



---

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERU: CASO EMPRESA CONSTRUCCIONES ANDREITA  
E.I.R.L. – HUARMEY, 2017

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL  
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

**FIGUEROA PALMA, MARILUZ MILAGROS**

**ORCID: 0000-0002-1382-5752**

ASESOR

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2019**



---

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

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERU: CASO EMPRESA CONSTRUCCIONES ANDREITA  
E.I.R.L. – HUARMEY, 2017

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL  
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

**FIGUEROA PALMA, MARILUZ MILAGROS**

**ORCID: 0000-0002-1382-5752**

ASESOR

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

**FIGUEROA PALMA, MARILUZ MILAGROS**

**ORCID: 0000-0002-1382-5752**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chimbote, Perú

### **ASESOR**

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

**ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO**

**ORCID ID: 0000-0003-3776-2490**

**ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS**

**ORCID: 0000-0002-5909-3235**

**RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ**

**ORCID ID: 0000-0003-0621-4336**

## **JURADO EVALUADOR**

**MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO**

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS**

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

**MGTR. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ**

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

**MGTR. QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

ORCID: 0000-0002-1382-5752

ASESOR

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por ser mi fuente de fortaleza y por estar siempre  
Conmigo y guiarme en cada paso que doy.

A mis padres quienes depositaron toda su confianza en mí  
Y por su amor desinteresado que a diario me brindan  
Y a mis hermanos por ser mi fuente de inspiración.

A los docentes de la Universidad Católica los Ángeles de  
Chimbote por haberme inculcado conocimientos durante  
Mi formación profesional.

## **DEDICATORIA**

Con todo mi amor y cariño para Roger y las personas más importantes  
en mi vida que hicieron todo en la vida para que  
yo pudiese lograr mis objetivos,  
y por motivarme y por el orgullo que sienten por mí,  
son mi motor y motivo que me hace caminar hacia adelante.

## RESUMEN

El presente trabajo de 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: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017, Teniendo en cuenta que la metodología de la investigación fue de diseño no experimental – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó una entrevista al propio Titular Gerente. Llegando a los siguientes resultados: que los antecedentes encontrados de los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Asimismo, con respecto a los resultados de la entrevista se determinó que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión. La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico uno y dos, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios. Finalmente se concluye que la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., debe implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios.

**Palabras clave:** control interno, influencia, gestión de inventarios.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to: Describe the influence of Internal Control in the Inventory Management of Micro and Small companies in the Peruvian commerce sector: Case of Construcciones Andreita E.I.R.L. - Huarmey, 2017, Taking into account that the methodology of the research was non-experimental design - descriptive, bibliographic, documentary and case, for the collection of bibliographic information the bibliographic records were used and for the collection of information of the company He conducted an interview with the Chief Manager himself. Arriving at the following results: that the background of the national and local authors establishes that the internal control improves the efficiency, effectiveness in the management of inventories of the micro and small companies of the commerce sector of Peru. Likewise, with respect to the results of the interview, it was determined that the company lacks significant internal control in inventory management, therefore, internal control is not influencing management. Most of the results do not coincide in the comparison of the results of specific objective one and two, in which the internal control is not influencing the inventory management. Finally, it is concluded that the company Construcciones Andreita E.I.R.L., must implement an internal control system, so this will allow it to identify, control and monitor all the different risks that may be involved in inventory management.

Key words: internal control, influence, inventory management.



## CONTENIDO

<b>CARATULA</b>	
<b>CONTRA CARATULA</b>	
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	iii
<b>JURADO EVALUADOR</b> .....	iv
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	v
<b>DEDICATORIA</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>CONTENIDO</b> .....	ix
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	12
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	17
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	17
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	17
<b>2.1.2 Nacionales</b> .....	19
<b>2.1.3 Regionales</b> .....	24
<b>2.1.4 Locales</b> .....	32
<b>2.2 Bases Teóricas</b> .....	33
2.2.1 Teorías del control interno.....	33
2.2.2 Teorías de la Gestión de Inventarios.....	41
2.2.3 Teoría de la Empresa .....	46
2.2.4 Teoría del sector comercio.....	50
<b>2.3 Marco conceptual</b> .....	54
<b>III. HIPOTESIS</b> .....	57
<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	58
<b>4.1. Diseño de la investigación</b> .....	58
<b>4.2 Población y Muestra</b> .....	58

4.2.1	Población.....	58
4.2.2	Muestra.....	58
<b>4.3</b>	<b>Definición y Operacionalización de las variables .....</b>	<b>58</b>
<b>4.4</b>	<b>Técnicas e Instrumentos .....</b>	<b>58</b>
4.4.1	Técnicas.....	58
4.4.2	Instrumentos .....	59
<b>4.5</b>	<b>Plan de Análisis .....</b>	<b>59</b>
<b>4.6</b>	<b>Matriz de Consistencia .....</b>	<b>60</b>
<b>4.7</b>	<b>Principios Éticos.....</b>	<b>61</b>
<b>V.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>62</b>
<b>5.1</b>	<b>Resultados: .....</b>	<b>62</b>
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	62
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	67
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	70
<b>5.2</b>	<b>Análisis de Resultados .....</b>	<b>78</b>
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	78
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	79
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	82
<b>VI.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>85</b>
<b>6.1</b>	<b>Respecto al objetivo específico 1: .....</b>	<b>85</b>
<b>6.2</b>	<b>Respecto al objetivo específico 2: .....</b>	<b>85</b>
<b>6.3</b>	<b>Respecto al objetivo específico 3: .....</b>	<b>86</b>
<b>6.4</b>	<b>Conclusión General.....</b>	<b>87</b>
	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>88</b>
	<b>Referencias bibliográficas.....</b>	<b>88</b>
	<b>Anexos.....</b>	<b>93</b>
	Cuestionario.....	95

## INDICE DE LOS CUADROS

<b>CUADRO 1 Resultados y Conclusiones.....</b>	<b>62</b>
<b>CUADRO 2 Resultados del Caso de Estudio.....</b>	<b>68</b>
<b>CUADRO 3 Análisis Comparativo.....</b>	<b>71</b>

## I. INTRODUCCIÓN

Al menos el 60 % de micro y pequeñas empresas en América Latina tienen a sus trabajadores en condición de informalidad, a pesar de ser las principales generadoras de empleo, de acuerdo con un informe de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) difundido en Lima. Así mismo, la serie de Notas sobre formalización de las MYPES fue diseñada por la OIT para dar a conocer experiencias positivas que se han desarrollado en Brasil, Chile, Colombia y Costa Rica, con análisis sobre la situación de las Micro y pequeñas empresas y descripción de las medidas más importantes para impulsar su formalización (RPP Noticias, 2014).

No importa si las empresas son grandes, medianas o pequeñas; siempre existirá todo tipo de riesgos en los niveles de la organización. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir y no existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad la decisión de estar en los negocios crea riesgos, es por ello que la administración debe determinar cuántos riesgos es prudente aceptar, y se esfuerza por mantenerlos dentro de esos niveles, y así poder controlarlos (Mantilla, 2015)

Desde tiempos remotos el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte. Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. (Amaro, 2013).

El control interno es una herramienta fundamental porque ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas a lo largo del camino, se ha convertido últimamente en uno

de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables (Ramón s/f).

