



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “AVAMAR S.A.C.” -  
CHIMBOTE, 2015.**

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

**AUTORA:**

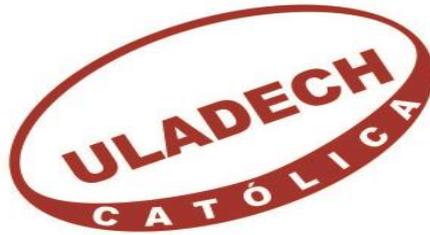
**BACH. KATERINE JANISSE CORAL PUMARICRA.**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ.**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “AVAMAR S.A.C.” -  
CHIMBOTE, 2015.**

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

**AUTORA:**

**BACH. KATERINE JANISSE CORAL PUMARICRA.**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ.**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
**PRESIDENTE**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**MIEMBRO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios, porque es mi guía en todo momento, la fortaleza que necesito siempre para seguir adelante que ilumina mi camino, y que en cada dificultad me da las fuerzas necesarias para superarlas.

A mis padres y hermanas, que son mi soporte cada día, y que siempre estuvieron y estarán a mi lado, porque gracias a su apoyo, hoy en día tengo la fortaleza de lograr todo propósito, y a mis docentes que gracias a sus enseñanzas, influyeron en mi formación profesional, y un tanto personal, debido a sus grandes lecciones.

## **DEDICATORIA**

A mis padres y hermanas, que son mi mayor ejemplo de superación, y que gracias a lo que me ha podido brindar he logrado grandes cosas.

A mi grandes Docentes, y sobre todo a mi docente Tutor, que con sus grandes enseñanzas influyeron mucho en la presentación de este informe, y que gracias a sus grandes lecciones, aprendí a corregir lo negativo..

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general, describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Avamar S.A.C.” de Chimbote, 2015. La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para recoger la información se utilizó como instrumento, fichas bibliográficas, cuestionario y cuadros 01 y 02, obteniéndose los resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** De acuerdo a la revisión bibliográfica pertinente, se establece que, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del Perú, demostrando ser un factor que permitirá adecuar políticas que optimicen las actividades asegurando el inventario de la empresa. **Respecto al objetivo específico N° 2:** Se establece que, el control interno si influye de manera positiva en la gestión de inventarios de la empresa “Avamar S.A.C.” de Chimbote, puesto que, al analizar los componentes del control interno se puede evitar riesgos a los que los inventarios están expuestos estableciéndose medidas correctivas y preventivas. **Respecto al objetivo específico 3:** Tanto la bibliografía revisada de los antecedentes por parte de los autores, como la encuesta realizada al gerente de la empresa “Avamar S.A.C.”, se puede afirmar que, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. **Conclusión General:** se concluye que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, tanto para las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la Micro y pequeña empresa en estudio, ayudando a estas a poder tener un mejor control de las entradas y salidas de sus productos.

**Palabras claves:** Control Interno, gestión de inventarios y Micro y Pequeña empresa, Sector Comercio.

## **ABSTRACT**

The general objective of the research was to describe the influence of internal control on the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company "Avamar SAC" in Chimbote, 2015. The methodology was descriptive, bibliographic, documentary and of case. To collect the information used as an instrument, bibliographic records, questionnaire and tables 01 and 02, obtaining the results: Regarding specific objective 1: According to the relevant literature review, it is established that, internal control has a positive influence on the management of inventories of the Micro and small companies of Peru, proving to be a factor that will allow to adapt policies that optimize the activities assuring the inventory of the company. Regarding specific objective No. 2: It is established that internal control does have a positive influence on the inventory management of the company "Avamar SAC" of Chimbote, since, by analyzing the components of internal control, risks can be avoided. those that the inventories are exposed establishing corrective and preventive measures. Regarding specific objective 3: Both the revised bibliography of the background by the authors, and the survey made to the manager of the company "Avamar S.A.C.", it can be said that, internal control positively influences the management of inventories. General Conclusion: it is concluded that internal control has a positive influence on the inventory management, both for Micro and small commercial enterprises in Peru and for the Micro and small companies under study, helping them to have a better control of the inputs and outputs of your products.

**Keywords:** Internal Control, inventory management and Micro and Small Business, Trade Sector

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESÚMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO (Índice)</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	<b>xi</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>12</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b> .....	<b>18</b>
2.1 Antecedentes.....	<b>18</b>
2.1.1 Internacionales.....	<b>18</b>
2.1.2 Nacionales.....	<b>20</b>
2.1.3 Regionales.....	<b>23</b>
2.1.4 Locales.....	<b>24</b>
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	<b>27</b>
2.2.1 Teoría del control Interno .....	<b>27</b>
2.2.1.1 Teoría del informe COSO .....	<b>27</b>
2.2.1.2 Modelos del Sistema COSO .....	<b>29</b>
2.2.1.3 Componentes del control interno según el informe COSO I.....	<b>31</b>
2.2.1.4 Objetivos del Control interno .....	<b>34</b>
2.2.1.5 Importancia del Control Interno .....	<b>34</b>
2.2.1.6 Teoría del control interno en las organizaciones.....	<b>36</b>
2.2.1.7 El control interno en las empresas privadas .....	<b>37</b>
2.2.2 Teoría de la Gestión Empresarial.....	<b>38</b>

2.2.3 Teoría de la Gestión de Inventarios.....	39
2.2.3.1 Sistema de Inventario.....	41
2.2.3.2 Costo del inventario.....	42
2.2.4 Las Micro y Pequeñas empresas.....	43
2.2.4.1 Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas.....	45
2.2.4.2 El control interno en las Micro Y Pequeñas empresas.....	45
2.2.5 Teoría de los sectores económicos.....	46
2.2.5.1 Tipos de Sectores económicos.....	47
2.2.5.2 Teoría del sector comercio.....	49
2.3 Marco Conceptual .....	50
2.3.1 Definición del control interno.....	50
2.3.2 Definición de inventarios y gestión de inventarios.....	51
2.3.3 Definición de las Micro y Pequeñas empresas.....	52
2.3.4 Definición de los sectores económicos y del sector comercio.....	53
2.3.5 Información general de la empresa del caso.....	54
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>54</b>
3.1 Diseño de la Investigación .....	54
3.2 Población y muestra .....	55
3.3 Definición y operacionalización de variables.....	55
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	55
3.4.1 Técnicas.....	55
3.4.2 Instrumentos.....	55
3.5 Plan de análisis.....	55
3.6 Matriz de consistencia.....	56
3.7 Principios éticos.....	56
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>57</b>
4.1 Resultados .....	57
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1 .....	57
4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2 .....	61
4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3 .....	64
4.2 Análisis de Resultados .....	67

4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1 .....	67
4.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2 .....	68
4.2.2.1 Respecto al componente Ambiente de control.....	68
4.2.2.2 Respecto al componente de Evaluación de Riesgo.....	68
4.2.2.3 Respecto al componente Actividades de control.....	69
4.2.2.4 Respecto al componente de Información y Comunicación.....	69
4.2.2.5 Respecto al componente de Supervisión.....	70
4.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3 .....	70
4.2.3.1 Respecto al componente Ambiente de control.....	70
4.2.3.2 Respecto al componente de Evaluación de Riesgo.....	71
4.2.3.3 Respecto al componente Actividades de control.....	71
4.2.3.4 Respecto al componente de Información y Comunicación.....	72
4.2.3.5 Respecto al componente de Supervisión.....	72
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>73</b>
5.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	73
5.2 Respecto al Objetivo Específico 2.....	73
5.3 Respecto al Objetivo Específico 3.....	74
5.4 Conclusión General.....	74
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>76</b>
6.1 Referencias Bibliográficas.....	76
6.2 Anexos.....	81
6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	81
6.2.2 Anexo 02: Cuestionario.....	82
6.2.3 Anexo 03: Ficha Bibliográfica.....	87

## INDICE DE CUADROS

<b>Cuadro N° 01</b> .....	57
<b>Cuadro N° 02</b> .....	61
<b>Cuadro N° 03</b> .....	64

## **I. INTRODUCCIÓN**

El mundo no es tan estable como era ayer y lo será menos mañana. Operar un negocio pequeño será más difícil en el futuro, a menos que se tomen los recaudos, planificando, organizando, dirigiendo y controlando de manera eficaz. Para aquellos que pretenden sobrevivir en un negocio pequeño, no sólo es necesario el trabajo duro sino también hacerlo de manera inteligente. Para lograr triunfar deberán continuamente revisar la validez de los objetivos del negocio, sus estrategias y su modo de operación, tratando siempre de anticiparse a los cambios y adaptando los planes de acuerdo a ellos. **(Lefcovich, 2004)**

Las micro y pequeñas empresas, como bien sabemos, son empresas con características distintas, y tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los Estados. A nivel mundial las Micro y Pequeñas empresas cumplen un importante papel en la economía de todos los países de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico), suelen tener entre el 70 y el 90 por ciento de los empleados en este grupo de empresas. **(Herrera, 2011)**

En el Perú, las micro, pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel fundamental en la economía peruana; contribuyen a la creación del empleo, disminuyen la pobreza e incrementan el Producto Bruto Interno. En lo que se refiere al tamaño empresarial por número de empresas, las micro, pequeñas y medianas empresas representan el 99,5% y la gran empresa el 0,5% del total. **(Zúñiga, 2015)**

La situación de las Micro y pequeñas empresas en nuestro país, por donde se las mire y se le anteponga cualquier otro apelativo, su presencia y su contribución al erario nacional siempre será de importancia, precisamente porque son el aliado del Estado contra la pobreza e incluso contra el caos social” **(Huamán, 2011)**.

