los autores revisados coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Asimismo, los autores se limitan a describir los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que se establece en la teoría, basado en el informe COSO, afirmando que la implementación de un sistema de control interno promueve la eficiencia y eficacia, y asegura la efectividad en la gestión administrativa de las empresas. Respecto al objetivo específico 2: En la empresa del caso de estudio: Servicios múltiples El Constructor L & A. S.A.C. de Huarney, se evidenció que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico, por lo que se trató de identificar los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; pero

no se pudo evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa del caso estudiado. Hecho que afectará la confiabilidad de la información administrativa y financiera de la misma; ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas ni las más oportunas. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso de estudio, le dé la importancia debida al control interno, lo que le permitirá hacer una gestión adecuada, lo que redundará en el crecimiento y desarrollo de la misma. Respecto al objetivo específico 3: Respecto los resultados de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 se establece que: los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden en los siguientes componentes del control interno: información y comunicación, como también la supervisión y monitoreo; sin embargo, no coinciden en: ambiente de control, la evaluación de riesgo y actividades de control. Por tal motivo, se le recomienda al gerente de la empresa estudiada del caso, corregir los aspectos correspondientes a los componentes del ambiente de control, la evaluación de riesgo y actividades de control. Obteniendo una conclusión general: De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de

alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples El Constructor L & A. S.A.C. de Huarney, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

**Sánchez (2017)**, En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: empresa Importaciones S&S E.I.R.L. Chimbote, 2016”**, Teniendo su 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 Importaciones S&S E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Asimismo llegó al siguiente resultado, donde se realiza un análisis comparativo de la influencia del Control Interno de inventarios en las Empresas Comerciales del Perú y de la empresa Importaciones S&S E.I.R.L.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al Objetivo Específico 1: Se concluyó que la mayoría de autores revisados solo se ha limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, así mismo; estos autores establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una

razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios. Es importante señalar que cuando el inventario es insuficiente no solo se corre el riesgo de perder la venta, sino que también se puede perder el cliente, dado que, el no contar con los productos y el stock suficiente afecta el concepto que el cliente tiene de la empresa, provocando que este recurra a otra empresa. Por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos.

Respecto al objetivo específico 2: Del acuerdo aplicado a los trabajadores de la empresa Importaciones S&S E.I.R.L, se ha podido evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con personal profesional el cual les pueda orientar como debe de llevarse un control dentro de ella. Por otro lado se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Se puede decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio.

Finalmente, se concluye que; si se implementa un sistema de control interno adecuado, esto dará lugar a una eficiente gestión de los inventarios, lo cual a su vez permitirá que la empresa crezca y se desarrolle. Respecto al objetivo específico 3: De la revisión literaria pertinente y 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 si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente implementado, lo que está ocasionando que las empresas desconozcan la exactitud del stock de sus productos con los que cuentan; por lo tanto, se concluye que la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo. Obteniendo como conclusión general; que la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo sean limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo; es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos. Finalmente, concluyo que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si influye en la gestión de inventarios

de las empresas; así mismo; la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva a cabo el control.

**Cabello (2017)** En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso comercial J.BLANCO S.A.C de Casma, 2016”**; tuvo como objetivo general; describir y determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso comercial J. Blanco S.A.C de Casma, 2016. Asimismo llegó al siguiente resultado, donde se realiza un análisis comparativo de la influencia del Control Interno de inventarios en las Empresas Comerciales del Perú y de la empresa Comercial J Blanco S.A.C. de Casma, 2016.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1; la mayoría de los autores Peruanos concluyen en forma general interno en la empresa del sector comercio del Perú, influye positivamente en el área de inventarios, así mismo valdrá como base y sostén para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. Respecto al objetivo específico 2; del cuestionario aplicado al gerente de la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se ha concluido que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos

ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podemos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información. Respecto al objetivo específico 3; al comparar la bibliografía aplicada en los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha determinado que el análisis comparativo de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa comercial J. Blanco SAC de Casma 2016, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa 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 las pérdidas de estos. Como pueden ser la fecha de caducidad de los productos, el riesgo que las botellas de vidrio de licor se puedan romper, la evaporación del licor si no se vende a tiempo. Llegando a una conclusión general; que la observación de los resultados y análisis de resultados se pudo concluir con referente a los componentes de control interno: Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y el caso no coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus objetivos. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. Asimismo la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así

mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta. Finalmente se concluye que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, por eso se debe tener un mejor sistema de control interno y a la empresa comercial J. Blanco S.A.C., se recomienda que mejore su sistema para que así pueda lograr sus objetivos que se habían propuesto y de esta manera puedan incrementar el crecimiento económico de la empresa y del país.

**García (2017)** En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. –Casma 2015.”** .La investigación 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: caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. –Casma 2015. Así mismo se realizó un análisis comparativo.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico N° 1. En la revisión de la literatura adecuado, cada autor describe al control interno, ya sea de calidad, de inventarios o como un sistema, como un factor determinante o una ayuda a la gestión o administración de la empresa; Mas no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, sin embargo los autores coinciden, en que el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos. Respecto al

objetivo específico N°2; haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. Respecto al objetivo específico N°3: Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado, se encuentra que los autores de los trabajos de investigación nacional y regional, indican que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. se observó que tres componentes son eficientes, ya que permiten obtener controles en los inventarios, y dos componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión. Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa. Determinando como conclusión general de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes; ambiente de control y supervisión para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto

influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa. Finalmente se concluye que el adecuado sistema de control interno, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.

**Martínez (2017)**, En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia de inventarios de las empresas comerciales de Perú: caso empresa INVERSIONES VENEROS S.R.L. de Chimbote, 2016”**; .La investigación tuvo como objetivo general; Describir como el control interno influyo en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Inversiones Veneros S.R.L de Chimbote, 2016. Asimismo llegó al siguiente resultando, donde se realiza un análisis comparativo de la influencia del Control Interno de inventarios en las Empresas Comerciales del Perú y de la empresa inversiones Veneros S.R.L. de Chimbote, 2016.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: la mayoría de los investigadores contrastados establecen que en las empresas estudiadas, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por lo tanto, sería indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios ya que si se hace un adecuado control esto influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión. Respecto al objetivo específico 2: la empresa caso de estudio Inversiones Veneros S.R.L. No está aplicando adecuadamente todos los componentes del

control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, ya que los procedimientos de los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados de la comparación del objetivo específicos 1 y 2 del presente trabajo de investigación no coinciden ya que los 5 componentes del control interno de la empresa caso en estudio carece de la implementación de un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden identificar sus riesgos en la gestión de inventarios para que sean compatibles con los antecedentes y las bases teóricas que establecen que control interno aplicado a la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos; por ser los inventarios una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa. Obteniendo la siguiente conclusión general que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Inversiones Veneros S.R.L. carecen de la implementación de un sistema control interno en la gestión de inventarios, por otro lado no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios. En el caso objeto de estudio al no tener implementado un sistema de control interno no está influenciando

positivamente en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio y de la empresa INVERSIONES VENEROS SRL. Finalmente esta investigación nos muestra que un adecuado y equilibrado manejo de control interno en la gestión de inventarios aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y la rentabilidad siendo este un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como de pequeñas y medianas; una mala gestión de inventarios, generará clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros.

**Méndez (2017);** En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso REPRESENTACIONES MEDRANO S.A.C. Casma 2016”**; mediante el cual esta problemática le llevo al objetivo general de la investigación. El determinar y describir como el control interno influye en la gestión de inventarios en las Empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Representaciones Medrano S.A.C., Casma 2016. Obteniendo un análisis comparativo.