Contar con un Sistema de gestión de inventarios trae consigo múltiples ventajas para las empresas al brindar información trascendente y oportuna en tiempo real que te ayudará a tener una mejor planeación y a tomar las decisiones pertinentes para ser más eficiente. La gestión y control de inventarios es un proceso que tiene un gran impacto en todas las áreas operativas de la empresa y a su vez es un aspecto primordial de la administración ya que cuando no lo tienes controlado implica un alto costo y requiere una mayor inversión/efectivo (Castro, 2014)

Por lo tanto, la importancia de tener un adecuado sistema de control en la gestión de inventarios de las empresas, se ha incrementado en los últimos años, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y productividad en el momento de implementarlos; en especial, si se trata de actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Por otro lado, aplicar el control interno en la gestión de inventarios es importante porque sirve de ayuda para que la empresa logre conseguir sus metas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos programados. Así mismo el autor citado destaca la importancia de tener un buen sistema de control interno en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas

realizan. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conocerá la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. (Hidalgo, 2010)

Asimismo, menciona que el control aplicado a la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos. “Esto deduce la importancia que tienen los controles en tal sentido”. Dentro de este orden de ideas, el control interno de gestión representa el proceso de evaluación, a través del cual se compara el cómo está siendo manejada la empresa en relación a cómo debería ser manejada. Técnicamente, es el conjunto de procesos de atención y utilización de la información disponible, que tiene por objeto supervisar y dominar la evolución de la organización en todos los niveles. Por consiguiente, el control interno de gestión es la oportunidad de las organizaciones de poder controlar adecuadamente la gestión en las empresas y en el entorno permitido optimizar los recursos humanos, materiales, financieros y adecuarse al medio ambiente e incorporar nuevas tecnologías a la organización. (Rodríguez y León s/f).

El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector comercio la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente calculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing 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. Misari (2012)

Las empresas necesitan contar con un buen sistema de control de inventarios, ya que el creciente mercado exige un control máximo de la información. Este tipo de controles permiten aumentar su competitividad frente a otras empresas reduciendo el tiempo de producción, ensalzando la imagen de la compañía, reduciendo gastos, etc. Pero también preparándose para los cambios en el mercado. (Boluda, 2013).

En el Perú, el 96,5% de las empresas que existen pertenecen al sector de Micro y pequeñas (Mypes). Esta cantidad, de acuerdo a la Sociedad de Comercio Exterior del Perú (ComexPerú), aumenta año tras año, mientras que el número de medianas y grandes empresas se ha reducido frente al 2016. “Cada día está más presente esta fuerza de emprendimiento en el país, pero el gran obstáculo es la formalidad”, destaca Jessica Luna, gerenta general del gremio. (Villar, 2017)

La empresa objeto de estudio con Razón Social Construcciones Andreita E.I.R.L., con RUC: 20541643517, con domicilio fiscal en Panamericana Norte km. 293 Mza. I Lote. 2 Urb. Mariano P. Morante - Ancash - Huarney - Huarney, con su Titular Gerente la Sra. Castillo Morante Verónica del Rosario, inicio sus actividades el 01 de Marzo del 2012, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción, teniendo como **visión**: ser una empresa líder del mercado local y nacional, donde la calidad supera el precio en todos sus productos, aplicando los siguientes valores como el respeto, trabajo en equipo, responsabilidad y compromiso.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema 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: ¿Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarney, 2017?

Para dar respuesta a este enunciado, se ha establecido 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: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017

Para poder conseguir este objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

- 1 Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2017
- 2 Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017
- 3 Realizar un Análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017

La presente investigación se justifica porque nos 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 Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017, Ya que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejora los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa. De igual manera, esta investigación se justifica por que servirá como antecedentes y guía metodológica para otros estudios posteriores a ser realizados por los estudiantes de la carrera profesional de contabilidad. Finalmente, la investigación servirá para obtener mi título profesional de contador público, lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cumplir con lo establecido por el SINEASE que tiene por



finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta 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.

López (2010) en su tesis titulada: Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería Lozada, concluye lo siguiente: La Ferretería Lozada, es una empresa que ha progresado en base a la experiencia de su propietario, sin embargo, no lleva ningún tipo de fundamento científico en su accionar a nivel administrativo. No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. La capacitación al personal también es una actividad que en esta organización se la tiene completamente descuidada, tan solo reciben charlas por parte del propietario como un incentivo en su trabajo. No se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debidos a que no se encuentran en existencias. Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico. La

entrega de mercadería a los clientes no siempre se la realiza en un tiempo oportuno. La empresa posee suficiente liquidez, así como también un capital positivo suficientemente amplio.

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

Ambuludi (2011) en su tesis titulada: El diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera de inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad caso: PROVEEDORA J.A., realizado en la ciudad Quito; país de Ecuador, tuvo como objetivo evaluar el desempeño de la empresa y determinar posibles controles, políticas y procesos; uso como instrumento un cuestionario realizado a la empresa en estudio en donde llego a las siguientes conclusiones. La utilización del control interno en el área de inventarios mejorara la calidad,

eficiencia y eficacia de los procedimientos, siempre y cuando dichos cambios generen un ahorro sin afectar los objetivos generales de la organización. Los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa comercial, es por ello que al regular y evaluar el control interno sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones. Es necesario dar a conocer que, si bien es importante el implantar un control en el área de inventarios que cumpla con un correcto funcionamiento, va de la mano mantener un control aun mayor en el proceso de asignación, entrega y cobro a los clientes, es por ello que plantea un control documentario y computarizado de las actividades.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta 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.

Enco (2018) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018. Siendo su objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018. Conclusiones: respecto al objetivo específico n° dos: Respecto a los resultados obtenidos a través del cuestionario que se aplicó al gerente de la

empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018. Se determina que dicha empresa se encuentra en el sector comercio en un periodo de cuatro años, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización (MOF) que se encuentra en el componente ambiente de control, tampoco normas de seguridad, cuentan con supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de un adecuado control interno, el cual influye de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. Conclusión General: Por todo lo antes mencionado se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio cuentan con control interno en la gestión inventario; permitiendo a muchos microempresarios seguir invirtiendo en sus negocios, incrementando así sus ingresos y mejorando su capacidad de desarrollo económico, con un adecuado control sobre los inventarios. Es por ello que las empresas en general deberían de prestar mayor atención para ayudar al desarrollo económico del país y por otra parte aspirar a dejar de ser micros y pequeñas empresas y pasar a poder ser grandes empresas en el futuro. Por lo tanto, se sugiere al gerente de la empresa a recurrir a mejorar en el control de los inventarios, con la implementación de manuales, políticas sobre los inventarios y así asesorarse acerca de los componentes del control interno que esta cuenta. Finalmente se concluye que un adecuado sistema de control interno sí influiría en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.

De la Cruz (2018) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector

comercio del Perú: Caso empresa Riego Agro S.R.L. – Huancayo, 2018.

Siendo su objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Riego Agro S.R.L.- Huancayo, 2018.

Conclusiones: respecto al objetivo específico n° dos: Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Riego Agro S.R.L., se ha podido comprobar y evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno debidamente y formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con las personas profesionales, el cual les pueda orientar como debe de llevarse un control interno dentro de ella. Por otro lado, se puede comprobar que en la empresa no se hace una supervisión y monitoreo constante y apropiado sobre todas las actividades que se despliega en el área de inventarios. Por lo consiguiente, se puede evidenciar y decir que el control interno no está influyendo positivamente adecuadamente en la gestión de inventarios de la empresa objeto en estudio. Definitivamente, se determina y concluye que; si se implementa un sistema de control interno apropiado, esto llevara a una eficiente gestión de inventarios, lo cual a su vez le permitirá a la empresa tener mejor rotación de sus inventarios con un control adecuado y así permitir a que la empresa crezca y se desarrolle.

Conclusión General: La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han podido demostrar estadísticamente dicho criterio, señalan que el control interno realiza un papel muy importante en el manejo de todas las empresas porque a través de dicho sistema nos permite evaluar

los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa para su manejo. En lo que respecta a la empresa objeto de estudio, se pudo evidenciar que la Empresa Riego Agro S.R.L. no cuenta con un sistema de control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de inventarios de dicha empresa del caso. Asimismo; es necesario resaltar que el parte más delicado de toda empresa comercial es el control de sus inventarios para saber con qué se cuenta a la hora de afrontar los pedidos tener que dejar satisfecho al cliente por ello; la determinación de los niveles de inventarios que debe proteger la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de inventarios y flujos físicos. Se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio, el control interno no influye en la gestión de inventarios de las empresas; así mismo; la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva acabo el control.