Si bien es cierto este tipo de empresas son importantes en la economía de cualquier país, sin embargo, usualmente no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Al desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización se permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, lográndose niveles de productividad. **(Servín, 2016)**

Pues hoy en día, quienes crean empresas pequeñas lo hacen desconociendo las escasas probabilidades de supervivencia. La experiencia demuestra que el 50% de dichas empresas quiebran durante el primer año de actividad, y no menos del 90% antes de cinco años. Donde el 95% de estos fracasos son atribuibles a la falta de competencia y de experiencia en la dirección de empresas dedicadas a la actividad concreta de que se trate. **(Lefcovich, 2004)**

En el Perú por ejemplo, existe un elevado número de empresas que no cuentan con un adecuado sistema de control interno dentro de ellas. La aplicación de sistemas de control en todos sus aspectos, especificando la gestión de sus

inventarios, es de gran importancia, para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial no ignorando la planeación y la aplicación de acuerdo a sus requerimientos. Por ello, la ejecución de un buen control interno resulta clave para los líderes empresariales. **(Vargas & Ramírez, 2014)**

Muchas micro y pequeñas empresas tienen a gente no capacitada dirigiendo sus instalaciones y asimismo en muchas de ellas, los titulares de la empresa tienen a sus familiares trabajando con ellos, por la cual asumen que no es necesario un control interno para las mercaderías; ya que por tratarse de sus parientes, no habrá hurtos ni una mala gestión por parte de ellos, esto es un serio problema que afrontan los inventarios de muchas micro y pequeñas empresas, ya que no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de mercadería, caducidad de los productos, deterioro y dueño de los mismos. Por lo tanto, podemos deducir que estas mencionadas empresas tienen un control interno débil lo que no les permite tener una importante gestión de los inventarios, sin embargo, a través de un control interno sólido se va a lograr una mejor gestión en el área de inventarios de estas empresas. **(Rosas & Santos, 2015)**

En tanto el problema principal que afrontan los empresarios de este tipo de empresas, es que, no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, falta de 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.

En cuanto a la revisión de la literatura pertinente, se ha logrado determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han sido elaboradas bajo el enfoque de la definición del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micro y pequeña empresa. Por lo tanto, revisando la literatura pertinente se tiene que:

A nivel internacional, hay investigaciones que describen el control interno y su influencia en la gestión de inventarios, tales como: desarrollo el tema de denominado: “Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ”, Guatemala. Por último, Flores y Rojas (2015) desarrollo su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil” Ecuador. A nivel nacional, hay trabajos de investigación que desarrollan nuestras variables, tales como: Guerra (2015) quien desarrollo su investigación en la ciudad de Piura, titulada: “El control interno y su incidencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas ubicadas en el mercado central de Piura”. Misari (2012) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita de la ciudad de Lima”. También Vásquez (2015) desarrollo su tesis denominado: “El control de inventarios y su influencia en la situación económica y financiera de las empresas: caso de la empresa metalmecánica “ABC” de Trujillo, 2013”. Y por último Calixto, (2016) desarrolló su tesis titulado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín de Porres - Lima, 2014”. A nivel regional, también se han encontrado trabajos de investigación tales como: Dolores

(2015) quien desarrolló su tesis denominado: El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial, Perú 2013. A nivel local, Arellano (2015) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013.

Zavaleta (2013) en su trabajo de investigación denominado: Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013. Sánchez (2013) su trabajo de investigación denominado: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013

Por todo lo descrito y expuesto, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente:

**¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Avamar S.A.C.” de Chimbote, 2015?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

**Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Avamar S.A.C.” de Chimbote, 2015.**

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

1. Describir la influencia del control interno en la gestión inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial “Avamar S.A.C.” de Chimbote, 2015.
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 comercial “Avamar S.A.C.” de Chimbote, 2015.

La presente investigación se justifica porque permitirá conocer y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Avamar S.A.C.” de Chimbote, 2015.

Asimismo, la investigación justifica que el estudio es importante, porque nos permitirá determinar la influencia del control interno sobre la gestión de los inventarios, ya que se sabe que a través de ello las empresas llevan una mejor gestión y un buen control en sus inventarios, reduciendo costos y sobretodo aumentando su rentabilidad, pues la aplicación de un control interno va a generar una gran eficiencia en la productividad, verificando la exactitud y confiabilidad los datos, permitiendo tomar medidas correctivas frente a problemas o riesgos que se puedan presentar. A la vez el presente trabajo de investigación es pertinente, ya que servirá como una fuente de consulta, como antecedentes y bases teóricas, para que otros estudiantes realicen otros trabajos de investigación, teniendo en cuenta las variables en estudio y su importancia de la investigación.

De igual forma, la presente investigación se justifica ya que ayudará a reforzar los conocimientos en el aspecto metodológico, sirviendo de guía metodológica en la realización de otros trabajos parecidos y en el aspecto práctico, y de caso, porque servirá como ayuda en poder identificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios en una empresa específica.

Finalmente, la presente investigación servirá para que me titule como contador público y que a la vez la presente investigación ayudará a que la universidad mejore sus estándares de calidad, permitiendo a sus estudiantes graduarse conforme a lo que establece la ley.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En el presente informe de investigación, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Vera y Vizuete (2011)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, Guatemala; cuyo objetivo general fue “establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario”, la metodología utilizada fue

documental, y de tipo no experimental; obteniendo los siguientes resultados: la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso, asimismo existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega, es por ello que al contar con un sistema de control la empresa implantó políticas de inventario para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos, disminución del tiempo proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

**Flores y Rojas (2015)** en su trabajo de investigación titulada: Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil, Ecuador; cuyo objetivo general fue: “evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil”, la metodología utilizada fue descriptiva, obteniendo los siguientes resultados: evaluándose la situación de planificación estratégica de la empresa 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, asimismo para tener un control claro de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa JG Repuestos Industriales debe establecer 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.

### **2.1.2 Nacionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de Investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región Ancash, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Calixto, (2016)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martín de Porres - Lima, 2014, el objetivo 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”, la metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico-documental y de caso, obteniéndose los siguientes resultados: Refleja positivamente que si se está dando importancia al componente más importante del control interno; asimismo, la empresa estudiada está tomando las medidas

necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos; las actividades son controlados en la empresa; en cuanto al componente de información y comunicación, la información pertinente es identificada, recopilada y comunicada, debido a que permite cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades específicas, realizando un trabajo eficiente y eficaz; finalmente concluye, que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, 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.

**Guerra (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura; cuyo objetivo fue “analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura”, la metodología utilizada fue de tipo básica y el nivel de investigación analítico, no experimental; encontrando los siguientes resultados: las mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad, de igual forma debido a la falta de evaluación de los riesgos no cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención, desconociendo y dándole importancia a las acciones

de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos exponiéndoles a todo tipo de riesgos, debido esto la mayoría de empresas consideran que de implementarse acciones de control interno, éstas incidirán favorablemente en la gestión de las empresas.

**Misari (2012)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita de la ciudad de Lima, Perú; tuvo como objetivo “establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, cuya metodología utilizada fue de nivel descriptivo y explicativo; obteniendo los siguientes resultados: el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, asimismo mediante la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Por otro lado las revisiones y supervisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

**Vásquez (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El control de inventarios y su influencia en la situación económica y financiera de las empresas: caso de la empresa metalmecánica “ABC” de Trujillo,

2013. De la ciudad de Trujillo, Perú; cuyo objetivo fue “determinar y describir la influencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de las empresas en general y de la empresa metalmecánica “ABC” de Trujillo, 2013” la metodología utilizada fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso, quien obtuvo los siguientes resultados: se encontró que no utiliza el control de inventarios como herramienta en la mejora de la gestión de los inventarios, llevando su control de manera empírica, esta situación afecta la toma de decisiones adecuadas, oportunas y futuras, incrementándose los costos logísticos y de producción, lo que genera disminución en el margen de utilidad; influyendo directamente en la situación económica y financiera de la empresa.

### **2.1.3 Regionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos de la Provincia de Santa; relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Negreiros (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL Sihuas 2013”, realizado en la ciudad de Sihuas, el objetivo fue “identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013”. La investigación fue de tipo

cuantitativa y descriptiva, quien obtuvo los siguientes resultados: los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real de la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, por ello que concluyó que la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes (ambiente de control) ya que este aporta disciplina, integridad, y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla, por tanto afirmando que el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las empresas y producir los mejores resultados.