Asimismo llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: el cual el control interno en el Perú, como es definido por muchos autores en su trabajo de investigación al cual la mayoría de los autores coinciden que existe un adecuado control interno comenta que el control interno en la gestión de inventarios es muy importante para la empresa. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son



confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables. Respecto al Objetivo Específico 2 En el cuestionario aplicado a la Empresa Representaciones Medrano SAC, se encontró que si cuenta con una implementación de sistema de control interno formal, expresa que el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de las metas y objetivos de la Organización. El dueño establece las estructuras, los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de objetivos de la empresa. La empresa identificación y evaluación de los riesgos relacionados si identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la entidad La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, al cual define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos, la empresa Representaciones Medrano SAC .tiene una deficiencia en los procedimientos de control interno por parte de los trabajadores desconocen los llenados de algunos documentos de control de los inventarios. La empresa obtiene una información que le ayuda a tomar decisiones administrativas .La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones y/o independientes para determinar si los componentes de control interno están presentes en sus funcionamiento, La empresa evalúa y comunica las

deficiencias existentes de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas. Respecto al Objetivo Específico 3. Dada la comparación del resultado del trabajo de investigación obtenido y analizando los resultados del objetivo específico de las empresas del sector comercio del Perú y de las empresas representaciones Medrano SAC. Que la mayoría de mis autores coinciden con la influencia del control interno de inventarios dentro de las empresas al cual concluyen que el control interno es un plan de organización, información y control, que se desarrolla dentro de la organización por el interés de la administración, para proteger sus recursos, contar con exactitud y confiabilidad la información contable. Por lo mencionado antes se afirmó que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Representaciones Medrano SAC, esto se debe a que si se opta por un control efectivo se podrá fortalecer la fase de planificación en el hecho de tener en cuenta la cantidad de productos con el que se posee actualmente y con el que posiblemente se tendrá en un futuro, así mismo permite conocer los materiales con mayor rotación. Considerando la importancia del control Interno en el manejo de las empresas, el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones, es necesario. La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno. Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones. Conclusión General El control interno en las empresas del Perú, es efectuado casi en su totalidad, dichas empresas que

tienes un control interno implementado son las empresas que subsisten en el en este mercado competitivo, esto porque al implementar un control interno se tiene un mejor manejo de los recursos de la empresa. Dada la importancia que el ambiente de control debe influir de manera correcta dentro de la empresas debe ver un clima de control que se gesta o surge en los trabajadores en sus diferentes actividades por la influencia por la alta dirección por las normas y reglas e pautas dadas referente a los valores y principios éticos e integridad. El recurso humano tiene una responsabilidad del 100% de velar el interés de la empresa demostrando una integridad de hacer las cosas correctas. La verificación continua dentro de la empresa ayudada a tener una información clara de las mercaderías o artefactos domésticos de la tienda, analizando los riesgo de los productos ya sea robo o la obsolescencia tecnológica o los cambios. Las actividades de control dentro de la empresa aplican los procedimientos o métodos, para la cual los trabajadores conocen sus actividades en un organigrama o manual que tiene la empresa. La administración tiene la responsabilidad de implementar las actividades de control como en las operaciones, información financiera y el cumplimiento velando los recursos de la empresa. Se ha encontrado una deficiencia en un componente e actividad de control interno en la empresa Representaciones Medrano SAC se recomienda. Capacitar al personal para tener buenos resultados. Mejorar la política y el procedimiento de revisión de conteo que verifica continuamente los inventarios. Asignar a una persona para la actividad de control del almacén. Hacer una promoción de los inventarios que tienen

un ciclo de vida corto y tecnológico. Sería conveniente organizar un cronograma periódico en relación al inventario físico que se debe practicar con la finalidad de tomar decisiones sobre los productos que deben rotarse y otros que permanecen con su valor histórico y que por lo tanto se puede organizar una campaña de ofertas.

### **2.1.3. Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier lugar de la región de Huánuco, menos en la ciudad de Tingo María, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier local de la ciudad de Tingo María; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno**

El control interno comprende el plan de organización de todos los procedimientos coordinados de forma coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a

las exigencias ordenadas por la gerencia. De los anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa.

Dentro de este orden de ideas. Donde Catacora expresa que el control interno: es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema contable. **(Catacora 1996).**

El control interno es todos un sistema de controles financieros utilizados por la empresa, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad. **(Federación de colegios de Contadores públicos de Venezuela, 1994).**

#### **2.2.1.1. Componentes del Control Interno**

**Cuellar (2003)**, describe cinco componentes del control interno interrelacionados que se derivan de la forma como la administración contribuye al negocio, se fundamenta en una estructura del informe COSO.

**1. Ambiente de control;** la empresa debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades, como experiencia y dedicación de la alta administración, integridad y valores éticos, competencia al conocimiento y habilidad que posee una persona (desempeño).

**2. Evaluación de riesgos;** Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro. La administración debe establecer criterios de edición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

Manejo de cambios. Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso

de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos.

**3. Actividades de control;** Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

**4. Información y comunicación,** la información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permita conocer cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades, también son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la actividad.

**5. Actividades de supervisión;** vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo, ejercer sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno; la evaluación busca identificar las debilidades del control interno para eliminarlos o implantar nuevas estrategias.

## **Componente y Principios del control interno**

**Contraloría general de la republica (2016)**

<b>Componente</b>	<b>Principios</b>
<b>I. Ambiente de control</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Entidad comprometida con integridad y valores</li><li>2. Independencia de la supervisión del Control Interno</li><li>3. Estructura organizacional apropiada para objetivos</li><li>4. Competencia profesional</li><li>5. Responsable del Control Interno</li></ol>
<b>II. Evaluación del riesgo</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>6. Objetivos claros</li><li>7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos</li><li>8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos</li><li>9. Monitoreo de cambios que podrían impactar</li></ol>
<b>III. Actividades de control</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos</li></ol>



	<p>11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales</p> <p>12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos</p>
<b>IV. Información y comunicación</b>	<p>13. Información de calidad para el Control Interno</p> <p>14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno</p> <p>15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno</p>
<b>V. Actividades de supervisión</b>	<p>16. Evaluación para comprobar el Control Interno</p> <p>17. Comunicación de deficiencias de Control Interno Cuando se hace referencia a riesgos se refiere a aquellos que afectan el cumplimiento de objetivos</p>

#### **2.2.1.2. Tipos de control interno**

Carménate, considera el control interno en dos direcciones; que a su vez lo integra como un todo,

- **Los controles internos administrativos:** son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones no financieras de la entidad y con las directivas políticas e informes administrativos, refiriéndose directamente a los estados financieros.
- **El control interno contable;** consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. **(Carménate, 2012).**

### 2.2.2. Teoría de la Empresa

El razonamiento general sería el siguiente. La empresa produce bienes y servicios para el mercado, Para atender necesidades de los consumidores. Para llevar esto a cabo, la empresa Busca recursos fuera, habitualmente en otros mercados: primeras materias, recursos financieros, trabajadores, etc.; los pone bajo la organización del directivo, producen y vende esos productos o servicios. Lo que queda dentro son unos costes, unos ingresos y unos beneficios, que se queda el propietario. Esto vale para todas las explicaciones. **(Argandoña, 2013).**

Determina a empresa como un conjunto de contratos ya sean: contratos de trabajo, de administración, de sociedad, de suscripción de obligaciones, de distribución, etc. Estos contratos son aquellos que determinan la forma en que se combinan las factores para la obtención de la producción y en la que los rendimientos obtenidos sean repartidos entre los distintos colaboradores de la empresa. Así mismo señala que,

empresa, no solo es un nexo de contratos, sino también es un nexo para contratar, ya que facilita a todos los que se relacionan con la empresa y dentro de ellos también a aquellos clientes que adquieren los productos o servicios brindados por la empresa. (Alfaro, 2016).

**Existen dos tipos de empresas que son:**

- **Publicas;** en este tipo de empresa el capital pertenece al estado y generalmente su final es satisfacer las necesidades sociales.
- **Privadas;** el capital de estas propiedad de inversionistas privados hay a la finalidad es eminentemente lucrativa.

**Según su capital pueden ser:**

- **Micro empresas:** son unidades productivas menores que las pequeñas empresas que difieren en el monto de capital y la cantidad de empleos entre 1 a 10 trabajadores.
- **Pequeñas empresas;** son unidades que tiene dueños y gerentes locales que trabajan en un solo lugar, entre 25 a 50 trabajadores.
- **Medianas empresa;** son empresas que por lo general no son de un único dueño se forma como compañía por acciones, entre 50 250 trabajadores.
- **Grandes empresa:** se diferencia de las demás en que realizan grandes inversiones y por ende obtienen grandes beneficios sobre estas inversiones son entre más de 250 trabajadores.