Abad (2017) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Casa del Agricultor y del Ganadero E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa: CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. - TINGO MARIA, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° dos: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa CASA DEL AGRICULTOR

Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017, se ha podido evidenciar que la empresa no tiene un sistema de control interno debidamente implementando, lo cual no permite realizar una adecuada gestión, así mismo; con respecto a uno de los componentes del control interno, se puede evidenciar que la empresa no realiza un monitoreo adecuado y continuo que debería ser lo más adecuado sobre las actividades del área de inventario. Conclusión general: Los autores nacionales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta practica y eficaz para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017, no está aplicando los componentes de control interno (COSO), referenciados para las empresas privadas establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de dicha empresa en estudio. Así mismo es necesario resaltar que la parte más sensible en la gestión de dicha empresa comercial es el registro y control de sus inventarios, en la que se deben de tomar medidas drásticas y necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como

cuantitativo de las existencias físicas, siendo totalmente comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento y posterior des almacenamiento de la mercadería.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos de la provincia de Huarmey, relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Quiroz (2015) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Siendo su objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015. Conclusiones: respecto al objetivo específico n° dos: Del cuestionario realizado al jefe encargado del área de inventario de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, este no está influyendo mucho en la gestión, con respecto a uno de los componentes del control interno, se pudo evidenciar que en la empresa no se realizó un seguimiento adecuado sobre las actividades que se realizan en el área de inventarios. Conclusión General: La mayoría de los autores han descrito la influencia que tiene el control interno en la gestión



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

Gil (2015) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso Empresa Vaper's S.R.L. Chimbote, 2015. Siendo su objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso: empresa VAPER'S S.R.L. Chimbote, 2015. Conclusiones: respecto al objetivo específico n° dos: Del cuestionario realizado al jefe encargado del área de inventario de la empresa Vaper's S.R.L. Chimbote, evidencia que existe carencia de una buena implementación del sistema del control interno; por lo tanto, el control interno no influye positivamente en la gestión de inventarios, esto hace que las actividades que se realizan dentro de la empresa carezca de una adecuada evaluación. Asimismo, los componentes del control interno no son tanto favorables porque no están operando eficientemente, ya que requiere de una buena implementación que asegure un buen uso de los recursos de la empresa para así beneficiar a los usuarios y a la empresa en general. Conclusión General: De la observación y análisis de los resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: actividades de control, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por los autores nacionales y el presente caso, ambos coinciden

en que no se está aplicando correctamente el control interno en las micro y pequeñas empresas, debido a que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y subcomponentes; lo cual afecta la gestión de inventarios de la empresa ya que el control interno va de la mano con estos. Por lo tanto, las empresas al no tener implementados el control interno no podrán detectar cualquier desviación que se estén produciendo con respecto a los objetivos establecidos por la empresa y delimitar cualquier situación sorpresa.

Guevara (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales JU S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico n° dos: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C., se ha podido influenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezca de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son muy favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las

actividades y funciones establecidas en la gestión de inventarios.

Conclusión General: Se recomienda a la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C. Implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. Asimismo, se deben de revisar constante y periódicamente los controles internos que prevengan riesgos, siendo este un elemento determinante en la optimización económica de la empresa objeto de estudio. Sería conveniente establecer un sistema o programa que le permita actualizar en forma veraz y oportuna el control de los inventarios cuyos efectos darían como resultado el eficiente cálculo del precio de venta y su proyección, para que de esta manera responder con mayor eficiencia y eficacia a las operaciones diarias de la empresa en estudio.

Ríos (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. Siendo su objetivo general Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico n° dos: El cuestionario está dirigido al gerente de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de

sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Sin embargo, la empresa utiliza el control interno empíricamente registrado la entrada y salida de los trabajadores, llenando adecuadamente los documentos mercantiles, verificando las mercaderías que estén llegando en buen estado sin fallas. Conclusión General: El control interno no influye en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de caso Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado errores e irregularidades y ni siquiera han protegido los activos, lo cual afecta a la gestión de inventario y eso conlleva a que no están cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa comercial; además, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades para brindar una confianza razonable de que los inventarios han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales y así poder tener una buena gestión empresarial. Pero aun así no han podido tener un buen control interno por ello es de suma importancia contar con un diseño de sistema de control interno en la empresa ya que pueden mejorar

periódicamente las existencias. Se puede considerar que el procedimiento del Control Interno de inventario es de mucha importancia para una empresa, con la finalidad de poder organizarse a través de la mercadería solicitada al proveedor, previa emisión de su guía de remisión y factura, ingresando a almacén para su registro de ingreso y egreso. Asimismo, el cliente se apersona para la compra de la mercadería el cual se realiza el debido despacho, utilizando un documento de control para la salida de mercadería, para su venta respectiva con la emisión de la factura.

Huertas (2016) en su tesis titulada: El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016. Siendo su objetivo general: Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016. Conclusiones: Respecto al Objetivo Específico n° dos: La empresa caso en estudio INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. No se aplica todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido demostrar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, por lo que no cuenta con los componentes del control interno, pues los resultados encontrados no son favorables. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa caso de estudio, implemente un

sistema de control adecuado evitar los riesgos posibles. Conclusión General: Se concluye que las Empresas del sector comercio del Perú y la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. carecen de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios. Por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio y de la empresa caso en estudio. En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo.

Méndez (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Ferretería Ferrocolor S.R.L. de Chimbote, 2017. Siendo su objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de empresa comercial Ferretería Ferrocolor S.R.L. de Chimbote, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo Específico n° dos: del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L, se ha podido concluir que la empresa a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes

del control interno de manera empírica, práctica e informal. Por lo tanto, la aplicación empírica informal de los componentes de control interno en la gestión de inventarios en la empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran protegidos, controlados y organizados, para garantizar su cuidado y calidad en la venta. Conclusión General: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir por separado las variables “control interno y gestión de inventarios”; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. De esta manera, la empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L. de Chimbote, a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal. Finalmente se concluye que la aplicación correcta del control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, como una herramienta de mucha relevancia que permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada.

Cruz (2017) en su tesis titulada El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014, concluye lo siguiente: La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables

control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la Empresa Ferretera M&M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la provincia de Huarmey, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis



de nuestra investigación. Hasta la fecha no se han encontrados trabajos relacionados con las variables de estudio.

## **2.2 Bases Teóricas**

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

**El informe C.O.S.O.** define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

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

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

El control interno solo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. El personal encargado de establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras, el control interno no es perfecto, pero sí útil para reducir posibles problemas de la organización. Gómez, Guitart, Mainez & Vilche (2009).

Según Cook & Winkle en el tomo I de “Auditoria” define el control interno como un sistema. “El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas”. Así mismo el control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de

los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regularizaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Gómez (2011) menciona que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **Objetivos del control interno**

- ❖ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ❖ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ❖ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ❖ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y su misión.

- ❖ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias. Gómez, G (2011).

**Según la Contraloría General de la República. (s. f).** el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

### **Componentes del control interno**

#### **Ambiente de control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal, este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados. (Romero, 2012).

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

#### **Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto

los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. La importancia de identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influye en el entorno de la organización como en su interior. (Romero, 2012)

**Las categorías de los objetivos son los siguientes:**

- Objetivos de cumplimiento, están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de operación, son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la información financiera, se refiere a la obtención de información financiera contable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento sean logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones. (Romero, 2012)

### **Actividades de control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personas de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales so específicas, preventivas o defectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o ajenos o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. La evaluación de

control es establecida a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (Sotomayor, 2015)

### **Información y comunicación**

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control, de manera amplia se considera que existen controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. **Controles Generales:** tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
2. **Control de Aplicación:** están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procedimiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y valuación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

Con frecuencia se pretende evaluar la situación actual y predecir la situación futura solo con base en la información contable. Este enfoque es simplista, por su parcialidad, solo puede conducir a juicios equivocados.