#### **2.1.4 Locales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia, donde se está realizando el trabajo o el caso, sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Dolores (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión

empresarial, Perú 2013., el objetivo fue “determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C. mejorara las ventas, año 2014.”, la metodología utilizada fue de diseño lineal; obteniendo los siguientes resultados: el control de inventarios de mercaderías permite facilitar el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades de control en esta área de la empresa. El no contar con dicho sistema de control traerá como consecuencia pérdidas materiales y económicas, debido al desorden en la tratativa de la información, lo que influye negativamente en la toma de decisiones de la gerencia.

**Arellano (2015)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013, Perú; el objetivo fue “determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013”, la metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, quien obtuvo los siguientes resultados: el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que el control interno ayuda a tener un mejor control y registro de estos, puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y por ende no afecte a la situación de la

empresa ya que con los diferentes componentes de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan en el área de almacén, sin embargo se destaca que se halló deficiencias como es en el componente ambiente de control puesto que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realiza por lo cual esto crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar, el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labor.

**Zavaleta (2013)** en su trabajo de investigación denominado: Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013; el objetivo formulado fue, identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013, la metodología utilizada fue descriptiva, bibliográfica y documental; donde se obtuvieron los siguientes resultados: que, mediante la implementación de un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información, contable y financiera identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información. Al conocer la

problemática de las empresas comerciales en el Perú, se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales.

**Sánchez (2013)** su trabajo de investigación denominado: La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013, tuvo como objetivo, describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013”; la metodología utilizada fue no experimental - transversal descriptivo, donde se obtuvo los siguientes resultados: que se debe de aplicar una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional. Finalmente, las conclusiones son: Un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno:**

#### **2.2.1.1 Teoría del informe COSO (Como referencia para el control interno en las empresas privadas)**

**La Contraloría General de la República (2016)**, determina que el Informe Coso incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Asimismo, este define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los objetivos, como la eficacia y eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, y cumplimiento de las leyes y regulaciones. Este control debe ser construido dentro de la infraestructura de la entidad y debe estar entrelazado con sus actividades de operación.

Por su parte **Rodríguez (2013)** nos describe que COSO es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission, quienes evaluaron y llegaron a la conclusión que la ausencia de orden en los procesos de una entidad, representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario evaluarlos y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes o errores que pudieren surgir. Asimismo, la evolución a lo largo de la historia de la estructura del Sistema COSO ha sido efectiva a partir del año 1992, en cuyo año se denominó Marco del Control Interno (COSO I), para el año 2004 se da a conocer la mejora en el Sistema de COSO I con el Marco Integral de Riesgos

(COSO II ERM), y para el año 2006 se da a conocer el Sistema de COSO III para pequeñas y medianas empresas. En tanto, la implementación del Sistema COSO, genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. La elección adecuada del Sistema COSO debe ser acorde al grado de desarrollo que posea la entidad.

#### **2.2.1.2 Modelos del Sistema COSO: (Tomado como referencia para el control interno en las empresas privadas)**

Siguiendo con la investigación de **Rodríguez (2013)**, nos describe tres (3) modelos de informe COSO que se adoptan, las cuales se describen a continuación:

- COSO I: Contiene los siguientes 5 elementos potenciales: Ambiente o entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión.
- COSO II ERM: En este modelo se buscó la mejora en los elementos potenciales, como resultado de ello se integra a 8 elementos potenciales: a) ambiente interno; b) establecimiento de objetivos; c) identificación de eventos; d) evaluación de riesgos; e) respuesta a los riesgos; f) actividades de control; g) información y comunicación y h) supervisión.
- COSO III PYMES: En este modelo se simplificó a los 5 primeros elementos potenciales del COSO I, como consecuencia

de una búsqueda en la implementación del elemento de Roles y Responsabilidades, el cual al final se reconoció su exclusión del modelo establecido.

Los modelos del Sistema COSO buscan la eficiencia y eficacia de los recursos, la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera, la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Este sistema debe ser aplicado por la dirección, la administración y el resto del personal de una entidad. Asimismo, es importante indicar que el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway-COSO, ha emitido la actualización al modelo de Sistema COSO I. En la actualización se han incorporado temas de: globalización, complejidad del negocio, incidencia de fraudes, exigencias de transparencia, de rendición de cuentas, entre otros; la actualización entró en vigencia a partir de diciembre del año 2014. En tanto, el volumen e integridad de la estructura organizacional de una entidad determinará el Sistema de COSO a implementar, lo cual dará un valor agregado a los controles existentes dentro de la organización. **(Rodríguez, 2013)**

De acuerdo a la modificación de los principales conceptos del control interno, el informe Coso menciona que, el control interno se define como un proceso integrado, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad,

diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos. (Gonzales & Almeida, 2008)

### **2.2.1.3 Componentes del control interno según el informe COSO I:** (Tomado como referencia para el control interno en las empresas privadas)

Según **Ladino (2009)** el control interno, basado en el informe COSO I, consta de cinco componentes interrelacionados, los cuales se clasifican como:

- **Ambiente de Control:** Este componente marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control; es la base de todos los demás componentes, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración, así mismo el entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.
- **Evaluación de Riesgos:** Este componente consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la

consecución de los objetivos; el control interno ha sido pensado fundamentalmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. Asimismo a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles.

- **Actividades de Control:** Respecto a este componente refiere a que, son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa, asegurando que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.
- **Información y Comunicación:** en cuanto a este componente, se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el

cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

- **Supervisión o monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta

dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

#### **2.2.1.4 Objetivos del control interno:**

**Meléndez (2012)** afirma que, toda organización tiene una misión y visión, estas determinan objetivos y las estrategias necesarias para alcanzar sus metas propuestas. Los objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad por la dirección gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, a fin de evitar los fraudes desfalcos e irregularidades y otros actos que pueden perjudicar a la organización. Los objetivos son los siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública o privada.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal (desfalcos, fraudes, etc.).
- Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

#### **2.2.1.5 Importancia del control interno**

**Servin (2016)** afirma que para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito

del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

Por su parte **González (2014)**, afirma que la importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. Ya que es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados. Asimismo, desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las

operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas.

#### **2.2.1.6 Teoría del control interno en las organizaciones**

La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y además, dónde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades. Cuando uno analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle; ya que el Control Interno tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad y es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos: Efectividad y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de los reportes financieros

y Cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables. **(Ramón, 2004)**

#### **2.2.1.7 El control interno en las empresas privadas**

**Según Hernández (2013)**, las empresas del sector privado, no logran implementar un adecuado sistema de control interno que cubra la operación de sus negocios debido al desconocimiento de los socios y directivos sobre el rol de las áreas de control interno y los errores al momento de implementarlo. La implementación del control interno en las organizaciones está afectada considerablemente por la poca claridad de los directivos y socios, con respecto al rol que debe cumplir un departamento de control interno o de auditoría. Un gran número de organizaciones que crea una oficina llamada control interno, buscando que por medio de las actividades desarrolladas por las personas que conforman estos equipos, se garantice el cumplimiento de los objetivos, planes, programas, y procedimientos. Desde la perspectiva; un adecuado control interno en las organizaciones debe partir del entendimiento de la alta dirección y de los mismas partes interesadas de las organizaciones, de que los departamentos de control interno o auditoría interna son facilitadoras y reguladoras del ambiente de control, toda vez que el control interno por sí mismo debe hacer parte de la esencia de cada área, actividad o proceso que exista en la organización.

### **2.2.2 Teoría de la Gestión Empresarial**

De acuerdo a la investigación de **Ucha (2011)**, la gestión empresarial es aquella actividad empresarial que a través de diferentes individuos especializados, como ser: directores institucionales, consultores, productores, gerentes, entre otros, y de acciones, buscará mejorar la productividad y la competitividad de una empresa o de un negocio. Es decir, la finalidad de la gestión empresarial es que la empresa o compañía en cuestión sea viable económicamente. Porque para que una gestión determinada sea óptima y de por ende buenos resultados no solamente deberá hacer mejor las cosas sino que deberá mejorar aquellas cuestiones que influyen directamente en el éxito y eso será asequible mediante la reunión de expertos que ayuden a identificar problemas, arrojen soluciones y propongan nuevas estrategias, entre otras cuestiones. La gestión de este tipo deberá considerar una serie de factores, entre ellos financieros, productivos y logísticos, por citar los más importantes. Los profesionales, individuos que se dedican a la gestión empresarial, deben sí o sí dominar todos estos condicionantes para poder triunfar en el tema y que la empresa que dirigen sea exitosa.