**Tipos de Empresa**

Existen una gran multitud de empresas y aunque compartan todas ellas los rasgos que hemos utilizados para definir el concepto de empresa, sin embargo unas son muy diferentes de otras. Así, no es lo mismo la farmacia de nuestro barrio que la telefónica o el corte inglés. Puesto que las diferencias son tan grandes, es difícil establecer un solo criterio de clasificación, y por ello se utilizan varios. Entre ellos destacamos:

**Según su naturaleza de la actividad económica que desarrolla se dividen en:**

- a) **Empresas del Sector Primario:** como las agrícolas, ganaderas y pesqueras. Están tratan de situar los recursos de la naturaleza en la disposición de ser utilizadas. De este tipi de empresas se excluyen las minerías.
- b) **Empresas del Sector Secundario o transformadores:** Desarrollar una actividad productiva en sentido escrito, es decir existe una transformación de inputs en outpus. Agrupa a las empresas en mineras, industriales y de construcción.
- c) **Empresas del sector terciario:** Constituye el colectivo más heterogéneo, comprende actividades tan diversas como: lavanderías, tintorerías, peluquerías, reparaciones, empresas de transporte, empresas comerciales, asesoramiento y de asistencia especializada y profesional empresas hospitalarias y de servicios sanitarios, enseñanza etc.

**Según su tamaño o dimensión:** Se distingue tradicionalmente entre empresas grandes, medianas y pequeñas. Esta clasificación se puede hacer en función de los recursos propios, el número de empleados, el volumen de ventas etc.

**Según se ámbito de actuación:** se habla de empresas locales, regionales, nacionales y transaccionales o multinacionales.

### **2.2.3. Teoría de Inventarios**

Es la relación ordenado de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada, contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén, es la relación o lista de bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, realizada con orden y claridad. **(Cuellar, 2009)**.

#### **Tipos de Inventarios**

Los tipos de inventarios son:

Según la periodicidad con la que se hace:

- **Inventario intermitente:** este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.
- **Inventario perpetuo;** se realiza de forma continua en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa

**Según su forma; en función de la forma de inventario podemos dividirlos en:**

- Inventario de materias primas; se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que disponen la empresa para producir sus productos finales.
- Inventarios de productos en proceso de fabricación. **(Castillo, 2010).**

### **Importancia del control interno sobre inventarios**

Es importante el control interno sobre los inventarios ya que los inventarios son el activo corriente más importante de una empresa de comercialización.

Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios.

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

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

### **Sistema de inventarios**

Un sistema de inventario provee la estructura de la empresa 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 y de coordinar la colocación de los pedidos. Rastreado la n del producto que posee la empresa en su stock

#### **2.2.4. Coso (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)**

Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en el año 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

(Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

**QAEC, (s.f.)** Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y

elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

### **Ventajas de Coso**

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo. (QAEC, s.f.)

### **Objetivos**

**A nivel organizacional:** El informe COSO destaca la necesidad de que la alta Dirección y el resto de la organización comprenden cabalmente la trascendencia de la incidencia del Control Interno sobre:

Los resultados de la gestión



El papel estratégico que deba conceder a la auditoría

La consideración del control interno como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

**A nivel regulatorio o normativo:** El informe COSO pretende que cuando se plantee cualquier discusión de Control Interno:

Nivel práctico de las empresas.

Nivel de auditoría interna o externa.

Niveles académicos o legislativos.

Los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre Control Interno. **(PKF & Naranjo, s.f.)**

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Control Interno:**

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, 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 alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El control se define como, la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. En la misma línea, el control como actividad de la administración, es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

### **2.3.2. Empresas**

Andrade, autor del libro "Diccionario de Economía", la empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios

El Diccionario de la Real Academia Española, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

García y Casanueva, autores del libro Practicas de la Gestión Empresarial, define la empresa; como 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.

### **2.3.3. Empresas Comerciales**

Es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. En general esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir en contraprestación.

Son intermediarias entre productor y consumidor, su función primordial es la compra/venta de productos terminados pueden clasificarse en:

- ✓ Mayoristas; quienes venden a gran escala o a grandes rasgos
- ✓ Minoristas; son consideradas a la venta por menor

#### **Almacén**

Es el lugar físico donde se recibe, guarda manipula y protege todo tipo de productos obtenidos por la empresa.

#### **Gestión de almacén**

Es el proceso de la función logística que trata la recepción. Almacenamiento y movimiento. Así como el tratamiento e información de datos generados por el funcionamiento de la organización.

#### **Inventarios**

Finney miller en su libro curso de contabilidad intermedia tomo II pagina 225, define los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta al por mayor y al detalle, estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para venderlos.

#### **Gestión de inventarios**

Según ESPINOZA El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las

empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

### **Kardex**

Es un sistema de registro y control de almacén tradicional quien permite la clasificación de las tarjetas de almacén que es donde verdaderamente se registra y controla la mercancía

### **Control de compras y ventas**

Es el seguimiento de todas las compras y ventas realizadas por la empresa garantizando la disponibilidad del producto, la calidad aceptable, dignas de confianza. (Pérez, 2009)

#### **2.3.4. Sector comercio**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercader o comerciante. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles. (SCIAN, 2002).

#### **2.3.5. Micro y Pequeña Empresa**

La micro y pequeñas empresas es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o

gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, desarrollando actividades de extracción, transformación, producción, comercialización e bienes o prestación de servicios.

#### **2.3.6. El Informe COSO**

Es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

#### **3.2. Población y Muestra**

**3.2.1. Población:** De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable a alguna población.

**3.2.2. Muestra:** De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable a alguna población ni muestra.

#### **3.3. Definiciones Conceptuales y operaciones de las Variables**

**No Aplica**

#### **3.4. Técnicas e Instrumentos:**

**3.4.1. Técnicas:** El recojo de información de la parte bibliográfica se utilizaron la técnica de revisión bibliográfica documental.

**3.4.2. Instrumento:** Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizara como instrumento las fichas bibliográficas.

#### **3.5. Plan de Análisis**

Para el cumplimiento del objetivo específico 1 se utilizara una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para el cumplimiento del objetivo específico 2 se utilizara el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicara al gerente de la empresa del caso.

Para el cumplimiento con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

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

Ver Anexo 01

### **3.7. Principios Éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre grado, ciñéndose a la estructura aprobada por la universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejorar en la influencia del control interno de la gestión de inventarios de la empresa Distribuciones Quiroz S.R.L.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando 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 honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

#### **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS**

##### **4.1. Resultados**

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

Describir el 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>Baldeón (2016)</b>	<p>Establece que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo empresa para evitar pérdidas y errores.</p> <p>La empresa Versat &amp; Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados</p>

---

no son favorables y, por lo tanto, requiere realizar inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

---

**Calixto (2016)** Determina que el control interno es el conjunto de planes, procedimientos, políticas normas y métodos de organización. La empresa FAETCA S.R.L.TDA. Indica, que si tiene implementado un sistema de control interno, en la cual se ha podido verificar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Finalmente concluimos 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; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa

---

**Zúñiga (2017)** Los autores han determinado que el control interno influye positivamente que la aplicación eficiente de control de inventarios sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. La empresa comercial INAFE 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.

Finalmente llega a la siguiente conclusión, donde se ha demostrado lo importante que es el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que las ventajas de contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, con eficiencia y eficacia en sus informaciones generando un control claro y preciso, garantizando su veracidad a tiempo necesario.