Para todos los efectos, es preciso estar conscientes de que la contabilidad nos dice, en parte, lo que ocurrió, pero no lo que va a suceder en el futuro.

Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible controlar la organización.

Los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar a la organización de forma adecuada. (Pérez, 2008)

La información generada internamente, así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones, así como en el seguimiento de las operaciones.

### **Supervisión y monitoreo**

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo, las condiciones evolucionan debido a tantos factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe de llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba haberse al



mismo tiempo la supervisión el asegura que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes. (Pérez, 2008)

Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

### **Importancia del control interno**

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y proponer por la solución factible evaluando todos los niveles de seguridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejo empresariales. (Cuellar, 2013)

### **2.2.2 Teorías de la Gestión de Inventarios**

Chuquino (2015) menciona que la gestión de inventarios es el conjunto de procesos que optimizan la logística funcional, permitiendo tener fiabilidad

de la información, maximización de volumen de disponible, optimización de las empresas de manipuleo y transporte de mercadería, rapidez en entregas y con ello la reducción de costos, la gestión de almacenamiento.

### **Procesos básicos de inventarios**

- Recepción: proceso que permite el control y la gestión de lo que ingresa al almacén desde una importación o compra local hasta la logística inversa (devoluciones), la descarga de mercadería y su posterior verificación (físicos vs documentos)
- Almacenamiento: proceso que permite identificar la mercadería y ubicarla (guardarla) en un espacio físico.
- Control de Inventario: la gestión de inventario tiene el cargo de velar por la existencia de los stocks dentro del almacén. Así mismo, corresponde a todos los movimientos que realice de la mercadería (transferencia) de una zona a otra.
- Preparación de Pedidos: es el proceso donde se seleccionan la mercadería solicitada según las características que le correspondan (lote, fecha de vencimiento, fecha de manufactura)
- Despacho Embarque: proceso en el cual se gestiona la salida de la mercadería, que va desde la generación de la documentación necesaria (físicos vs documentos); hasta el embarque de la mercadería en el transporte correspondiente. (Chuquino, 2015)

### **Principios de la gestión de inventarios**

La primera razón de ser un inventario nace de la natural imposibilidad práctica de reducir a cero el lapso de tiempo entre la preparación para

consumo de un elemento material y el acto en si del consumo, bien por pura imposibilidad de ajustar oferta con demanda de bienes. Este fundamento no acota el origen y destino del elemento almacenado. Por ello, es aplicable tanto a necesidades externas de consumo (clientes) como necesidades internas (clientes internos) entre procesos o áreas. En segundo lugar, existen razones puramente financieras que dan sentido al uso de almacenes por parte de una empresa. Así, por ejemplo, puede salir más rentable realizar aprovisionamiento en grandes cantidades para reducir los precios, a pesar de necesitar mayor espacio para su almacenamiento, o realizar movimiento de materiales en grandes cantidades, independientemente de estas consideraciones, las técnicas de gestión de inventarios son aplicables a todo elemento físico material que forme parte de la compañía. Es decir, no solo aquellos que forman parte directa del negocio, sino también cualquier documentación generada. (Instituto Agrogones de Fomento, 2015)

### **Tipos de inventarios**

Clasificación según su nivel de terminación

Los inventarios se catalogan según el grado de terminación en:

- ✓ Inventarios de Materias Primas.
- ✓ Inventarios de Insumos y Materiales (Materias Primas de segundo orden)
- ✓ Inventarios de Productos en proceso.
- ✓ Inventarios de productos terminados.
- ✓ Inventarios de productos en embalaje.

### **Clasificación según su localización respecto a las instalaciones de la empresa**

**Inventario en tránsito:** aquellas unidades pertenecientes a la empresa, y que no se encuentran en sus instalaciones físicas destinadas como su ubicación puntual, por ejemplo: mercancía en ruta, en control de recepción (y su ubicación puntual es otra), en transporte interno, en paquete, etc.

**Inventario en planta:** son todas las unidades bajo custodia de la empresa y que se encuentran en sus instalaciones físicas puntuales, por ejemplo: almacén de materias primas, almacén intermedio, almacén de embalaje, almacén de herramientas, almacén de mantenimiento, etc.

### **Clasificación según su función**

Según la funcionalidad, los inventarios pueden clasificarse en:

**Inventario operativo:** es el conjunto de unidades que surgen del reaprovisionamiento de las unidades que son vendidas o utilizadas en la producción.

**Inventario de seguridad:** es aquel inventario del cual se dispone para responder a las posibles fluctuaciones de la demanda y/o a los retrasos que puedan presentarse en los procesos de reabastecimiento por parte de los proveedores. (Bastidas, 2010)

### **Beneficios de la gestión de inventarios**

Cada empresa asume las ventajas incorporadas a las soluciones de una gestión de inventario puede apreciar inmediatamente los cambios evolutivos que implican tales soluciones.

Las organizaciones que tiene un firme control de su inventario conoce su valor comercial, el valor de su producto, los cambios a los que tales producen serán susceptibles en el futuro y precisamente la cantidad de producto que se necesita en sus existencias para cada uno de los rubros o clases de productos que se manejen en el almacén. Las empresas que tienen una comprensión sistemática de su inventario también encuentran que en el futuro nunca necesitaran de espacio adicional de almacenamiento (excepto si se amplían las necesidades instaladas de producción, comercialización, o el negocio en sí), ya que gestionar con eficiencia las dimensiones físicas existentes destinadas a las operaciones de inventario. Además de los beneficios anteriormente mencionados, hay una serie de factores agregados de provecho que los empresarios puedan obtener de la aplicación de adecuadas medidas de gestión de inventario. En primer lugar, todos los propietarios de negocios deben estar preparados para los imprevistos que puedan dar lugar a enormes pérdidas. Por ejemplo, daños como consecuencia de siniestros, la empresa deberá de iniciar gestiones relacionadas con sus contratistas aseguradores. Si la empresa no es plenamente consciente de lo que tienen en su inventario no estarán en condiciones de presentar una reclamación precisa.

Aplicando además las técnicas apropiadas de actualización de inventarios, los propietarios de negocios también pueden hacer la reordenación de los productos simples. El reordenamiento es mucho más eficiente cuando la directiva de negocios puede determinar en breve o en un rápido levantamiento de inventario lo que tienen. Restando el número de artículos

despachados o reducidos desde el inventario inicial, la empresa puede calcular la cantidad de productos que deben de ser ordenados.

Conocer el número de inventario de una empresa ayuda en gran medida al alcance de los objetivos operacionales y gerenciales. En verdad, al igual que los elementos o ítems de inventarios o existencias, resulta provechoso el inventariar el conjunto de bienes básicos que posee la empresa. Con el fin de calcular con exactitud los valores asociados con aspectos financieros (gestión contable) de la organización.

Como se mencionó anteriormente, uno de los beneficios iniciales derivados de la buena medición de los inventarios se puede identificar en el hecho de que las empresas se tornan más capaces de satisfacer efectivamente la demanda del consumidor. Sin embargo, en términos de marketing, tal beneficio tiene una ventaja a largo plazo así: cuando una empresa provee al consumidor de los bienes o servicios que estos últimos necesitan con eficacia, la empresa gana la lealtad de los consumidores. (Suárez, 2011)

### **2.2.3 Teoría de la Empresa**

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. No obstante, no hay solo una interpretación teórica sobre la empresa. Hay varias propuestas, tales como la teoría de los costos de transacción, la teoría de la agencia, la teoría basada en recursos y la escuela austriaca, por citar

algunas, las cuales reflejan el interés por explicar la naturaleza de las organizaciones económicas. (Jaramillo, 2010)

### **Factores fundamentales de una empresa**

- ✓ Personas
- ✓ Capital - Trabajo

### **Los componentes de la empresa**

**Capital físico:** está formado por los elementos más evidentes que se encuentran en una empresa, y se pueden observar a simple vista: terrenos, inmuebles, naves industriales, maquinaria, equipos informáticos, herramientas, mobiliario, etc. Todos ellos son imprescindibles para realizar su actividad, bien sea la fabricación de bienes o la prestación de servicios. Por ejemplo, un supermercado necesita estanterías, cajas registradoras y un local donde colocar los productos, aparte de muchas otras cosas como ordenadores para llevar la contabilidad, material de oficina.