Existen cuatro funciones fundamentales que la administración de la empresa deberá cumplir sí o sí para lograr una gestión eficiente que produzca buenos resultados; la planificación, a partir de la cual se combinarán los recursos en orden a producir nuevos proyectos que puedan resultar redituables para la empresa. Luego nos encontramos con la organización, vital a la hora de agrupar todos aquellos recursos con los

cuales cuenta la empresa, para tras tener una acabada idea, promover que trabajen en conjunto y en línea para obtener de ellos un mejor aprovechamiento y así tan solo esperar a los buenos resultados. En tercer lugar aparece la comunicación, o mejor dicho un buen nivel de comunicación entre los administradores y los empleados; esto resulta ser casi imprescindible si se quiere disponer de un buen clima de trabajo y así aumentar la eficacia. Y por último el control de la gestión aplicado a la administración, porque únicamente de esta manera será posible cuantificar el progreso que por ejemplo ha observado el personal respecto de aquellos objetivos que se le marcaron al comienzo de una estrategia o plan. (Ucha, 2011).

### **2.2.3 Teoría de la gestión de inventarios**

Los inventarios han existido desde tiempos inmemorables. Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. En una empresa, el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado. Asimismo en una empresa, se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como ahorros por volumen. Por otro lado, los inventarios de seguridad prevén fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes. El problema de los inventarios

es que su nivel no debe ser tan alto que represente un costo extremo al tener paralizado un capital que podría emplearse con provecho, de igual forma, demasiado poco provocaría que la empresa produzca sobre pedido, situación igualmente desfavorable puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes. **(Meléndez, 2013).**

Por su parte **Bastidas (2010)** establece que, la administración (gestión) de un inventario, es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes. Las tareas correspondientes a la administración de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de reinventario determinado por los métodos de control (el cual determina las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso). Entre los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios tenemos; reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias y asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo. Por consiguiente, la realidad de las organizaciones enseña que carecen de supuestos totalmente determinísticos en materia de la estimación de la demanda de sus bienes y servicios, para lo cual se buscan alternativas que logren establecer un equilibrio entre la disponibilidad de los mismos (que pondera el nivel de servicio ofrecido por la organización) y los costos que generen estas medidas contingentes. Los inventarios aunque carecen de generación de valor agregado para las organizaciones permiten de una

u otra manera proporcionar una disponibilidad de los bienes y servicios prestados por ellas además de asegurar la continuidad de los procesos que realiza la misma. Entre otros los principales objetivos de un inventario son:

- ✓ Mitigación de las fluctuaciones de la demanda ofreciendo un aseguramiento contra las incertidumbres del mercado.
- ✓ Facilita un rol proactivo ante los cambios previstos en la oferta y la demanda.
- ✓ Permite un flujo continuo de los procesos de manufactura y ensamble, otorgándole flexibilidad a los procesos de programación.
- ✓ Mejora los procesos de compraventa de suministros y materiales, teniendo la posibilidad de aprovechar descuentos por volumen.

### **2.2.3.1 Sistema de inventario**

Un sistema de inventario provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. El sistema es responsable de ordenar y recibir los bienes, de coordinar la colocación de los pedidos, y de rastrear lo que se ha ordenado, que cantidad y a quien. Además el sistema debe hacer un seguimiento para responder a preguntas tales como: ¿el proveedor ha recibido el pedido?, ¿el pedido ha sido despachado?, ¿las fechas son correctas?, ¿existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable? (Ulices, 2013).

### 2.2.3.2 Costo del inventario

Según **Ulices (2013)**, al tomar cualquier decisión que afecte el tamaño del inventario, se deben tener en cuenta los siguientes costos:

- a) **Costos de mantenimiento:** Esta categoría incluye los costos de las instalaciones de almacenamiento, el manejo, el seguro, hurto, la rotura, la obsolescencia, la depreciación, los impuestos, y el costo de oportunidad del material. Obviamente, los altos costos de mantenimiento tienden a favorecer unos bajos niveles de inventarios y la reposición frecuente.
- b) **Costos de preparación (o de cambio en la producción):** La fabricación de cada producto diferente implica obtener los materiales necesarios, arreglar la preparación del equipo específico, diligenciar los documentos requeridos, cargar de manera apropiada el tiempo, y los materiales, y desalojar los anteriores suministros de material. Si no hubieran costos o pérdida de tiempo en cambiar de un producto a otro, se producirían muchos lotes pequeños. Esto reduciría los niveles de inventario con el resultante ahorro en el costo. Un desafío en la actualidad es tratar de reducir estos costos de preparación para permitir unos tamaños de lotes más pequeños (este es el objetivo del sistema JIT).
- c) **Costos de las órdenes:** Estos se refieren a los costos administrativos y de oficina para elaborar la orden de compra o de producción. Los costos de las órdenes incluyen todos los

detalles, tales como contar los artículos y calcular las cantidades de órdenes. Los costos asociados con el mantenimiento del sistema necesario para rastrear las órdenes están también incluidos en estos costos.

- d) **Costos de los faltantes:** cuando las existencias de un artículo están agotadas, los pedidos de ese artículo deben esperar hasta que estas se repongan o cancelarse. Existe una transacción entre llevar las existencias para satisfacer la demanda y los costos resultantes del agotamiento de las mismas. Este equilibrio es difícil de lograr, porque no es posible calcular las utilidades perdidas, los efectos de perder clientes o las sanciones por retraso.

Establecer la cantidad correcta que debe pedirse a los proveedores, o el tamaño de los lotes presentados a las instalaciones productivas de una firma, implica una búsqueda del costo total mínimo resultante de los efectos combinados de cuatro costos individuales: los costos de mantenimiento, los costos de preparación, los costos de los pedidos, y los costos de los faltantes. (Ulices, 2013).

#### **2.2.4 Las Micro y Pequeñas empresas**

La ley de la Micro y pequeña empresa recoge la realidad de cada segmento empresarial, desde las empresas familiares, las micro hasta las pequeñas empresas, las que ahora tienen su propia regulación de acuerdo a sus características y a su propia realidad. La nueva ley será de aplicación permanente para la Micro y Pequeña empresa, en tanto

cumplan con los requisitos establecidos. Este régimen especial no tendrá fecha de caducidad que contemplaba la Ley N° 28015, limitación que constituía una barrera para la formalización empresarial y laboral de los microempresarios (**PeruPymes, s/f**).

La Ley n° 28015 nos señala que, las Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la ley vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas (**Ministerio de Trabajo - Ley 28015, 2003**).

**La ley N° 28015, “Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa”**, describe la forma de segmentar las empresas por el número de trabajadores y los niveles de ventas anuales, así tenemos:

**Microempresa:** Es aquella cuyo número de trabajadores abarca de a 10 trabajadores. Con niveles de ventas anuales en un monto máximo de 150 UIT. Se aplicará inclusive a las juntas, asociaciones o agrupaciones de propietarios e inquilinos en el régimen de propiedad horizontal o condominio habitacional, en tanto no cuenten con más de 10 trabajadores.

**Pequeña Empresa:** Es aquella empresa que abarca un número de trabajadores que se encuentra en el intervalo de 1 y menor igual de 100 personas. O un total de ventas al año que oscila entre 150 hasta 1,700 UIT. Siendo que estos límites serán reajustados cada dos años por el MEF (**Ministerio de Economía y Finanzas**).

#### **2.2.4.1 Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas**

La microempresa actualmente representa una parte importante de la fuerza laboral en muchos países y constituye una parte integral de la economía, como compradores y vendedores. No solo generan empleos, sino que además contribuyen al crecimiento económico del Perú y América Latina. Las micro y pequeñas empresas en Perú son componente muy importante del motor de nuestra economía. A nivel nacional las Mypes brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan un porcentaje regular del Producto Bruto Interno. (**Sánchez, 2006**)

#### **2.2.4.2 El control interno en las Micro y Pequeñas empresas**

**Flores (2006)** menciona que es muy importante no subestimar a las pequeñas empresas por su tamaño y pensar que no es necesario un control interno en dichas empresas; tomemos en cuenta, por lo que es importante conocer cuáles serían las medidas de control interno que dichas empresas deben tomar para evitar riesgos y fraudes. Lo cierto es que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe

de llevarse el control interno dentro de esta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Pequeñas y Medianas Empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa.

Por su parte **Aguirre y Armenta (2012)** afirman, que el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

### **2.2.5 Teoría de los sectores económicos**

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

Los sectores económicos en un estado o territorio son la división de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso productivo que tenga lugar. Cada vez son más variadas las actividades económicas a las que se dedican las personas y las empresas de un país. Sin embargo, se puede agrupar, según su naturaleza, en sectores, para facilitar la comprensión, el estudio y el análisis, tanto de las actividades como de la economía en general de una nación. La economía de un país es la suma de cientos de actividades productivas. Cada una de estas se considera un sector, que es clasificado de distintas maneras por los economistas. La producción de un país se encuentra integrada por el volumen producido por todas las actividades económicas que se realizan en él. Normalmente y para la mayoría de los países, la producción global se ha dividido en tres sectores económicos, que son el primario, secundario y terciario. (**Fernández, Choquet y Ortega, s/f**)

#### **2.2.5.1 Tipos de Sectores económicos**

Para **Delgado (2012)**, los sectores productivos o económicos son las distintas ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Se distinguen tres grandes sectores denominados primario, secundario y terciario de los cuales son:

- ✓ **Sector Primario:** Una de sus características es la extracción de recursos (en la mayoría de los casos) así como la preparación del trabajador que es prácticamente empírica pues no necesita especialización, por lo tanto el salario que percibe es bajo.