---

**Ramírez (2017)** Los autores de las micro pequeñas empresas del Perú determinaron que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y más de las empresas privadas en particular, con respecto a la empresa AGROMEN GROUP S.A.C. el funcionamiento del control interno en el área de almacén de la empresa está influyendo favorablemente un 70% en la gestión de inventarios, debido a que los procedimientos formalmente establecidos como la descripción de puestos, políticas, normas y de procedimientos son transmitidos en forma anual. La revisión de los registros de inventarios son realizados a través de medios mecanizados, razón por el cual dichos programas no están funcionando

---

---

eficientemente, el problema es que no existe un personal especializado encargado para dar seguimiento a los procesos que se están llevando a cabo. Mediante la implementación del sistema del control interno ayuda en el fortalecimiento de la gestión de inventarios, la empresa AGROMEN GROUP S.A.C por motivos de monitoreo no están teniendo un eficiente control interno de inventarios, teóricamente todo marcha bien, pero lamentablemente todo ocurre lo contrario. por lo que se recomienda es implementar los manuales que describan detalladamente los lineamientos a seguir,

---

**Vásquez (2016)**

Los autores determinaron que la influencia del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú en el sector comercio, coinciden que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión administrativa de las empresas en general, describiendo los aspectos fundamentales del control interno en base a lo que establece el informe COSO y asegurando la efectividad en la gestión administrativa de las empresas. En caso de la empresa Servicios Múltiples El Constructor L&A SAC se evidencio que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; realizando un control empírico, no se puede evidenciar que el control interno este influenciando positivamente en la gestión

---

---

administrativa de la empresa, ello estaría implicando que la toma de decisiones no sean las más adecuadas ni las más oportunas. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa del caso de estudio, le dé la importancia debida al control interno, lo que le permitirá hacer una gestión adecuada, lo que redundará en el crecimiento y desarrollo de la misma, finalmente concluyo que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples El Constructor L & A. S.A.C. no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno

---

---

**Sánchez (2017)**

la mayoría de autores revisados solo se ha limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, así mismo, establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios. Es importante señalar que cuando el inventario es insuficiente no solo se corre el riesgo de perder la venta, sino que también se puede perder el cliente, dado que, el no contar con los productos y el stock suficiente afecta el concepto que el cliente tiene de la empresa, provocando que este recurra a otra empresa. aplicado a la empresa Importaciones S&S E.I.R.L, se ha podido evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con personal profesional el cual les pueda orientar como debe de llevarse un control dentro de ella. Por otro lado se puede evidenciar que en la empresa no se realiza un monitoreo continuo y adecuado sobre las actividades que desarrolla el área de inventarios. Se puede

---

---

decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de los inventarios de la empresa en estudio, la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo. La empresa Importaciones S&S E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo; es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe mantener la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos. La influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva a cabo el control.

---

**Cabello (2017)**

Los autores Peruanos concluyen en forma general las empresas del sector comercio del Perú, influyen positivamente en el área de inventarios, así mismo valdrá como base y sostén para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda

---

---

empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable. la empresa comercial J. Blanco S.A.C., la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa 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 las pérdidas; los resultados encontrados por los autores citados y el caso no coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus objetivos.

---

**García (2017)**

Los autores indican que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa GRUPO CARLOS

---

---

S.A.C.se observó que tres componentes son eficientes, ya que permiten obtener controles en los inventarios, y dos componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión. Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa.

---

**Martínez (2017)** Los representantes de las micro y pequeñas empresas del Perú, establecen que en las empresas estudiadas, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por lo tanto, sería indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios ya que si se hace un adecuado control esto influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión. La empresa caso de estudio Inversiones Veneros S.R.L. No está aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios

---

**Méndez (2017)** Los autores coinciden que existe un adecuado control interno comenta que el control interno en la gestión de

---

---

inventarios es muy importante para la empresa. El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables, la Empresa Representaciones Medrano SAC, se encontró que si cuenta con una implementación de sistema de control interno formal, expresa que el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de las metas y objetivos de la Organización, evaluando e identificando los riesgos para la consecución de sus objetivos de todos los niveles de la entidad, llegando, que si se opta por un control efectivo se podrá fortalecer la fase de planificación en el hecho de tener en cuenta la cantidad de productos con el que se posee actualmente y con el que posiblemente se tendrá en un futuro, así mismo permite conocer los materiales con mayor rotación. Considerando la importancia del control Interno en el manejo de las empresas, el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones

---



#### 4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2:

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. - Tingo María, 2017

#### CUADRO N° 02

### INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L. - TINGO MARÍA, 2017

---

#### CUESTIONARIO

---

##### Datos Generales

Nombre de la empresa : Distribuciones Quiroz S.R.L  
Dirección : Av.: Alameda Perú N°122  
Actividad principal : Venta al Por Mayor de Abarrotes  
Edad del representante Legal : 42 años  
Grado de instrucción del representante Legal: Secundaria Completa

##### Referente al Control Interno

#### 1. Ambiente de control

1.1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?

a) Si

b) No

1.2 ¿Usted cree que un control de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?

a) Si

b) No

1.3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?

a) Si  b)  No

1.4 ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?

a) Si  b) No

1.5 ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?

a) Si  b) No

1.6 ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?

a) Si  b) No

1.7 ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?

a) Si  b)  No

1.8 ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?

a) Si  b) No

1.9 ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

a) Si  b) No

## 2. EVALUACION DE RIESGO

2.1 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

a) Si  b)  No

2.2 ¿En su opinión, un adecuado control interno de inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

a)  Si  b) No

2.3 ¿Cuenta con una normativa para el control de los inventarios?

a)  Si  b) No

2.4 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?

a) Si  b)  No

2.5 ¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?

a)  Si  b) No

2.6 ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

a)  Si  b) No

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

a)  Si  b) No

### 3. EVALUACION DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

a)  Si  b) No

3.2 ¿Existen un negocio documentario de las existencias?

a)  Si  b) No

3.3 ¿Las compras se realizan por requerimientos de almacén?

a)  Si  b) No

3.4 ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?

a) Si

b) No

**3.5** ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?

a) Si

b) No

**3.6** ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?

a) Si

b) No

**3.7** ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?

a) Si

b) No

#### **4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

**4.1** ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?

a) Si

b) No

**4.2** ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?

a) Si

b) No

**4.3** ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en el almacén?

a) Si

b) No

**4.4** ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

a) Si

b) No

#### **5. SUPERVISION**

5.1 ¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y las actualizaciones de los documentos de control?

a) Si

b) No

5.2 Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?

a) Si

b) No

5.3 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?

a) Si

b) No

5.4 ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

a) Si

b) No

5.5 ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

a) Si

b) No

**4.1.3. Resultado Respecto al Objetivo Especifico 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 Distribuciones Quiroz S.R.L. - Tingo María, 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 DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L. - TINGO MARÍA, 2017**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultado del objetivo específico N°1</b>	<b>Resultado del objetivo específico N°2</b>	<b>Resultado</b>
Respecto al ambiente de control	<b>Baldeon (2016), Calixto (2016),</b> estos autores establecen que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades de la empresa.	La empresa en estudio cuenta con un control interno para el cumplimiento de su misión y visión, evitando gastos y malversación innecesaria, desarrollando principios y valores con un manual adecuado de actividades.	Si coinciden
Respecto a la evaluación de riesgo	El autor, <b>García (2017)</b> refiere que la empresa <b>GRUPO CARLOS S.A.C.</b> de la provincia de casma, no	La empresa en estudio Si cuenta con una normativa para el control de los inventarios, tomando	No coinciden

	<p>cuenta con un manual de organización ni de normas de seguridad para su debida supervisión afectando en forma negativa a la gestión de los inventarios de la empresa, careciendo de identificar sus riesgos.</p>	medidas de seguridad para proteger el inventario físico con documentos que respalden las operaciones del almacén.	
Respecto a la evaluación de control	<p><b>Sánchez(2017)</b> afirma que contar con documentos de control interno proporciona una razonable efectividad y eficiencia de las operaciones realizada por la empresa</p>	<p>La empresa en estudio Tiene un control de procedimientos aprobados para la verificación sobre las tareas en gestión</p>	<p>Si coinciden de</p>
Respecto a la información y comunicación	<p><b>Cabello (2017)</b> Menciona que, en la empresa no cuenta con</p>	<p>La empresa en estudio Se evidencia que facilita</p>	<p>No coinciden</p>

---

un control interno que información influya de manera oportuna, actual y positiva al desarrollo accesible añadiendo de la empresa, así que el componente mismo existe de información y deficiencias en el comunicación es una componente de fortaleza en el 100% información y debido a que si tiene comunicación, que le proceso y fluidez en permitan conocer la su información, información oportuna asimismo establece con documentación canales de que le permita dar información para que seguimiento a la los trabajadores información que esta puedan informar podría generar. sobre las posibles irregularidades por consiguiente Si preparan informes de mercaderías recibidas en el almacén

---

**García (2017)** refiere La empresa cuenta No que la empresa con registros de coinciden

---



---

Respecto a la supervisión	GRUPO CARLOS S.A.C no cuenta con las normas de seguridad que encuentra en el componente de supervisión	supervisión, monitoreo, orden escrita y numerada, supervisadas por un personal capacitado para conocer los avances de las actividades
---------------------------	--	---

---

## **4.2. Análisis de resultados**

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

Los autores determinaron que la influencia del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú en el sector comercio, coinciden en sus resultados al establecer que un buen control interno aplicado a la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo afirman que los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa, 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 en la empresa, establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el contar con documentos de control interno por escrito proporciona una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, reduciendo el

riesgo de fraudes siendo este un plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos.