**Capital humano:** por muy importante que sean los bienes que utiliza una empresa para producir, de nada sirven por si solos. Es necesaria la presencia de personas que lleven a cabo la actividad productiva utilizando los medios que tienen a su disposición. Dentro del capital humano podemos distinguir a:

Los dueños o propietarios de la empresa:

- ❖ Los directivos - Los trabajadores

**Elementos intangibles:** se trata de factores que son difíciles de observar pero que resultan cruciales para el éxito de la empresa. Se pueden dividir en dos categorías:

**Capital intelectual:** es la formación previa de las personas que trabajan en la empresa, su experiencia acumulada y, en definitiva, todo aquello que atesoran en su cabeza y que les hace conseguir unos resultados que serían imposibles de alcanzar sin dichos conocimientos.

**Activos intangibles:** son elementos que pertenecen a la empresa, pero no son observables a simple vista; por ejemplo, una marca, una tecnología desarrollada especialmente por la empresa, un programa de ordenador diseñado a medida o incluso el sistema que se sigue para organizar las actividades de la empresa (turnos de vacaciones, relaciones entre directivos y trabajadores). El hecho de que sean intangibles no implica ni mucho menos que no deban ser tenidos en cuenta.

**Capital financiero:** la empresa necesita el dinero desde su nacimiento para comprar el capital fijo que utilizara, y posteriormente recibirá ingresos de las ventas, deberá pagar a los trabajadores, a los proveedores de materias primas, etc. Este capital financiero no tiene por qué ser dinero en efectivo, es más, cada vez se usa menos esta modalidad, y se utilizan medios de pago como las transferencias bancarias, cheques, pagares, letras de cambio, tarjetas de crédito, etc. Además de los recursos propios, las empresas también suelen acudir a la financiación ajena dinero que le prestan las entidades financieras. (Baena, 2010)

### **Funciones de la empresa**

Fayol (2013) destaca que toda empresa debe de cumplir con seis funciones básicas:



- ❖ **Funciones técnicas:** se refiere a las funciones empresariales que están directamente ligadas a la producción de bienes y servicios de la empresa, como, por ejemplo, las funciones productivas, las de manufactura, las de adaptación t operación, etc., siendo una función primordial ya que es la razón de ser de la organización.
- ❖ **Funciones comerciales:** están relacionadas con las actividades de compra, venta e intercambio de la empresa, es decir, debe saber tanto producir eficientemente como comprar y vender un bien, haciendo llegar los bienes y servicios producidos al consumidor.
- ❖ **Funciones financieras:** esta función implica la búsqueda y el manejo del capital, donde el administrador financiero prevé, planea, organiza, integra, dirige y controla la economía de la empresa, con el fin de sacar mayor provecho de las disponibilidades evitando aplicaciones imprudentes de capital.
- ❖ **Funciones de seguridad:** son las que ven por el bienestar de las personas que laboran en dicha organización, con relación a su protección, a los enseres con que cuenta y al inmueble mismo, por ejemplo, la seguridad de higiene, la industria privada, personal, etc.
- ❖ **Funciones contables:** estas funciones se enfocan en todo lo que tiene que ver con costos, inventarios, registros, balances y estadísticas empresariales; la contabilidad cuenta con dos funciones básicas, la de llevar un control de los recursos que poseen las entidades comerciales, y el informar mediante los estados financieros las operaciones realizadas.

❖ **Funciones administrativas:** se encargan de regular, integrar un control las cinco funciones anteriores, realizando actividades y/o deberes al tiempo que se coordinan de manera eficaz y eficiente en la cual se implementa la planificación, organización, dirección, la coordinación y el control. Una organización funciona de manera correcta cuando existe una sincronía de los elementos divididos en áreas que se establecen anteriormente. Si existe un fallo en alguna de ellas, sus consecuencias se reflejarán en el resto de las categorías y la organización no podrá funcionar de forma correcta. Todos los integrantes de la empresa tienen cierta participación en todas las áreas establecidas, a pesar de su empleo específico, cada parte de la organización es tan importante en su totalidad.

#### **Clasificación de la empresa**

- Empresas del sector primario.
- Empresas del sector secundario.
- Empresas del sector secundario.

#### **2.2.4 Teoría del sector comercio**

El comercio es el intercambio de bienes, servicios y capital a través de las fronteras nacionales. En numerosos países representa una proporción elevada de su producto interno. En el largo plazo, el comercio mundial ha crecido en términos absolutos y relativos, por lo que ha ganado importancia económica, social y política. La industrialización y el desarrollo de las tecnologías de transporte y comunicación han tenido un gran impacto sobre el comercio internacional. Si no existiera el comercio internacional, la

población de los países vería limitada la provisión de bienes y servicios a los productos en el ámbito locales. (Resico, 2011)

### **Clasificación del comercio**

**Comercio al por mayor:** comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra – venta (sin transformación) de bienes de consumo intermedio (como bienes de capital, materias primas y suministros utilizados en la producción, y bienes de consumo final) para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso (la compra o la venta)

Los comercios al por mayor que venden bienes de su propiedad son conocidos como distribuidores - importadores, distribuidores de fábrica, abastecedores de mercancías, entre otras denominaciones. Y los que venden y promueven, a cambio de una comisión o pago, la compra venta de bienes que no son de su propiedad, son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por mayor o agentes importadores y exportadores.

Las características principales del comercio al por mayor son:

- Operan desde una bodega u oficina de ventas.
- Tienen poca o nula exhibición de mercaderías.
- Atraen clientes generalmente por vía telefónica, mercadeo personalizado o por medio de publicidad especializada a través de medios electrónicos, ferias y exposiciones.

- Normalmente venden grandes volúmenes, excepto tratándose de bienes duraderos que generalmente son vendidos por unidad.

**Comercio al por menor:** comprende “la reventa (compra y venta sin transformación) de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal o doméstico (consumidor final). Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra – venta (sin transformación) de bienes de consumo final para ser vendidos a personas hogares, así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de este proceso (la compra o la venta).

Los comercios al por mayor que venden bienes propios son conocidos como agencias, depósitos, tiendas, supermercados o derivan su nombre de los productos que comercializan. Y los comerciantes minoristas que venden o promueven la compra- venta a cambio de una comisión o pago son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por menor, agentes importadores y exportadores.

**Las características principales del comercio al por menor son:**

- Atraen a los clientes por su ubicación y diseño del establecimiento.
- Tienen extensas exhibiciones de mercancías para facilitar a los clientes la selección de las mismas.
- Hacen publicidad masiva por medio de volantes, prensa, radio, televisión.

Los comercios al por menor pueden también proporcionar servicios integrados a la venta de bienes, como empaquetado, envasado y entrega a

domicilio. La venta con instalación incidental se clasifica en comercio al por menor. Este sector comprende también a los comerciantes al por menor sin establecimiento que realizan su labor mediante alguno de los siguientes métodos:

- El tele mercadeo con ventas vía telefónica.
- La venta al por menor exclusivamente por catálogo.
- La venta al por menor por medios electrónicos (internet, fax y correo electrónico).
- La venta de forma personalizada.
- La puerta por puerta (cambaceo y multinivel)
- La venta con demostración de productos en hogares.
- La venta a través de puestos semifijos o máquinas expendedoras.