Comprende las actividades de extracción directa y sin transformaciones de bienes de la naturaleza. Normalmente, se entiende que forma parte del sector primario la agricultura, la ganadería, la minería y la pesca, este sector además suele ser una parte importante de los países en desarrollo, como el nuestro, este sector es el que hace el movimiento de los demás sectores ya que sin materia prima no se desarrolla ningún producto para la industria, por ello este es el principal sector, este promueve a el sector secundario.

- ✓ **Sector Secundario:** Es el encargado de la prestación de servicios con los cuales el consumidor satisface determinadas necesidades. Los trabajadores tienen diversas especialidades y categorías. Desde los que realizan servicios manuales hasta los que realizan servicios intelectuales. La prestación de servicios se da tanto en países de gran desarrollo como en los subdesarrollados. El sector secundario reúne la actividad artesanal e industrial manufacturera, mediante las cuales los bienes provenientes del sector primario son transformados en nuevos productos. Abarca también la industria de bienes de producción, tales como materias primas artificiales, herramientas, maquinarias, etc. De igual manera comprende la industria de bienes de consumo, así como también la prestación de los servicios a la comunidad.

- ✓ **Sector Terciario:** Se dedica, sobre todo, a ofrecer servicios a la sociedad, a las personas y a las empresas. Lo cual significa una gama muy amplia de actividades que está en constante aumento. Esta heterogeneidad abarca desde la tienda de la esquina, hasta las altas finanzas o el Estado. Es un sector que no produce bienes, pero que es fundamental en una sociedad capitalista desarrollada. Su labor consiste en proporcionar a la población todos los productos que fabrica la industria, obtiene la agricultura e incluso el propio sector servicios. Gracias a ellos tenemos tiempo para realizar las múltiples tareas que exige la vida en la sociedad capitalista de consumo de masas: producir, consumir y ocupar el tiempo de ocio. Es, también, el más heterogéneo, puesto que los servicios que se pueden prestar son innumerables.

#### **2.2.5.2 Teoría del Sector Comercio**

El sector comercial representa la principal fuente de empleos en la economía local. El sector se ha diversificado y ha adquirido nuevas tendencias para lograr un desarrollo económico, integrado y acelerado; capaz de propiciar un aumento en el número de empleos creados. Este sector da prioridad al desarrollo de una nueva visión donde se amplían los incentivos a los pequeños y medianos empresarios con facilidades y recursos para fomentar la labor de servicios. **(Rubiano, 2015)**

Por actividades comerciales 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.

Según **Alegría (2015)**, 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.

## **2.3 Marco conceptual:**

### **2.3.1 Definición del control interno**

**Ladino (2009)**, define al control interno como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías; efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad, por ultimo éste se caracteriza porque posee cinco componentes que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales

y de tamaño; los componentes son: un ambiente de control, una valoración de riesgos, las actividades de control (políticas y procedimientos), información y comunicación y finalmente el monitoreo o supervisión.

El control interno incluye el plan de organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales obtenidas. **(Gómez, 2001)**

### **2.3.2 Definición de inventarios y gestión de inventarios**

**Gil (2009)**, afirma, que los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización, asimismo comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, las tareas correspondientes a esta gestión se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control. **(Bastidas, 2010)**

Manene (2012) afirma, que el objetivo primordial de la gestión de inventarios es determinar cuál es el stock máximo, el stock de seguridad y el punto de pedido para establecer el momento y la cantidad de pedido que va a realizar la empresa, lo que pretende es aproximarse lo máximo posible al nivel de stock óptimo, que es aquel en que los costes de gestión son mínimos, para conseguir una gestión de aprovisionamiento óptima es muy importante fijar qué quiere determinar este sistema de gestión, qué pedidos se han de realizar para mantener un nivel de stocks óptimo, en qué momento y con qué sistema de gestión y planificación.

### **2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas**

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas. **(Ministerio de Trabajo - Ley n° 28015, 2003).**

Las micro y pequeñas empresas son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de

las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a la proporcionan de abundantes puestos de trabajo que generan, reduciendo la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso. Estas empresas incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población debido a que son la principal fuente de desarrollo del sector privado, y por lo tal mejoran la distribución del ingreso contribuyendo al ingreso nacional y al crecimiento económico. (Aspilcueta, s/f)

#### **2.3.4 Definición de los sectores económicos y del sector comercio**

**Lizano, (2008)**, define a los sectores económicos como la división de la actividad económica de un Estado o territorio, atendiendo al tipo de proceso productivo que tenga lugar, dividiéndose en tres grandes sectores, primario, secundario y terciario.

La economía de un país puede ser dividido en Sectores económicos para definir la proporción de la población ocupada en el sector de actividad. Esta categorización se ve como un continuo de la distancia desde el medio ambiente natural. El continuo comienza con el sector primario, que se ocupa de la utilización de materias primas de la tierra, como la agricultura y la minería. A partir de ahí, la distancia de las materias primas de la tierra aumenta. (**Euribor actual, 2016**)

El sector Comercial es la actividad por lo cual los productos llegan con facilidad al consumidor, cuando un bien o servicio es comercializado en el mercado nacional, se habla de un comercio interno o local. En cambio,

si la comercialización se realiza en mercados extranjeros, se habla de un comercio de exportación o exterior. Respecto al comercio interior, es aquel que se desarrolla dentro de los límites de un país y tiene como objeto de abastecer de bienes a sus habitantes, mientras que el comercio exterior es el intercambio de productos y servicios entre distintos países, incluye la importación y la exportación. (Cesias, 2013)

### **2.3.5 Información general de la empresa del caso**

La empresa “Avamar S.A.C, identificada con RUC 20531679777, inicio sus actividades el 05 de Junio del 2009, tiene como domicilio fiscal la urbanización Carlos Cueto Fernandini, Avenida Las Palmeras N° 4355, distrito Los Olivos, Provincia y Departamento de Lima, y con sucursal en JR. Cahuide Nro. 293 P.J. EL PROGRESO, distrito Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash, teniendo como gerente general a AVALOS CIRILO MARCO ANTONIO, identificada con DNI N° 45567295, así mismo tiene como actividad económica la venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en puestos de venta y mercados.

## **III. METODOLOGÍA**

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

El diseño de investigación a aplicar fue no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso.

### **3.2 Población y Muestra**

Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

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

Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, No se aplicó.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos:**

#### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas:  
Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

#### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizaron los siguientes instrumentos:  
fichas bibliográficas, cuestionarios de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

### **3.5 Plan de Análisis:**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Dicho resultados aparecen en el cuadro 01 de la presente investigación.

El análisis de resultado se hizo de la siguiente manera: El investigado observó los resultados del cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares (parecidos) de los antecedentes nacionales, regionales y locales, luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los

antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados se comparan y se explican con la que se establece en las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente de preguntas cerradas, el mismo que se le aplicó al gerente y/o dueño de la empresa o institución de estudio de caso a través de la técnica de la entrevista a profundidad. Los resultados se encuentran en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados, los resultados obtenidos se compararon con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 3 que tiene los siguientes componentes: Elementos de comparación, resultados del objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados del objetivo específico 3. Estos resultados expresan las coincidencias o no coincidencias de la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Para hacer el análisis de resultados, se explican a la luz de las bases teóricas pertinentes la coincidencia o no coincidencia entre los resultados del objetivo específico 1 y resultados del objetivo específico 2.

### **3.6 Matriz de Consistencia:**

Ver anexo 01

### **3.7 Principios éticos**

No aplica.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

**4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

**CUADRO 01**

AUTORES	RESULTADOS
<b>Antecedentes Nacionales</b>	
Guerra (2015)	Afirma que las Micro y pequeñas empresas ubicadas en el mercado central no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, muchas de ellas carecen de todos estos requisitos de control interno cayendo en la informalidad, y debido a la falta de evaluar los riesgos, no se cuenta con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención, desconociendo y no dándole importancia a las acciones de control interno, que puedan garantizar las existencias y activos fijos exponiéndoles a todo tipo de riesgos, debido a esto la mayoría de empresas consideran que de implementarse acciones de control interno, éstas incidirán favorablemente en la gestión de las empresas.
Misari (2012)	Establece que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, asimismo debido a la aplicación de un

---

eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo y las revisiones y supervisiones físicas periódicas, que permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, para evitar pérdidas en la empresa.

---

Vásquez (2015)

Afirma que la microempresa en estudio no utiliza el control de inventarios como herramienta en la mejora de la gestión de los inventarios, llevando su control de manera empírica, por lo tanto esta situación afecta en la toma de decisiones adecuadas, oportunas y futuras, incrementándose los costos logísticos y de producción, lo que genera disminución en el margen de utilidad, influyendo directamente en la situación económica y financiera de la empresa.