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

##### **a) Respeto al Ambiente de Control**

De las nueve preguntas realizadas a la empresa caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 80% de las respuestas es SI y el 20% es NO, considera que el ambiente de control es una pieza fundamental e importante en la gestión de inventarios ya que nos ayudara tener información de manera rápida y confiable. Contribuyendo a evitar gastos innecesarios y malversaciones de los recursos de la empresa, desarrollándose principios y valores asignándose responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de informes.

##### **b) Respeto a la Evaluación de Riesgo**

Los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al Gerente General de la empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. sostienen que no cuenta con una evaluación de riesgo pero considera que, un adecuado control interno permitirá el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa. Asimismo cuenta con normativa para el control de los inventarios aun cuando tiene una debilidad en cuanto a la capacitación, pero si toman todas las medidas de seguridad para que dicho inventario físico sea protegido, manifiesta que se da a conocer los inventarios que se encuentran en mal estado u obsoleto. La empresa

caso de estudio cuentan con documentos que respaldan las operaciones realizadas en el almacén.

**c) Respecto a la Evaluación de Control**

Los resultados obtenidos por medio del cuestionario realizado al Gerente General de la empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. manifiesta que si cuenta con un responsable en el almacén y que las compras realizadas se dan previo requerimiento considerando que planifican las compras de los productos con anticipación.

Una de las debilidades con las que se cuentan es la no capacitación del personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios; asimismo establece un control de procedimientos para la verificación sobre la ejecución de procesos actividades y tareas en la gestión de inventarios no existiendo un cronograma de actividades en cuanto a la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades.

**d) Respecto a la Información y Comunicación**

La empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. Cuenta con un proceso y fluidez de información en cuanto a la selección de proveedores, dentro de las responsabilidades del encargado de almacén es de remitir informes de los artículos que se encuentran obsoletos las cuales registran poco movimiento de otro lado, por cada mercadería que son ingresados por el almacén el responsable informa mediante documento, el gerente de la empresa de estudio ha dado todas las facilidades de comunicación a todos sus trabajadores para que informen sobre las posibles irregularidades que se pueda tener.

**e) Respecto a la Supervisión y Monitoreo**

La empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. Realizan supervisiones y monitoreo periódica y continua a fin de conocer los avance de las actividades realizadas, si en caso se detectara irregularidades o problemas en el monitoreo realizado se dan facilidades a los responsables para su corrección y cumplimiento.

El gerente señala que para las salidas de las mercaderías del almacén otorgan mediante una orden escrita o numerada ya que el conteo de los inventarios físicos está plenamente supervisados por un personal capacitado y de confianza.

**4.2.3. Respecto al objetivo específico 3**

**a) Respecto al Ambiente de Control**

En los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden porque la empresa en estudio cuenta con un buen ambiente de controla cual hace desarrollar los principios y valores dentro su organización donde que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema se evitan gastos y malversaciones desarrollando principios y valores con un manual adecuado de actividades. Es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa. Como lo señala **Vásquez, (2016)**

**b) Respecto a la Evaluación de Riesgo**

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la empresa en estudio cuenta con una normativa para el control de los inventarios identificando medidas de seguridad para proteger el inventario físico con documentos que respaldan las operaciones del almacén, cumpliendo las metas y objetivos institucionales de la empresa, señalando aquellos inventarios que estén en mal estado. Permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables como lo establece **.Calixto (2016)**

**c) Respecto a la Actividad de Control**

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden porque cuentan con documentos de control aprobados para la verificación sobre las tareas realizadas por la empresa, pues la empresa cuenta con indicadores de desempeño y personal responsable para los procesos y actividades dentro del área de inventarios. Asimismo la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta. Como lo señala **Cabello (201**

**d) Respecto a la Información y Comunicación**

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, la empresa en estudio evidencia que el componente de información y comunicación es una fortaleza

para la empresa debido a que si tiene fluidez en su información estableciendo canales de información para los empleados.

**e) Respetto a la Supervisión y Monitoreo**

Los resultados encontrados (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, la empresa en estudio cuenta con un personal capacitado y de confianza para el registros de supervisión y monitoreo continuo del avance de las actividades de la gestión de inventarios.

**V. CONCLUSIONES**

**5.1. Respetto al objetivo específico 1**

La mayoría de los investigadores contrastados establecen que en las empresas estudiadas, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Siendo indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios ya que si se hace un adecuado control que influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión de inventarios de la empresa.

**5.2. Respetto al objetivo específico 2**

La empresa caso de estudio Distribuciones Quiroz S.R.L. de acuerdo al cuestionario, hallando pocas falencia se opta que el control interno es un necesidad en la influencia de la gestión de inventarios cumpliendo los cinco componentes influenciando positivamente en la gestión de inventarios, pues los resultados encontrados son favorables, operando eficientemente al desarrollo y logro de sus actividades, sirviendo a la empresa como una información oportuna y veras en cuanto organice y controle el stock,

Protegiendo sus activos, reduciendo pérdidas, salvaguardando y asegurándolos en la medida posible, dando la exactitud y la veracidad de sus registros contables. Recordando a veces las malas decisiones que el ser humano suele ocasionar por carencia de conocimiento, llevando a la quiebra a la empresa, con pérdidas de activos, duplicidad del producto, carencia del stock y fraudes vinculada a las existencias de los inventarios.

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

Los resultados de la comparación del objetivo específicos 1 y 2 del presente trabajo de investigación coinciden ya que los 5 componentes del control interno de la empresa caso de estudio tiene un sistema de control interno de manera siendo compatibles con los antecedentes y las bases teóricas que se establece aplicando la gestión de inventarios mejorando la calidad y eficiencia de los procedimientos por ser parte fundamental de la estructura de la empresa son los inventarios.

### **5.4. Conclusión General**

Se concluye que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Distribuciones Quiroz S.R.L, señalan que el control interno es considerado como una herramienta necesaria en la influencia de la gestión de inventarios obteniendo un control adecuado en la supervisión y monitoreo. Para prevenir y detectar malos manejos, robos. Donde que los autores de estudio afirman que al contar con un sistema de control interno la empresa cuenta con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones ,siendo más reales y a tiempo necesario, la empresa en estudio tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa logre sus objetivos.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias Bibliográficas

**Alfaro (2016).** Teoría de la empresa. Recuperado de:<https://es.shildeshare.net/mobile/layans/teoria-de-la-empresa-23496019>

**Argandoña, M. (2016)** Teorías de las empresas economía, ética. Disponible en: <https://blog.iese.edu/antonioargandona/2016/07/28/otra-vez-las-teorias-sobre-la-empresa/> [Extraído 04 de junio del 2018].

**Baldeón, G. (2016),** El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados S.A.C. Trujillo, 2016. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Cabello, E. (2017),** El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Comercial Blanco S.A.C de Casma, 2016. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Calixto, Y. (2016),** El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA SRLTDA” San Martín de Porres –lima, 2014. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Carménate, A. (2012)** Importancia del control interno. [Citado 10 Abril del 2018]. Disponible en; <http://www.eumed.net/libros->



**Castillo, F. (2010).** Clasificación de inventarios. Disponible en: [http://www.Emprende pyme. Net /tipos-de-inventarios.html](http://www.Emprende-pyme.Net/tipos-de-inventarios.html) [Extraído 28 Abril del 2018].

**Catacora, F. (1993)** El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

**Contraloría General de la Republica (2012)** Marco conceptual del control interno. Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/ Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf) [Extraído 04 de junio del 2018].

**Cuellar, A. (2009).** “El control interno y sistema de inventario” [http://preparatorioauditoria.wikispaces.com /file/view/Unidad+Siete.pdf](http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf) [Citado 23 Abril del 2018].