También se incluyen siempre en este sector las unidades económicas dedicadas principalmente al comercio de muebles para el hogar, artículos de mercería, artículos de decoración, antigüedades, instrumentos musicales, vehículos automotores (excepto camiones), partes y refacciones de automóviles y camiones, aceites lubricantes y artículos usados. (SCIAN, 2002)

### **Objetivos del sector comercio**

Desde el punto de vista económico el comercio tiene como objetivo la circulación de los bienes con fines de obtener ganancia. Es la actividad de intermediación entre productores y consumidores con vistas a la realización lucrativa del cambio. Es una actividad interesada que, tomando los productos del sector de la producción, los coloca en manos del consumidor.

Con esta intermediación se agiliza el cambio, es decir, la circulación de los bienes, el productor realiza el cambio de su producto con el comerciante, este, a su vez, hace el cambio.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **Definiciones del control interno**

Bacallao (2009), el control interno como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Define al control interno como un conjunto, de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas. El control interno es diseño e implemento para la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera.

Según Coso (2009), define al control interno como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una en toda, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en

cuanto a la consecución de objetivos dentro de las empresas relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

### **Definiciones de la gestión de inventarios**

Es el conjunto de técnicas, métodos y estrategias, utilizados para administrar los materiales existentes dentro de una empresa y de los cuales depende su actividad económica, los inventarios son de suma importancia dentro de una organización, ya que a través de ellos se pueden obtener las ganancias que la empresa espera un ejercicio económico. Se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios, así como los costos incurridos para transformar la materia prima en un producto terminado, que será posteriormente ofertado en el mercado. La gestión de inventarios puede definirse como el conjunto de acciones destinadas a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de existencias.

Se define a la gestión de inventarios a la planificación y el control de inventarios en una organización. Se trata de llevar un adecuado control sobre el registro, compras y salidas de inventarios.

### **Definiciones de la empresa**

Pérez (2008), es una unidad económico- social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos.

Así mismo Pallares & Romero (2011) definen a las empresas como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios

y utiliza una gran variedad de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad en una empresa.

Se define a la empresa como una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social.

### **Definiciones del sector comercio**

Es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación otra de valor semejante.

Por otro lado, es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos.

Se define al sector comercio como 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 transformación de algo a cambio de otra cosa de igual valor.



### **III. HIPOTESIS**

No aplica porque el proyecto de investigación es descriptivo, bibliográfico y de caso.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental - descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

### **4.2 Población y Muestra**

#### **4.2.1 Población**

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso no tuvo población.

#### **4.2.2 Muestra**

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso no tuvo muestra.

### **4.3 Definición y Operacionalización de las variables**

No aplica

### **4.4 Técnicas e Instrumentos**

#### **4.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizará las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico uno), Entrevista a profundidad (objetivo específico dos), Análisis comparativo (objetivo específico tres)

#### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información del objetivo específico uno, se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para el recojo de la información del objetivo específico dos, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y para el recojo del objetivo específico tres, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros uno y dos correspondientes al objetivo específico uno y dos respectivamente.

#### **4.5 Plan de Análisis**

Los resultados del objetivo específico unos se describieron en el cuadro número uno en el presente informe de investigación, luego se observó los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que más o menos son parecidos; luego estos resultados se agruparon de los antecedentes locales, regionales, nacionales. Finalmente, estos resultados se confrontaron con lo que se establece en las bases teóricas. Los resultados de la investigación final que son consecuencia de la comparación de los resultados específicos uno y dos estos resultados se describieron como si y no coinciden, por lo tanto, el análisis de resultados se trató las coincidencias o no coincidencia a la luz de la teoría.

#### 4.5 Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017?</p>	<p>Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017.</p>	<p>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017</p>

#### **4.6 Principios Éticos**

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa en estudio.

El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la

sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados:

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú. 2017

#### CUADRO N° 01

#### INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERU.2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Guevara (2017)	Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa DISTRIBUIDORA COMERCIAL Y SERVICIOS GENERALES J.U. S.A.C., se ha podido influenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezca de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son muy favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del

	<p>sistema que asegure el buen desarrollo de las actividades y funciones establecidas en la gestión de inventarios</p>
<p><b>Enco (2018)</b></p>	<p>Respecto a los resultados obtenidos a través del cuestionario que se aplicó al gerente de la empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018. Se determina que dicha empresa se encuentra en el sector comercio en un periodo de 4 años, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización (MOF) que se encuentra en el componente ambiente de control, tampoco normas de seguridad, cuentan con supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de un adecuado control interno, el cual influye de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.</p>
<p><b>De la Cruz (2018)</b></p>	<p>Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Riego Agro S.R.L., se ha podido comprobar y evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno debidamente y formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con las personas profesionales, el cual les pueda orientar como debe de llevarse un control interno dentro de ella. Por otro lado, se puede comprobar que en la empresa no se hace una supervisión y monitoreo constante y apropiado sobre todas las actividades que se despliega en el área de inventarios. Por lo consiguiente, se puede evidenciar y decir que el control interno no está influyendo positivamente adecuadamente en la gestión de inventarios de la empresa objeto en estudio. Definitivamente, se determina y concluye que; si se implementa un sistema de control interno</p>

	<p>apropiado, esto llevara a una eficiente gestión de inventarios, lo cual a su vez le permitirá a la empresa tener mejor rotación de sus inventarios con un control adecuado y así permitir a que la empresa crezca y se desarrolle.</p>
<p><b>Abad (2017)</b></p>	<p>Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017, se ha podido evidenciar que la empresa no tiene un sistema de control interno debidamente implementando, lo cual no permite realizar una adecuada gestión, así mismo; con respecto a uno de los componentes del control interno, se puede evidenciar que la empresa no realiza un monitoreo adecuado y continuo que debería ser lo más adecuado sobre las actividades del área de inventario.</p>
<p><b>Quiroz (2015)</b></p>	<p>Del cuestionario realizado al jefe encargado del área de inventario de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, este no está influyendo mucho en la gestión, con respecto a uno de los componentes del control interno, se pudo evidenciar que en la empresa no se realizó un seguimiento adecuado sobre las actividades que se realizan en el área de inventarios.</p>
<p><b>Gil (2015)</b></p>	<p>Del cuestionario realizado al jefe encargado del área de inventario de la empresa Vaper's S.R.L. Chimbote, evidencia que existe carencia de una buena implementación del sistema del control interno; por lo tanto, el control interno no influye positivamente en la gestión de inventarios, esto hace que las actividades que se realizan dentro de la empresa</p>



	<p>carezca de una adecuada evaluación. Asimismo, los componentes del control interno no son tanto favorables porque no están operando eficientemente, ya que requiere de una buena implementación que asegure un buen uso de los recursos de la empresa para así beneficiar a los usuarios y a la empresa en general.</p>
<p><b>Ríos (2017)</b></p>	<p>El cuestionario está dirigido al gerente de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Sin embargo, la empresa utiliza el control interno empíricamente registrado la entrada y salida de los trabajadores.</p>
<p><b>Huertas (2016)</b></p>	<p>La empresa caso en estudio INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A &amp; C E.I.R.L. No se aplica todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido demostrar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control</p>

	<p>interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, por lo que no cuenta con los componentes del control interno, pues los resultados encontrados no son favorables. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa caso de estudio, implemente un sistema de control adecuado evitar los riesgos posibles.</p>
<p><b>Méndez (2017)</b></p>	<p>Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería Ferrocólor S.R.L, se ha podido concluir que la empresa a pesar no poseer un sistema de control interno implementado de manera formal, desarrolla sus actividades cumpliendo con los componentes del control interno de manera empírica, práctica e informal. Por lo tanto, la aplicación empírica informal de los componentes de control interno en la gestión de inventarios en la empresa Ferretería Ferrocólor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran protegidos, controlados y organizados, para garantizar su cuidado y calidad en la venta.</p>
<p><b>Cruz (2017)</b></p>	<p>La mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado las variables control interno y gestión, lo cual señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. De</p>