---

#### **Antecedentes Regionales**

Negreiros (2015)

Determina que los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinará el grado de fortaleza que cuenta, y que la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el personal es el núcleo de la empresa.

---

---

### **Antecedentes Locales**

Dolores (2015) Determina que el control de inventarios de mercaderías permite facilitar el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, y esto permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa.

---

Calixto (2016) Determina que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, 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, en cuanto al componente de información y comunicación, la información pertinente es identificada, recopilada y comunicada, debido a que permite cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades específicas, realizando un trabajo eficiente y eficaz.

---

Arellano (2015) Determina que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que ayuda a tener un mejor control y registro de estos, y así se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventario, trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y por ende no afecte a la situación de la empresa, sin embargo se destaca que se halló deficiencias como es en el componente ambiente de control puesto que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realiza por lo cual esto crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labor.

---

---

Zavaleta (2013)

Afirma que mediante la implementación de un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superaran una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información, contable y financiera, asimismo identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, y así permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

---

Sánchez (2013)

Afirma que debido a un buen procedimiento óptimo en el sistema de control de inventarios permite a las empresas comerciales dar solución a sus debilidades en las actividades comerciales por tanto se debe de aplicar una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la presente investigación.

**4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Comercial “Avamar S.A.C.” de Chimbote, 2015.

**CUADRO 02**

CUESTIONARIO	RESULTADOS	
	SI	NO
<b><u>Ambiente de Control:</u></b>		
1. La Empresa ¿Cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en el área de almacén?		X
2. ¿Elabora planes que describan los requisitos para ocupar cada puesto?	X	
3. ¿Hay una segregación adecuada de las funciones de autorización, adquisición, ventas, custodia, cobranza y almacén?		X
4. ¿La división de funciones y responsabilidades es realizada de acuerdo al tipo de entidad?	X	
5. ¿Posee la empresa un manual de funciones específicas para el área de almacén?		X
<b><u>Evaluación de Riesgos:</u></b>		
1. ¿Existe una persona responsable encargada del área de almacén?	X	
2. ¿El almacén es distribuido según la clasificación de las mercaderías?	X	
3. ¿Se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar riesgos evaluados por la Empresa?	X	
4. ¿Periódicamente se realizan arqueos, inventarios u otros métodos que comparen los recursos asignados, con los registros de la entidad?	X	

<b>Actividades de Control:</b>		
1. ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registros de operaciones contables?	<b>X</b>	
2. ¿Existe un encargado de la revisión de inventarios en la empresa?	<b>X</b>	
3. ¿Existen evidencia de caja mediante copia de documentos, que se han realizado arqueos sorpresivos por lo menos una vez al mes, por el contador principal u otro funcionario autorizado para ello?	<b>X</b>	
4. ¿Existe un manejo adecuado del archivo de la documentación en el área de almacén.	<b>X</b>	
5. ¿Los inventarios son realizados periódicamente por personas del estudio contable o el área administrativa?	<b>X</b>	
6. ¿Cuándo hay faltantes el descuento se aplica al responsable del área?	<b>X</b>	
7. ¿El registro contable del inventario es comprado con el registro físico?	<b>X</b>	
<b><u>Información y Comunicación:</u></b>		
1. ¿Dentro de la organización hay mecanismos establecidos dentro de los cuales se pueda procesar y recopilar la información externa e interna?	<b>X</b>	
2. ¿Se realiza un acta de reunión en el área de almacén?	<b>X</b>	
3. ¿Se informa las irregularidades significativas oportunamente producidas en el inventario u otros al encargado o responsable de área?	<b>X</b>	
4. ¿Cuándo se determina una queja, problema o molestia, se realiza un seguimiento documentado?	<b>X</b>	
5. ¿Se investiga y comunica a la dirección cualquier movimiento o situación extraña al negocio?	<b>X</b>	
6. La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para	<b>X</b>	

la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		
7. ¿Los canales de comunicación permiten que la información llegue de manera clara, ordenada y precisa?	<b>X</b>	
<b><u>Supervisión:</u></b>		
1. ¿El área de almacén realiza acciones para verificar si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	<b>X</b>	
2. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su correctivas?	<b>X</b>	
3. ¿Los resultados más relevantes de la evaluación del funcionamiento del control interno son notificados a la dirección?	<b>X</b>	
4. ¿Existe un responsable del monitoreo de inventarios?	<b>X</b>	
5. Se realiza un monitoreo constante del funcionamiento de los controles contables?	<b>X</b>	
6. ¿Se solicita a los usuarios su apreciación sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?	<b>X</b>	

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta aplicada al gerente de la empresa en estudio.

**4.1.3 Respeto al Objetivo Específico 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 Comercial “Avamar SAC” Chimbote, 2015.

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°1</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO N°2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Respeto al Ambiente de Control</b>	Arellano (2015) determina que se halló deficiencias en el componente ambiente de control puesto que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realiza por lo cual esto crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labor.	De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta se ha determinado que la empresa no cuenta con personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en el área de almacén; sin embargo sí posee un manual de funciones específicas en el área.	Coinciden
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Guerra (2015) afirma que muchas de las mypes en el mercado central carecen de todos estos requisitos de control interno cayendo en la informalidad, y debido a la falta de una correcta evaluación de riesgos en un sistema de control interno, no se cuenta con normatividad interna como reglamentos, directivas o	Se ha determinado que la empresa comprende medidas preventivas para que se pueda afrontar riesgos evaluados por la empresa, y que periódicamente se realizan arqueos, inventarios u otros métodos que comparen los recursos asignados, con los registros de la entidad.	No coinciden

	<p>procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención, que puedan garantizar las existencias y activos fijos exponiéndoles a todo tipo de riesgos.</p>	
<b>Actividades de control</b>	<p>Dolores (2015) establece que el control de inventarios de mercaderías permite a la empresa facilitar el registro de entrada y salida de las existencias, lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, permitió adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades en esta área de la empresa.</p>	<p>Se determina que las operaciones que se realizan en la empresa, están debidamente controladas de acuerdo a las actividades programadas.</p> <p>Coinciden</p>
<b>Información y Comunicación</b>	<p>Calixto (2016) determina que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, y que mediante la información pertinente es</p>	<p>Se ha determinado que dentro de la empresa hay mecanismos establecidos dentro de los cuales se pueda procesar y recopilar la información interna, y que Los canales de comunicación permiten que la información llegue de manera clara, ordenada y precisa</p> <p>Coinciden</p>

	<p>identificada, recopilada y comunicada, permite cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades específicas, realizando un trabajo eficiente y eficaz.</p>	
<b>Supervisión</b>	<p>Misari (2012) afirma que la aplicación de un eficiente control de inventarios y su consecuente desarrollo, sirvió como base y sustento para la eficiente gestión de la empresa, donde debido a las revisiones y supervisiones físicas periódicas, permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, para evitar pérdidas en la empresa.</p>	<p>Se determina que existe un responsable del monitoreo de inventarios y las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su correctivas.</p> <p>Coinciden</p>

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

## **4.2. Análisis de Resultados**

**4.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.

Misari (2012) y Negreiros (2015), Dolores (2015) y Calixto (2016) determinan que la aplicación de un eficiente control interno en inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, así como permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades. Sánchez (2013), Zavaleta (2013), Calixto (2016) y Arellano (2015) determina que el control interno influye en el inventariado de las empresas comerciales, ya que a través del control se obtendrá una correcta gestión de flujo de materiales y que además un buen procedimiento, permitiendo a las empresas tener cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, debido a que permite cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades específicas, realizando un trabajo eficiente y eficaz.

Asimismo, los resultados indicados en el párrafo anterior, tienen relación con los resultados encontrados por los autores internacionales, como: Vera y Vizuite (2011) y Flores y Rojas (2015) quienes manifiestan que si las empresas no poseen políticas, técnicas de control interno sufren riesgos; asimismo determinan que la implementación de un control interno en los inventarios ayuda en el control claro de las entradas y salidas de la mercadería, así como de todas las actividades, asignando

responsabilidades y segregando funciones a las personas encargadas del proceso. Por último, también existe una clara relación con las bases teóricas, tales como: Codovez, (2007) donde afirma que en un sistema de control interno se incluye todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales obtenidas.

**4.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Avamar S.A.C.”  
Chimbote, 2015.

**4.2.2.1. Respecto al componente Ambiente de control**

Respecto a las preguntas realizadas se pudo evidenciar que no se está dando importancia al componente principal del control interno, debido a que no se cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades en el área de almacén, y las funciones y responsabilidades se manejan de acuerdo al control necesario del área. Pérez (2007), califica a este componente como la pauta del funcionamiento de una empresa que influye en la concienciación de sus empleados respecto al control, es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

**4.2.2.2. Respecto al componente de Evaluación de Riesgo.**

En cuanto a este componente la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como

externos; asimismo, la empresa ha establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar ciertos riesgos, afirmando la teoría del informe COSO (**tomado como referencia para el control interno**) donde menciona que debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad (**Ladino, 2009**).