**Cuellar, A. (2009).** “El control interno y sistema de inventario “[http://preparatorioauditoria.wikispaces.com /file/view/Unidad+Siete.pdf](http://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf) [Citado 23 Abril del 2018].

**Estupiñan, R (2002).** “control interno y fraudes” recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjYjILKpsbUAhXFNj4KHfG\\_CYkQ6AEIPDAF#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjYjILKpsbUAhXFNj4KHfG_CYkQ6AEIPDAF#v=onepage&q&f=false)

**Farías G. (2017).** ¿ES SU EMPRESA VULNERABLE A UN FRAUDE?

Recuperado de: <http://www.elfinanciero.com.mx/monterrey/es-su-empresa-vulnerable-a-un-fraude.html>. EL 11 de julio de 2017.

**Federación de colegios de Contadores públicos de Venezuela, (1994)** El

control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Principios de contabilidad Generalmente Aceptados Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

**Flores & Rojas (2015),** Evaluación del Control Interno al Área de Inventarios

de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil, Tesis - Universidad politécnica Saieciana – ECUADOR

**Fonseca, O (2011).** Visión del control interno desde un helicóptero.

Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwj7wvTjm8bUAhWBCD4KHa0iC2EQ6AEILTAC#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

**Frías I. (2013).** FRAUDE Y GESTIÓN DE RIESGOS EN LAS

EMPRESAS. Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2017/06/05/fraude-gestion-riesgos-empresas/>. El día 11 de julio del 2017.

**García, J. (2017),** El control interno y su influencia en la gestión de

inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso

empresa Grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015. Tesis licenciatura,  
Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Holfman, (1987)** importancia del control de inventarios. Recuperado de:  
[http://comerciointernacional12.blogspot.com/2013/05/la-  
importancia-del control-de.html](http://comerciointernacional12.blogspot.com/2013/05/la-importancia-del-control-de.html)

**Martínez, K. (2017)**, El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Inversiones Veneros S.R.L. de Chimbote, 2016. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

**Méndez, N. (2017)**, El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso Representaciones Medrano S.A.C. Casma, 2016. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Otoya, T. (2014)**. Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de Repuestos y Lubricantes de Andina Motors S.A,- Tesis - Universidad Autónoma De Occidente – Colombia

**Pérez, A. (2009)**. Las empresas comerciales. Recuperado de: <http://anngi-manajarelalmacen> [Extraído 28 de marzo del 2018].

**PKF & Naranjo, (s.f.)** Boletín de interpretación Control interno – El informe COSO. Recuperado de: [http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando\\_16.pdf](http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_16.pdf)

**Pérez, E. (2010).** Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinarias, repuestos y materia prima para la industria alimenticia. Tesis - Universidad de San Carlos de Guatemala – Guatemala.

**QAEC, (s.f.)** Asociación Española para la Calidad. COSO. Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

**Ramírez, García y Quiñones (2013),** Sistematización para el Control de Inventarios en Sunshine Bouquet LTDA,” realizado en la Universidad de E.A.N, de Bogotá

**Ramírez, O. (2017),** El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de empresa Agromen Group S.A.C. Tarapoto, 2016. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Sánchez, E (2017),** El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Importaciones S & S E.R.L. Chimbote, 2016. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Vásquez, Y. (2016),** El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Servicios Múltiples “El Constructor L&A S.A.C. Huarney, 2016. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

**Vernaza T. (2014).** Evaluacion del sistema de control interno establecido para los inventarios de repuestos y lubricantes de andina motors s.a. santiago de cali.

**Vilca, (2012) Calidad del Control interno** 10(3). Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/calidad-control-interno.html>.

**Zúñiga, J. (2017),** El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. Chimbote, 2015. Tesis licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

## 6.2. ANEXO

### Anexo 01. Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	JUSTIFICACIÓN
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L., TINGO MARIA 2017.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú. Caso empresa comercial Distribuciones Quiroz S.R.L, Tingo María, 2017?	Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Distribuciones Quiroz S.R.L, Tingo María, 2017.	1.-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2017. 2.-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Distribuciones Quiroz S.R.L, Tingo María 2017. 3.-Hacer un	Este trabajo de investigación se justifica porque permitirá que la empresa comercial Distribuciones Quiroz S.R.L – Tingo María y otras empresas tengan con la finalidad de implementar un sistema de control interno eficiente en gestión de inventarios, de tal manera ayude a la gerencia en la toma de decisiones. El tipo de investigación es cualitativa- descriptiva, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental Bibliográfica de caso que se aplicara en la investigación, y a la vez se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado al jefe de logística y al gerente de la empresa para la recolección de datos, de modo que permitió a la gerencia tomar decisiones según las técnicas que establece del control interno en la gestión de inventarios. Lo que se le recomienda a la empresa en mención implementar de un

			<p>análisis comparativo del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Distribuciones Quiroz S.R.L., Tingo María 2017.</p>	<p>sistema de control interno con la finalidad de salvaguardar sus recursos, verificar con exactitud y veracidad la información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia en las operaciones que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional.</p> <p>Finalmente, este trabajo se justifica porque al culminar el proceso de la elaboración y sustentación de tesis, permitirá la titulación como contador público, cumpliéndose con lo establecido en el reglamento de investigación de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.</p>
--	--	--	---	--

## **Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas**

---

**AUTOR:** (Federación de colegios de Contadores públicos de Venezuela, 1994) **El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Principios de contabilidad Generalmente Aceptados**

El control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por la empresa, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

**LINK:** <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

---

**AUTOR:** (Cuellar A, 2009). **“El control interno y sistema de inventario”**

Es la relación ordenado de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada, contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén, es la relación o lista de bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, realizada con orden y claridad.

**LINK:** <https://preparatorioauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf>

---



Anexo 03: Encuesta



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Distribuciones Quiroz S.R.L. – Tingo Maria, 2017.

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

**Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:**

**Datos Generales**

Nombre de la empresa : Distribuciones Quiroz S.R.L.  
Dirección : Av. Alameda Perú N° 122  
Actividad principal : Venta al por Mayor de Alimentos, Bebidas y Tabaco  
Edad del representante Legal :  
Grado de instrucción del representante Legal: Secundaria Completa

**Referente al Control Interno**

**1. Ambiente de control**

1.1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?

a) Si  b) No

1.2 ¿Usted cree que un control de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?

a) Si  b) No

DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L.  
Luis Quiroz Gallardo  
GERENTE

1.3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?

a) Si  b) No

1.4 ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?

a) Si  b) No

1.5 ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?

a) Si  b) No

1.6 ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?

a) Si  b) No

1.7 ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?

a) Si  b) No

1.8 ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?

a) Si  b) No

1.9 ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

a) Si  b) No

## 2. EVALUACION DE RIESGO

2.1 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

a) Si  b) No

2.2 ¿En su opinión, un adecuado control interno de inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

- a) Si  b) No

2.3 ¿Cuenta con una normativa para el control de los inventarios?

- a) Si  b) No

2.4 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?

- a) Si  b) No

2.5 ¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?

- a) Si  b) No

2.6 ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

- a) Si  b) No

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

- a) Si  b) No

### 3. EVALUACION DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

- a) Si  b) No

3.2 ¿Existen un negocio documentario de las existencias?

- a) Si  b) No

3.3 ¿Las compras se realizan por requerimientos de almacén?

- a) Si  b) No

3.4 ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?