	<p>acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar a groso modo que la Empresa Ferretera M&amp;M S.C.R.L. no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno se está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Asimismo es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento de la mercadería.</p>
--	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017

## CUADRO N° 2

### INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES ANDREITA

E.I.R.L.-HUARMEY, 2017

ITEMS	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	X	
2. ¿Usted cree que un control interno de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos de la empresa?	X	
3. ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?		X
4. ¿Usted cree que, al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?	X	
5. ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		X
6. ¿Se han asignado responsabilidad para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
7. ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?		X
8. ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?		X
9. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		X
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
1. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos?		X
2. ¿En su opinión, un adecuado control interno de inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?		X

3. ¿Cuentan con una normativa para el control de inventarios?		X
4. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?		X
5. ¿Se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico?		X
6. ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?		X
7. ¿Hay documentos que respalden las operaciones del almacén?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1. ¿Hay alguna persona responsable del área del almacén?	X	
2. ¿Existe un registro documentario de las existencias?	X	
3. ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?	X	
4. ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?	X	
5. ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo del inventario?		X
6. ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?		X
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento del cronograma de actividades?		X
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
1. ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?		X
2. ¿El jefe del almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que rigen poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?		X
3. ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?		X
4. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X

<b>SUPERVISION O MONITOREO</b>	
1. ¿Cuenta con recursos de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control?	<b>X</b>
2. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?	<b>X</b>
3. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su dirección y cumplimiento?	<b>X</b>
4. ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	<b>X</b>
5. ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?	<b>X</b>

**Fuente:** elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa caso de estudio.

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un Análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017

### **CUADRO N° 03**

**ANALISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU Y DE LA EMPRESA CONSTRUCCIONES ANDREITA E.I.R.L.-HUARMEY, 2017**

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS OBJ. ESP. 1	RESULTADOS OBJ. ESP. 2	RESULTADOS OBJ. ESP. 3
<p><b>Respecto al Ambiente de Control</b></p>	<p>No cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control. <b>Abad (2017)</b></p> <p>En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial</p>	<p>La Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>

	competitivo. <b>Huertas (2016)</b>		
<b>Respecto a la Evaluación de Riesgos</b>	<p>La empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades internas y externa.</p> <p><b>Ríos (2017).</b></p> <p>La empresa Ferretería Ferrocólor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo</p>	<p>La Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos.</p>	<b>No coinciden</b>



	que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. <b>Méndez (2017)</b>		
<b>Respecto a la Actividades de Control</b>	Se pudo evidenciar que en la empresa no se realizó un seguimiento adecuado sobre las actividades que se realizan en el área de inventarios. <b>Quiroz (2015)</b> Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son muy favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación	La Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., La falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la	<b>Si coinciden</b>

	del sistema que asegure el buen desarrollo de las actividades y funciones establecidas en la gestión de inventarios. <b>Guevara (2017)</b>	deficiencia de dicho componente.	
<b>Respecto a la Información y Comunicación</b>	Se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de inventarios, no tiene un orden y una clasificación de las mercaderías perjudicando la seguridad en sus operaciones, ya que no cuenta con procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos. <b>Enco (2018)</b>	La Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios.	<b>No coinciden</b>

	<p>La empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L. ha influenciado positivamente en lo que respecta al desarrollo de sus operaciones para evitar errores, riesgos, y fraudes. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran protegidos, controlados y organizados. <b>Méndez (2017)</b></p> <p>Finalmente concluimos que el control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una</p>		
--	---	--	--

	<p>empresa de comercialización; permitiendo a las empresas tener gran cuidado de proteger sus activos y asegurando que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia, <b>De la Cruz (2018).</b></p>		
<p><b>Respecto a la Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p>Asimismo, es necesario resaltar que la parte más vulnerable de toda empresa comercial es el control de sus inventarios, en la cual se deben tomar las medidas necesarias para el manejo, conservación de mercaderías, mediante la comprobación,</p>	<p>La Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los</p>	<p><b>No coinciden</b></p>

	<p>recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, <b>Cruz (2017)</b></p> <p>Permite a la empresa mantener controlada, supervisada y resguardada la mercadería almacenada como también permite identificar y solucionar los riesgos que a esta puedan afectar. <b>Méndez (2017)</b></p> <p>El control interno no está influyendo en la gestión, debido a la falta de implementación, haciendo que las actividades que se</p>	<p>problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza.</p>	
--	---	---	--

	realicen carezca de una adecuada supervisión. <b>Guevara (2017)</b>		
--	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia, en base al Cuadro uno y dos

## 5.2 Análisis de Resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Abad (2017), Ríos (2017), Guevara (2017), Huertas (2016), Quiroz (2015), Cruz (2017), De la Cruz (2018), & Díaz (2017), coinciden en sus resultados al establecer que el control interno no influye positivamente en la gestión de inventarios ya que no permite contar con toda la información oportuna y veraz, En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo. Las empresas carecen de un sistema de control interno siendo propenso a que ocurran errores e irregularidades que dificulta el cumplimiento de metas y objetivos de las funciones establecidas para el desarrollo de las actividades. Además, no permitiendo controlar y supervisar adecuadamente los activos de las empresas y sus operaciones. La implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios juega un papel importante, porque a través de este sistema se puede evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa mejorando la calidad, eficiencia y eficacia en los procedimientos para la

toma de decisiones, siendo esta una herramienta esencial para la gerencia en la toma de decisiones oportuna y así obtener mejores resultados en la cual se ve reflejado en el aporte de la disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según Gómez, (2011), menciona que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

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

De las nueve preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el total, tres de las respuestas es un SI y seis respuestas es un NO; lo que refleja que en la empresa no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área. Además, no cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización, no se han asignado responsabilidad para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica,

oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos, carece de un manual de procedimientos de actividades que puedan ser de ayuda para optimizar los procesos en la gestión de inventarios. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las teorías por Romero (2012) quienes señalan que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal, este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados

#### **Respecto a la evaluación de riesgos**

De las siete preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el total, una de la respuesta es SI y seis respuestas son NO; por lo tanto, al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos. Además, no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, no se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas por Romero (2012) La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el



objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. La importancia de identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influye en el entorno de la organización como en su interior.

### **Respecto a la evaluación de control**

De las siete preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el total, cuatro respuestas son SI, y tres respuestas dieron un NO, lo cual refleja que la empresa objeto de estudio, la falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además, la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de dicho componente. Estos resultados no concuerdan con Sotomayor (2015) quien afirma que la evaluación de control es establecida a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instituciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

### **Respecto a la información y comunicación**

De las cuatro preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa caso en estudio, las cuales representan el total, todas las respuestas son NO, lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios. Estos resultados no concuerdan con Pérez (2008) quien afirma

que los sistemas de información producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar a la organización de forma adecuada.

### **Respecto a la supervisión o monitoreo.**

De las cinco preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el total, todas las respuestas son NO, lo cual refleja que la empresa del caso no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza. Pérez (2008) señala que la supervisión, actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real arraigadas a la gestión.

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

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

Los resultados del objetivo específico uno y dos, si coincide, pues la Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área, como lo afirman. Abad (2017) & Huertas (2017)

### **Respecto a la evaluación de riesgos**

Los resultados del objetivo específico uno y dos no coincide, debido a que la empresa objeto de estudio Construcciones Andreita E.I.R.L., al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos. Como lo establece. Méndez (2017) & (Ríos, 2017)

### **Respecto a la actividad de control**

Los resultados del objetivo específico uno y dos si coinciden, debido a que la empresa objeto de estudio Construcciones Andreita E.I.R.L., La falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además, la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de dicho componente, como lo afirma Quiroz (2015) & Guevara (2017).