#### **4.2.2.3. Respecto al componente Actividades de control**

De acuerdo a este componente se puede evidenciar que los inventarios son realizados periódicamente y controlados por personas del estudio contable o del área administrativa, y que existe un encargado para la revisión y control de las actividades. Asimismo el Informe Coso establece que las actividades de control, están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

#### **4.2.2.4. Respecto al componente de Información y Comunicación**

En cuanto a este componente de acuerdo al cuestionario realizado nos indica que los canales de comunicación permiten que la información llegue de manera clara, ordenada y precisa, asimismo, se informa las irregularidades significativas oportunamente producidas en el inventario u otros al encargado o responsable de área. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que

llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales (**Ladino, 2009**)

#### **4.2.2.5. Respecto al componente de Supervisión**

En lo que corresponde a este componente de acuerdo a la encuesta realizada refleja que el área de almacén realiza acciones para verificar si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos y que sí se realiza monitoreo o actividades de supervisión para que de esta manera se tome acciones correctivas; esto afirma la teoría del informe COSO (**tomado como referencia**), donde menciona que el objetivo del componente de supervisión es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

**4.2.3. Respecto al Objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Comercial Avamar S.A.C.” de Chimbote, 2015.

**Al comparar los resultados del primer y segundo objetivo específico se pudo apreciar lo siguiente:**

#### **4.2.3.1. Respecto al componente Ambiente de control**

Los resultados de los objetivos 1 y 2 si coinciden, ya que en ambos casos se muestra la falta de importancia al componente principal del control interno, debido a que manifestaron que en el área de almacén

no cuenta con la cantidad suficiente de personal, mostrando deficiencias por lo cual se crea un ambiente incomodo dentro de la entidad.

#### **4.2.3.2. Respecto al componente de Evaluación de Riesgo**

Los resultados de los objetivos 1 y 2 no coinciden, ya que el autor expreso que las empresas en este caso las micro y pequeñas empresas, no contaban con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención, que puedan garantizar las existencias y activos fijos exponiéndoles a todo tipo de riesgos, y al realizar la encuesta se obtuvo como resultado que la empresa en estudio si comprendía medidas preventivas para que se pueda afrontar riesgos evaluados por la empresa.

#### **4.2.3.3. Respecto al componente de Actividades de Control**

Los resultados de los objetivos 1 y 2 han coincidido ya que manifestaron que las operaciones que se realizan en la empresa, deben estar debidamente controladas de acuerdo a las actividades programadas, permitiendo a la empresa facilitar el registro de entrada y salida de las existencias lo que da un control total sobre el manejo de los almacenes, optimizando el desarrollo de las actividades. Por lo cual se puede expresar que este componente influye positivamente en la gestión de inventarios.

#### **4.2.3.4. Respecto al componente de Información y Comunicación**

Los resultados de los objetivos 1 y 2 han coincidido ya que en ambos casos manifiestan que es de vital importancia que las empresas tengan un sistema de información que se adecue a las necesidades de almacén permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, y que mediante la información pertinente que es identificada, recopilada y comunicada, va a permitir cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades específicas, realizando un trabajo eficiente y eficaz.

#### **4.2.3.5. Respecto al componente de Supervisión**

Los resultados de los objetivos 1 y 2 , tanto la revisión de la literatura como los resultados hallados en la encuesta realizada a la empresa en estudio, han coincidido ya que manifestaron que es necesario que, tanto en el área de almacén como en todas las áreas se realicen acciones de supervisión, debido a que las revisiones físicas periódicas, permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, para evitar pérdidas en la empresa y tomar las acciones correctivas correspondientes.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1**

Se concluye, que de acuerdo a la revisión bibliográfica pertinente, el control interno si influye de manera positiva en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú, debido a que demuestra ser un factor que permitirá adecuar políticas que optimicen el desarrollo de las actividades, promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta y así evitar errores, y tomar medidas preventivas.

### **5.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2**

Se concluye que el control interno si influye de manera positiva en la gestión de inventarios de la empresa de Avamar S.A.C. de Chimbote, puesto que al analizar los componentes del control interno se demuestra que la mayoría de estos si se cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar los riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, existe un manejo adecuado del archivo de la documentación en el área de almacén para un mejor control, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias correctivas. Cabe resaltar que en los diversos componentes hay temas por mejorar como es el caso del componente Ambiente de Control, que muestra deficiencias debido a que

no cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de las actividades en el almacén, por lo cual sería necesario darles la solución respectiva.

### **5.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3**

**Al comparar los resultados del objetivo específico 01 y 02 se pudo concluir lo siguiente:** Tanto la bibliografía recogida de los antecedentes por parte de los autores, como la encuesta realizada al gerente general de la empresa Avamar S.A.C., se concluye que, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que estos coinciden al determinar que, para una empresa es importante contar con los componentes de control interno implementados puesto que, ayudan a tener un mejor control de los inventarios debido a que todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa sirven para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional. Asimismo estos componentes ayudan a tener un mejor control y registro de los inventarios, y mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean auténticos y no afecten a la situación de la empresa. Por último cabe resaltar que se muestra deficiencia en el primer componente de Ambiente de Control, donde se debe tomar medidas correctivas para la mejor implementación de este componente.

### **5.4 Conclusión General**

Finalmente a través de la literatura revisada, y teniendo en cuenta la encuesta realizada a la empresa, en función a cada componente del control

interno se concluye que, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, porque permite un mejor control y registros de estos, así como de todas las actividades que se realizan; de esta forma se pueden establecer mejor las responsabilidades y funciones a las personas encargadas del proceso, y aunque el primer componente de control es deficiente en algunos casos, como es en este, la empresa toma las medidas preventivas para mejorar el control en ello, debido a que mediante esto se tendrá una mejor visión de la situación de los inventarios, obteniendo registros reales y fidedignos, ayudando a verificar y solucionar los diversos riesgos que se pueda presentar por la falta de control. Un eficiente control interno resguarda y protege los activos, la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones, debido a que sus métodos, procedimientos y actividades ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrá mejores resultados.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas

- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México, 2012*. Recuperado de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresa\\_s\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresa_s_en_mexicox.pdf)
- Alegría, A. (2015). *Actividad Socioeconómica*. Recuperado de: <https://prezi.com/vgdvhncmzyvc/se-denomina-comercio-a-la-actividad-socioeconomica-consisten/>
- Arellano, N. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa fundo mi Leslie s.a. Chimbote, 2013*. (tesis pregrado). Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041647>
- Aspilcueta, J. (s/f). *MYPEs en el Perú*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Bastidas, E. (2010). *Administración de inventarios*. Obtenido de blog: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/>
- Calixto, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "FAETCA S.R.LTDA" San Martín de Porres - Lima, 2014, Lima, Perú*. (tesis pregrado) Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>
- Cesias, X. (2013). *Actividades Económicas en el Perú - Sector Terciario*. Recuperado de: <https://prezi.com/qeyr2oftehjg/actividades-economicas-en-el-peru-sector-terciario/>
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTRO L\\_INTERNO\\_2016.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTRO L_INTERNO_2016.pdf)
- Delgado, L. (2012). *Economía - Sectores productivos del Perú*. Recuperado de: <http://economia-sectoresproductivosdelperu.blogspot.pe/>
- Dolores, V. (2015). *El sistema de control de inventarios de mercaderías y su influencia en la gestión empresarial, Perú 2013*. (Tesis pregrado)

Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035035>

EuriborActual. (2016). *Sector Económico*. Recuperado de: <http://euriboractual.com/sector-economico/>

Fernández, R., Choquet, A. y Ortega, A. (s/f). *Sectores Económicos*. Recuperado de: <http://se3eso.blogspot.pe/p/introduccion.html>

Flores, I. y Rojas, A. (2015) "*Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil*". (tesis pregrado) Universidad Politécnica Salesiana, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>

Flores, Y. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. (tesis pregrado) universidad autónoma del estado de hidalgo. Recuperado de: <http://docplayer.es/6683196-Diseno-de-control-interno-para-la-pequena-y-mediana-empresa.html>

Gil, A. (2009). *Inventarios*. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=6&docID=10316216&tm=1499306447405>

Gonzales, E. y Almeida, M. (2008). *La auditoría interna y su papel en el control interno actual de nuestro país*. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos64/auditoria-interna-papel-control-interno/auditoria-interna-papel-control-interno2.shtml#ixzz4m0mCBpm6>

González, M. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Obtenido de Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Guerra, L. (2015) "*El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura*". (tesis pregrado) Universidad Nacional de Piura, Piura, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/unp/581/con-gue-bac-15.pdf?sequence=1>

Hernández, W. (2013). *El control interno en la medida de las organizaciones*. Obtenido de (tesis de posgrado).Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia: Recuperado de: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10709/1/HernandezPaezWilliam2013.pdf>