- a) Si  b) No

DISTRIBUCION "QUIROZ"  
Luis Quiroz C.  
GERENTE

3.5 ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?

a) Si

b) No

3.6 ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?

a) Si

b) No

3.7 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?

a) Si

b) No

#### 4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?

a) Si

b) No

4.2 ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?

a) Si

b) No

4.3 ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en el almacén?

a) Si

b) No

4.4 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

a) Si

b) No

#### 5. SUPERVISION

5.1 ¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y las actualizaciones de los documentos de control?

a) Si

b) No

5.2 Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?

a) Si

b) No

5.3 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?

a) Si

b) No

5.4 ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?


a) Si

b) No

5.5 ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

a) Si

b) No

  
DISTRIBUCIONES QUIROZ  
Calisto Quiroz  
GERENTE

Anexo 04: Ficha R.U.C

22/11/2017

Datos de Ficha RUC - CIR (Constancia de Información Registrada)



**FICHA RUC : 20600457277**  
**DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L.**

Número de Transacción : 43268109  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

**Apellidos y Nombres ó Razón Social** : DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L.  
**Tipo de Contribuyente** : 28-SOC.COMPLETOS- LTDA  
**Fecha de Inscripción** : 16/06/2015  
**Fecha de Inicio de Actividades** : 01/07/2015  
**Estado del Contribuyente** : ACTIVO  
**Dependencia SUNAT** : 0193 - O.Z.HUANUCO-NEPECO  
**Condición del Domicilio Fiscal** : HABIDO  
**Emissor electrónico desde** : -  
**Comprobantes electrónicos** : -

**Datos del Contribuyente**

**Nombre Comercial** : -  
**Tipo de Representación** : -  
**Actividad Económica Principal** : 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO  
**Actividad Económica Secundaria 1** : -  
**Actividad Económica Secundaria 2** : -  
**Sistema Emisión Comprobantes de Pago** : MANUAL  
**Sistema de Contabilidad** : COMPUTARIZADO  
**Código de Profesión / Oficio** : -  
**Actividad de Comercio Exterior** : SIN ACTIVIDAD  
**Número Fax** : -  
**Teléfono Fijo 1** : -  
**Teléfono Fijo 2** : -  
**Teléfono Móvil 1** : 62 - 955904285  
**Teléfono Móvil 2** : -  
**Correo Electrónico 1** : comercial\_julio@hotmail.com  
**Correo Electrónico 2** : hicoga411@hotmail.com

**Domicilio Fiscal**

**Actividad Económica** : 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO  
**Departamento** : HUANUCO  
**Provincia** : LEONCIO PRADO  
**Distrito** : RUPA-RUPA  
**Tipo y Nombre Zona** : -  
**Tipo y Nombre Vía** : AV. ALAMEDA PERU  
**Nro** : 122  
**Km** : -  
**Mz** : -  
**Lote** : -  
**Dpto** : -  
**Interior** : -  
**Otras Referencias** : COSTADO DE LA AVICOLA KATY  
**Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal** : OTROS.

**Datos de la Empresa**

**Fecha Inscripción RR.PP** : 05/06/2015  
**Número de Partida Registral** : 11034641  
**Tamaño/Ficha** : 0033  
**Folio** : -  
**Anierito** : -  
**Origen del Capital** : NACIONAL  
**País de Origen del Capital** : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/07/2015	-	-	-

<https://e-menu.sunat.gob.pe/di-fi-llenar/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>

1/2

22/11/2017

Datos de Ficha RUC- CIR(Constitución de Información Registrada)

IGV - LIQUI COMPRA-RETENCIONES	27/02/2017	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/07/2015	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2017	-	-	-
RETENC. RTA. LIQUIDAC. COMPRAS	27/02/2017	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2016	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2016	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2016	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2016	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -46625862	QUIROZ GALLARDO LADISLAO	GERENTE GENERAL	28/07/1977	05/06/2015	-
	<b>Dirección</b> CAS. QUEZADA CAR. TINGO HUANUCO Km 4(4 CDRAS DE LAS AGUAS SALADAS)	<b>Ubigeo</b> HUANUCO LEONCIO PRADO RUPA-RUPA	<b>Teléfono</b> 10 - 955904285	<b>Correo</b> comercial_julio@hotmail.com	

Importante

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los Inscritos

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha: 22/11/2017

Hora: 11:45

## Anexo 05: Certificado de Vigencia



ZONA REGISTRAL N° VIII - SEDE HUANCAYO  
Oficina Registral de Tingo María

Publicidad N° 2017-05142933  
10/08/2017 11:29:55

### REGISTRO DE PERSONAS JURÍDICAS LIBRO DE SOCIEDADES COMERCIALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

#### CERTIFICADO DE VIGENCIA

El funcionario que suscribe, **CERTIFICA:**

Que, en la partida electrónica N° 11034641 del Registro de Personas Jurídicas de la Oficina Registral de Tingo María, consta registrado y vigente el **NOMBRAMIENTO** a favor de QUIROZ GALLARDO LADISLAO, identificado con D.N.I N° 46625862, cuyos datos se precisan a continuación:

**DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:** DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L.  
**LIBRO:** SOCIEDADES COMERCIALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA  
**ASIENTO:** A00001  
**CARGO:** GERENTE GENERAL

**FACULTADES:**  
OBRA INSCRITO EN EL ASIENTO A00001.

**DOCUMENTO QUE DIO MÉRITO A LA INSCRIPCIÓN:**  
POR ESCRITURA PUBLICA DE FECHA 05/06/2015, OTORGADA ANTE NOTARIO DE TINGO MARIA, GUIDO FALCON MARIN.

**II. ANOTACIONES EN EL REGISTRO PERSONAL O EN EL RUBRO OTROS:**  
NINGUNO.

**III. TITULOS PENDIENTES:**  
NINGUNO.


**IV. DATOS ADICIONALES DE RELEVANCIA PARA CONOCIMIENTO DE TERCEROS:**  
**REGLAMENTO DEL SERVICIO DE PUBLICIDAD REGISTRAL:** Artículo 81 - Delimitación de la responsabilidad.- El servidor responsable que expide la publicidad formal no asume responsabilidad por los defectos o las inexactitudes de los asientos registrales, índices automatizados, y títulos pendientes que no consten en el sistema informático.

**V. PÁGINAS QUE ACOMPAÑAN AL CERTIFICADO:**  
PÁGINAS. 1-8.

N° de Fojas del Certificado: 1

Derechos Pagados S/. 24.00 Recibo: 2017-604-00000830  
Total de Derechos: S/. 24.00

Verificado y expedido por ALFREDO JHON SANCHEZ ALARCON, ABOGADO CERTIFICADOR de la Oficina Registral de TINGO MARIA, a las 12:11:47 horas del 10 de Agosto del 2017.

  
ALFREDO JHON SANCHEZ ALARCON  
ABOGADO CERTIFICADOR  
OFICINA REGISTRAL DE TINGO MARIA  
Zona Registral N° VIII - Sede Huancayo



## Anexo 06: Kardex de Inventario Valorizado

### FORMATO 13.1 REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DE INVENTARIO VALORIZADO

RAZON SOCIAL		: DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L.		TIPO DE EXISTENCIA		: 02	METODO DE VALUACION			: PROMEDIO	ESTABLECIMIENTO			: Almacen General	
RUC		: 20600457277		COMPROBANTE					<th colspan="3"> </th>						
TO	FECHA	PROVEEDOR/CLIENTE		COMPROBANTE		INGRESOS			SALIDAS			SALDOS			
		CODIGO	AP.Y NOMB./RAZON SOCIAL	T.D	SERIE	NRO	Cuenta	CANT	CTO.U.	IMPORTE	CANT	V.UNI.	IMPORTE	CANT	CTO.U.
YOG0099		YOG.BEB.FRESA *185GR*24UND		UND					YOG			YOGURS			
				TOTAL:		1.632.00			1.682.10			2.466.00			
									2.448.81			0.00			
YOG0102		YOG.BEB.VAINILLA*500*6		CAJ					YOG			YOGURS			
00		SALDO INICIAL										66.00 2.2400000			
20	07/03/18	VARIOS		03 00020015268					36.00 2.2400000			80.64 30.00 2.2400000			
20	07/05/18	JULIO		03 00020017097					18.00 2.2400000			40.32 12.00 2.2400000			
10	24/05/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030001551	1805	0000076	6.00	2.6016700	15.61			18.00	2.3622222	28.35 6.00 2.3622222
20	02/06/18	RFA		03 00020017729					12.00 2.3622222			28.35 6.00 2.3622222			
				TOTAL:		6.00			15.61			66.00 149.31 6.00			
YOG0103		YOG.BATIDITO PURA VIDA FRESA * 80 G		PQT					YOG			YOGURS			
10	24/04/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030014630	1804	0000044	10.00	9.7100000	97.10			10.00	9.7100000	97.10 0.00 0.0000000
20	02/06/18	SARA		03 00020017723					10.00 9.7100000			97.10 10.00 9.7100000			
10	04/06/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030015853	1806	0000020	10.00	9.7100000	97.10			10.00	9.7100000	97.10 10.00 9.7100000
10	14/06/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030016172	1806	0000024	5.00	9.7100000	48.55			5.00	9.7100000	48.55 15.00 9.7100000
				TOTAL:		25.00			242.75			10.00 97.10 15.00			
YOG0104		YOG.BEB.FRESA * 1KG *6BOT		UND					YOG			YOGURS			
10	24/04/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030014630	1804	0000044	36.00	4.7300000	170.28			36.00	4.7300000	170.28 36.00 4.7300000
10	16/05/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030015316	1805	0000068	18.00	4.7300000	85.14			18.00	4.7300000	85.14 54.00 4.7300000
20	22/05/18	DIEGO		03 00010035694					1.00 4.7300000			4.73 53.00 4.7300000			
20	30/05/18	JHORDAN		03 00010035990					1.00 4.7300000			4.73 52.00 4.7300000			
10	04/06/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030015653	1806	0000020	6.00	33.1100000	198.66			6.00	33.1100000	198.66 58.00 7.6658621
				TOTAL:		60.00			454.08			2.00 9.46 58.00			
YOG0105		YOG.BEB.GUANABANA* 1KG *6BOT		UND					YOG			YOGURS			
10	24/04/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030014630	1804	0000044	12.00	4.7291700	56.75			12.00	4.7291667	56.75 12.00 4.7291667
10	13/06/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030016153	1806	0000023	6.00	4.7300000	28.38			6.00	4.7294444	28.38 18.00 4.7294444
				TOTAL:		18.00			85.13			18.00			
YOG0106		YOG.BEB.VAINILLA* 1KG *6BOT		UND					YOG			YOGURS			
10	24/04/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030014630	1804	0000044	12.00	4.7291700	56.75			12.00	4.7291667	56.75 12.00 4.7291667
10	16/05/18	20447366917	DISMAR S.R.L	01	00030015316	1805	0000068	6.00	4.7300000	28.38			6.00	4.7294444	28.38 18.00 4.7294444
20	02/06/18	SARA		03 00020017723					18.00 4.7294444			85.13 0.00 0.0000000			