- Herrera, B. (2011). *Análisis estructural de las MYPES y PYMES*. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/3706/2970>
- Huamán, (2011) *Las Mypes, el aliado contra la pobreza*. Recuperado de: <http://actualidadmypeperu.blogspot.pe/>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=1&docID=10317346&tm=1499290618008>
- Lefcovich, M. (2004). *Las pequeñas empresas y las causas de sus fracasos*. Obtenido de Blog: <http://www.degerencia.com/articulos.php?artid=545>
- Lizano, M. (2008). *Sectores económicos*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/6211811/Sectores-Economicos>
- Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., Ruz, A. (2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>
- Manene, L. (2012). *Gestión de existencias en inventarios*. Recuperado de: <https://luismiguelmanene.wordpress.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>
- Meléndez, J. (2012). *Control Interno*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Departamento de Edición. Chimbote, Perú.
- Meléndez, V. (2013). *Teoría de inventarios*. Obtenido de SlideShare: [https://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios?from\\_action=save](https://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios?from_action=save)
- Ministerio de Trabajo - Ley n° 28015. (2003). *Ley n° 28015 "Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Obtenido de [http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf)
- Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)
- PeruPymes. (s/f). *Alcances de la ley de micro y pequeña empresa (PYME)*. Recuperado de: <http://perupymes.com/noticias/alcances-de-la-ley-de-micro-y-pequena-empresapyme>

- Ramón, J. (2004). *El control interno en las empresas privadas*. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rodríguez, E. (2013). *Control interno basado en el sistema COSO*. Obtenido de blog: <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/350-control-interno-basado-en-sistema-coso>
- Rosas, G., & Santos, C. (2015). *El control interno y su incidencia en la estimación de inventarios de las micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao*. Obtenido de tesis de pregrado. Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú: [file:///C:/Users/halion/Downloads/Gustavo\\_Tesis\\_tituloprofesional\\_2015.pdf](file:///C:/Users/halion/Downloads/Gustavo_Tesis_tituloprofesional_2015.pdf)
- Rubiano, L.. (2015). *Tipos de Producción. Sectores Económicos*. Obtenido de blog: <http://crearempresas123.blogspot.pe/p/tipos-de-produccion.html>
- Sánchez, B. (2006). *Las MYPEs en Perú. Su importancia y propuesta Tributaria*. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2006/primer/a13.pdf>
- Sánchez, E. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013*. (tesis pregrado) Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027797>
- Servin, L. (2016). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de blog: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Subgerencia Cultural del Banco de la República. (2015). *Sectores económicos*. Recuperado de: [http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores\\_economicos](http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos)
- Tovar, E. (2014). *Control Interno de Inventarios*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Ucha, F. (2011). *Gestión empresarial*. Obtenido de blog: <https://www.definicionabc.com/?s=Gesti%C3%B3n%20Empresarial>
- Ulices, H. (2013). *teoría de inventarios o stock*. Obtenido de SlideShare: <https://es.slideshare.net/UlicesHa/capitulo-9-teoria-de-inventarios-o>

stock2?qid=59e9252d-6f6f-42b9-9de5-8dc473842a70&v=&b=&from\_search=4

- Vargas, D., & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.* Obtenido de tesis de pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú: <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534?show=full>
- Vásquez, J. (2015) *El control de inventarios y su influencia en la situación económica y financiera de las empresas: caso de la empresa metalmecánica "ABC" de Trujillo, 2013.* (tesis pregrado). Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037825>
- Vera, V. y Vizúete, E. (2011) *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ.* (tesis de pregrado). Universidad Estatal del Milagro, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>
- Zavaleta, C. (2013) *Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013.* (tesis pregrado). Universidad católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027832>
- Zúñiga, J. (2015). *Las pymes y la economía peruana.* Obtenido de La República: <http://larepublica.pe/imprensa/economia/1409-las-pymes-y-la-economia-peruana>

## 6.2 Anexos

### 6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

<b>TÍTULO DEL PROYECTO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>
El Control Interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Empresa Comercial “Avamar S.A.C” de Chimbote, 2015.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de empresa comercial “Avamar S.A.C” de Chimbote, 2015?	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de empresa “Avamar S.A.C” de Chimbote, 2015.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno en la gestión inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.</li> <li>2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Comercial “Avamar SAC” de Chimbote, 2015.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Comercial “Avamar S.A.C” de Chimbote, 2015.</li> </ol>	No se aplica.

**6.2.2. Anexo 02: Cuestionario**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

*Cuestionario*

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

1.1. Edad del representante legal de la empresa:

1.2. Sexo: Masculino ( ) Femenino ( )

1.3 Cargo en la Empresa: .....

**II. DATOS DE LA EMPRESA:**

**2.1 Nombre de la Empresa:** .....

**2.2 Domicilio de la Empresa:** .....

**III. CUESTIONARIO: Marcar dentro del recuadro con una “X” la alternativa  
correcta:**

**Ambiente de Control:**

1. La Empresa ¿Cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado  
desarrollo de sus actividades en el área de almacén?

SI ( ) NO ( )

2. ¿Elabora planes que describan los requisitos para ocupar cada puesto?

SI ( ) NO ( )

3. ¿Hay una segregación adecuada de las funciones de autorización, adquisición, ventas, custodia, cobranza y almacén?

SI ( ) NO ( )

4. ¿La división de funciones y responsabilidades es realizada de acuerdo al tipo de entidad?

SI ( ) NO ( )

5. ¿Posee la empresa un manual de funciones específicas para el área de almacén?

SI ( ) NO ( )

**Evaluación de Riesgos:**

6. ¿Existe una persona responsable encargada del área de almacén?

SI ( ) NO ( )

7. ¿El almacén es distribuido según la clasificación de las mercaderías?

SI ( ) NO ( )

8. ¿Se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar riesgos evaluados por la Empresa?

SI ( ) NO ( )

9. ¿Periódicamente se realizan arqueos, inventarios u otros métodos que comparen los recursos asignados, con los registros de la entidad?

SI ( ) NO ( )

**Actividades de Control:**

10. ¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registros de operaciones contables?

SI ( ) NO ( )

11. ¿Existe un encargado de la revisión de inventarios en la empresa?  
SI ( ) NO ( )
12. ¿Existen evidencia de caja mediante copia de documentos, que se han realizado arqueos sorpresivos por lo menos una vez al mes, por el contador principal u otro funcionario autorizado para ello?  
SI ( ) NO ( )
13. ¿Existe el manejo de un presupuesto para las diferentes actividades de la organización?  
SI ( ) NO ( )
14. ¿Los inventarios son realizados periódicamente por personas del estudio contable o el área administrativa?  
SI ( ) NO ( )
15. ¿Cuándo hay faltantes el descuento se aplica al responsable del área?  
SI ( ) NO ( )
16. ¿El registro contable del inventario es comprado con el registro físico?  
SI ( ) NO ( )

**Información y Comunicación:**

17. ¿Dentro de la organización hay mecanismos establecidos dentro de los cuales se pueda procesar y recopilar la información externa e interna?  
SI ( ) NO ( )
18. ¿Se realiza un acta de reunión en el área de almacén?  
SI ( ) NO ( )

19. ¿Se informa las irregularidades significativas oportunamente producidas en el inventario u otros al encargado o responsable de área?
- SI ( ) NO ( )
20. ¿Cuándo se determina una queja, problema o molestia, se realiza un seguimiento documentado?
- SI ( ) NO ( )
21. ¿Se investiga y comunica a la dirección cualquier movimiento o situación extraña al negocio?
- SI ( ) NO ( )
22. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?
- SI ( ) NO ( )
23. ¿Los canales de comunicación permiten que la información llegue de manera clara, ordenada y precisa?
- SI ( ) NO ( )

**Supervisión:**

24. ¿El área de almacén realiza acciones para verificar si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?
- SI ( ) NO ( )
25. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corre?
- SI ( ) NO ( )

26. ¿Los resultados más relevantes de la evaluación del funcionamiento del control interno son notificados a la dirección?

SI ( ) NO ( )

27. ¿Existe un responsable del monitoreo de inventarios?

SI ( ) NO ( )

28. ¿Se realiza un monitoreo constante del funcionamiento de los controles contables?

SI ( ) NO ( )

29. ¿Se solicita a los usuarios su apreciación sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?

SI ( ) NO ( )

### 6.2.3. Anexo 03: Fichas Bibliográficas

<b>FICHA BIBLIOGRÁFICA</b>	
TITULO/ LIBRO	La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México
CIUDAD / PAIS	Mexico
AUTOR (A)	Ricardo Aguirre Choix y Carlos Enrique Armenta Velazquez
AÑO	2012
FUENTE	<a href="http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf">Http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d - la importancia del contorl interno en las pequenas y medianas empresas en mexicox.pdf</a>

<b>FICHA BIBLIOGRÁFICA</b>	
TITULO/ LIBRO	El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L
CIUDAD / PAIS	Trujillo - Perú
AUTOR (A)	Vargas Paredes Diana Natalí y Ramírez Muñoz Roberto Carlos
AÑO	2014
FUENTE	<a href="http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf">http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf</a>