FORMATO 13.1 REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DE INVENTARIO VALORIZADO

RAZON SOCIAL : DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L.

RUC : 20600457277

TIPO DE EXISTENCIA : 02

METODO DE VALUACION : PROMEDIO

ESTABLECIMIENTO : Almacén General

TO	FECHA	PROVEEDOR/CLIENTE		COMPROBANTE			INGRESOS			SALIDAS			SALDOS			
		CODIGO	AP.Y NOMB./RAZON SOCIAL	T.D	SERIE	NRO	Cuenta	CANT	CTO.U.	IMPORTE	CANT	V.UNI.	IMPORTE	CANT	CTO.U.	IMPORTE
YOG0106		YOG.BEB.VAINILLA* 1KG *6BOT		UND						YOG	YOGURS					
10	04/06/18	20447366917	DISMAR S.R.L.	01	00030015853	1806	0000020	6.00	4.7300000	28.38			6.00	4.7300000	28.38	
							TOTAL:	24.00		113.51		18.00	85.13	6.00	28.38	
YOG021		YOMOST FRESA SIXPAC EDGE 180ML		UND						YOG	YOGURS					
10	16/04/18	20447366917	DISMAR S.R.L.	01	00030014399	1804	0000020	240.00	1.3087500	314.10			240.00	1.3087500	314.10	
20	03/05/18		EDITH	03	00010035042						6.00	1.3087500	7.85	234.00	1.3087500	306.25
10	04/05/18	20447366917	DISMAR S.R.L.	01	00030014962	1805	0000040	240.00	1.3087500	314.10			474.00	1.3087553	620.35	
20	15/05/18		MARY	03	00010035420						12.00	1.3087553	15.71	462.00	1.3087553	604.64
20	15/05/18		ENRIQUE	03	00010035395						6.00	1.3087553	7.85	456.00	1.3087553	596.79
20	16/05/18		MAYI	03	00010035439						6.00	1.3087553	7.85	450.00	1.3087553	588.94
20	16/05/18		LUZ	03	00010035460						6.00	1.3087553	7.85	444.00	1.3087553	581.09
20	22/05/18		GULLERMO	03	00010035688						12.00	1.3087553	15.71	432.00	1.3087553	565.38
20	28/05/18		EVEIH	03	00010035888						6.00	1.3087553	7.85	426.00	1.3087553	557.53
20	29/05/18		CARMENSITA	03	00010035929						6.00	1.3087553	7.85	420.00	1.3087553	549.68
20	29/05/18		ISABEL	03	00010035959						6.00	1.3087553	7.85	414.00	1.3087553	541.83
20	29/05/18		AYDA	03	00010035961						6.00	1.3087553	7.85	408.00	1.3087553	533.98
20	30/05/18		CASMIRO	03	00010036033						12.00	1.3087553	15.71	396.00	1.3087553	518.27
20	01/06/18		ZORRILLA	03	00010036105						12.00	1.3087553	15.71	384.00	1.3087553	502.56
20	02/06/18		EDITH	03	00010036139						6.00	1.3087553	7.85	378.00	1.3087553	494.71
20	02/06/18		YOSY	03	00010036149						6.00	1.3087553	7.85	372.00	1.3087553	486.86
20	02/06/18		RENE	03	00020017733						120.00	1.3087553	157.05	252.00	1.3087553	329.81
20	08/06/18		ANATOLIA	03	00010036395						6.00	1.3087553	7.85	246.00	1.3087553	321.96
20	09/06/18		AKILA	03	00010036418						12.00	1.3087553	15.71	234.00	1.3087553	306.25
20	09/06/18		SABINA	03	00010036427						12.00	1.3087553	15.71	222.00	1.3087553	290.54
20	11/06/18		EDITH	03	00010036461						6.00	1.3087553	7.85	216.00	1.3087553	282.69
20	12/06/18		CARLITA	03	00010036549						12.00	1.3087553	15.71	204.00	1.3087553	266.98
10	13/06/18	20447366917	DISMAR S.R.L.	01	00030016153	1806	0000023	240.00	1.3087500	314.10			444.00	1.3087387	581.08	
20	14/06/18		SHIOMARA	03	00010036666						6.00	1.3087387	7.85	438.00	1.3087387	573.23
20	15/06/18		ROSALUZ	03	00010036701						24.00	1.3087387	31.41	414.00	1.3087387	541.82
20	16/06/18		MAJU	03	00010036695						6.00	1.3087387	7.85	408.00	1.3087387	533.97
20	18/06/18		YUDITH	03	00010036791						12.00	1.3087387	15.70	396.00	1.3087387	518.27
20	21/06/18		TONY	03	00010036899						6.00	1.3087387	7.85	390.00	1.3087387	510.42

FORMATO 13.1 REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DE INVENTARIO VALORIZADO

RAZON SOCIAL : DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L.

RUC : 20600457277

TIPO DE EXISTENCIA : 02

METODO DE VALUACION : PROMEDIO

ESTABLECIMIENTO : Almacen General

TO FECHA	PROVEEDOR/CLIENTE		COMPROBANTE				INGRESOS			SALIDAS			SALDOS			
	CODIGO	AP.Y NOMB./RAZON SOCIAL	T.D	SERIE	NRO	Cuenta	CANT	CTO.U.	IMPORTE	CANT	V.UNI.	IMPORTE	CANT	CTO.U.	IMPORTE	
YOG021	YOMOST FRESA SIXPAC EDGE 180ML		UND							YOG	YOGURS					
20 21/06/18		LOURDES	03	00010036913					6.00	1.3087387	7.85	384.00	1.3087387		502.57	
20 27/06/18		MARCEBI	03	00010037115					6.00	1.3087387	7.85	378.00	1.3087387		494.72	
						TOTAL:		720.00		942.30		342.00		447.58	378.00	494.72
<b>TOTAL FAMILIA:</b>		<b>YOGURS</b>						<b>10,839.00</b>		<b>18,546.75</b>		<b>12,880.00</b>		<b>19,607.00</b>	<b>1,529.00</b>	<b>4,337.46</b>
TOTAL ALMACEN:		ALMACEN 01						2,154,428.72		3,689,337.61		2,870,354.97		4,149,231.07	1,685,353.93	3,535,454.50
										<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>1,685,353.93</b>	<b>3,535,454.50</b>	