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultados del objetivo específico uno y dos no coinciden, debido a que la empresa objeto de estudio Construcciones Andreita E.I.R.L., carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios, como lo determina. Enco (2017), De la Cruz (2018) & Méndez (2017)

### **Respecto a la supervisión o monitoreo**

Los resultados del objetivo específico uno y dos no coinciden, debido a que la empresa caso en estudio Construcciones Andreita E.I.R.L., no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza, tal como lo afirma. Cruz (2017), Méndez (2017) & Guevara (2017)

## VI. CONCLUSIONES

### 6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. La mayoría de los autores establecen que no cuentan con un sistema de control interno y por lo tanto no influye en la gestión de inventarios, conllevando a que las empresas sean ineficientes al momento de brindar el servicio, asimismo no cuentan con un personal calificado y capacitado en la gestión de inventarios, tampoco se brinda una información confiable lo cual no se puede detectar los errores que se presenta en la gestión.

### 6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al Titular Gerente de la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., se ha podido evidencia que la empresa carece significativamente de un sistema de control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión, debido a que la Empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área. También al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de

los objetivos, además la falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además, la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de dicho componente. Por lo tanto, al carecer de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios. Asimismo, no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza. Por tal motivo, se sugiere a la gerencia de la empresa objeto de estudio que se implemente un sistema de control para la gestión de inventarios para identificar y analizar los riesgos internos y externos y darles el trato correspondiente para evitar los riesgos lo cual permitirá que la empresa crezca y se desarrolle empresarialmente.

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

La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico uno y dos, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios por lo que generalmente las empresas no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal, ya que no tienen un personal capacitado para dicha gestión, debiendo existir para la protección y rotación de los inventarios para que pueda disminuir los riesgos y así mejorar constantemente su gestión, coincidiendo con la empresa objeto de estudio,

debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por consiguiente no pueden identificar sus riesgos de control interno en la gestión de inventarios, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones oportuna y veraz.

#### **6.4 Conclusión General**

Se concluye a la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., Implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios, puesto que es de suma importancia la buena administración de las mercaderías existentes dentro de una empresa, de los cuales depende su actividad económica. Asimismo, el control interno permitirá evitar posibles riesgos que estos puedan afectar al cumplimiento de los objetivos para lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, contando con una información confiable y oportuna, con la finalidad de poder organizarse a través de la mercadería solicitada al proveedor, previa emisión de su guía de remisión y factura, ingresando a almacén para su registro de ingreso y egreso. Se sugiere que se le brinde al personal la capacitación constante para el buen cumplimiento de sus actividades dentro y fuera de la empresa para así evitar deficiencia y errores.

También se sugiere que haya supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, también contar con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Referencias bibliográficas

- Abad, M. (2017)** *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Casa del Agricultor y del Ganadero E.I.R.L. – Tingo María, 2017.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3828>
- Amaro, A. (2013).** La importancia del control interno en la empresa. Recuperado de [http://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario\\_mx\\_opinion\\_importancia\\_control\\_interno\\_empresa.pdf](http://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario_mx_opinion_importancia_control_interno_empresa.pdf)
- Ambuludi Gavilanes, A. (2011).** *El diseño de un sistema de control interno para la sección de cartera e inventarios, aplicado a la asociación de comerciantes de abastos del mercado mayorista dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad caso: “proveedora J.A”* (Tesis de pre grado, Universidad politécnica salesiana Ecuador) .Recuperado de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/3355>
- Bacallao, M. (2009).** Génesis del control interno. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Bastidas, E. (2010).** Énfasis en logística y cadena de abastecimiento, Guía 11. Facultad de Ingeniería, 2010. **Disponible en:** <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Boluda, (2013).** *La importancia del control de inventarios.* Recuperado de <http://comerciointernacional12.blogspot.pe/2013/05/la-importancia-del-control-de.html>
- Baena, E. (2010).** *Componentes de la empresa.* Recuperado de <https://aprendeconomia.wordpress.com/2010/11/11/4-los-componentes-de-la-empresa/>
- Contraloría General de la Republica (s.f).** Los tres pilares de una gestión público y eficiente en el sistema del control interno. Recuperado de



[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

**Cook & Winkle (1987)**, Auditoría, 3° Edición, McGRAW-HILL, Buenos Aires-Argentina. Disponible en:

<https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=5640>

**Cuellar, Q. (2013)**. Objetivos del control interno, extraído el 03 de setiembre del 2016. Disponible en:

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>

**Cruz (2017)** Tesis Titulada “*el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa ferretera M&M S.C.R.L. - Casma, 2014*” Uladech - Chimbote.

**Chuquino, J. (2015)** Gestión de Almacenes. Definición, Procesos e Información que la soporta. Recuperado de

<http://meetlogistics.com/archivos/gestion-de-almacenes-definicion-procesos-e-informacion-que-la-soporta>

**De la Cruz, J. (2018)** *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Riego Agro S.R.L. – Huancayo, 2018*. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10852>

**Enco, D. (2018)** *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018*. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10133>

**Gil, E. (2015)** *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso Empresa Vaper's S.R.L. Chimbote, 2015*. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7787>

**Huertas, D. (2016)** *El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L. – Nuevo*

- Chimbote* 2016. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3334>
- Hidalgo, B.E (2010).** *Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre- prensa digital en lima-cercado*. Recuperado de  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/363/1/hidalgo\\_ev.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/363/1/hidalgo_ev.pdf)
- Fayol (citado por Mendoza, 2013).** *Las funciones básicas de la empresa.* Recuperado de <http://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/las-funciones-basicas-de-la-empresa-segun-henry-fayol-2/>
- Guevara, R. (2017)** *El control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales JU S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017.* Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3836> |
- Gómez R., Guitar M., Mainez M. & Vilche C. (2009).** *Informe Coso-Control interno en organizaciones.* Obtenido en:  
<http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>
- Gómez, G. (2011)** *Control interno en la organización empresarial.* Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial>
- Jaramillo, A. (2010),** *Empresa y administración: una aproximación a la visión austriaca,* Ad-Minister, Universidad EAFIT, núm. 16, enero-junio, Medellín Colombia pp. 11-29.
- Julio Castro J. (2014).** Beneficios de un sistema de control de inventarios. Recuperado de: <http://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-un-sistema-de-control-de-inventarios>
- López (2010)** Tesis titulada “*Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería “Lozada”.* Universidad Tecnológica Equinoccial Santo Domingo – Ecuador. Recuperado el 25 de octubre

de:

[http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf)

**Ladino (2009)** *Control interno: informe Coso*. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes, 2009. ProQuest ebrary. Web. 19 June 2017. Copyright © 2009. El Cid Editor | apuntes. All rights reserved. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=10317346>

**Mantilla, S. (2015)**. *Control Interno: Informe coso*. ECOE Ediciones. Bogotá.

**Méndez, B. (2017)**. *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial “Ferretería Ferrocólor S.R.L.” de Chimbote, 2017*. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8089>

**Misari Argandoña, M. (2012)**. *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita*. (Tesis de licenciatura, universidad privada Antenor Orrego). Recuperado en [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)

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

**Pérez. P. (2008)**. *Los cinco componentes del Control Interno*. Recuperado de [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

**Pallares & Romero (2011)**. Definición y Clasificación de Empresa. Recuperado de <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>

- Quiroz, J. (2015)** *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3869>
- Ramón J. (s/f).** *El control interno en las empresas privadas.*
- Resico. (2011).** *Sistema económico Internacional.* Recuperado de: [http://www.kas.de/upload/dokumente/2011/10/SOPLA\\_Einfuehrung\\_SoMa/parte2\\_9.pdf](http://www.kas.de/upload/dokumente/2011/10/SOPLA_Einfuehrung_SoMa/parte2_9.pdf)
- Ríos, C. (2017)** *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>
- Romero, J. (2012).** *Control interno y sus 5 componentes.* Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- RPP noticias. (2014).** OIT: Informalidad laboral en micro y pequeñas empresas de AL llega a 60%. Recuperado el 19 de octubre de 2015, en <http://rpp.pe/lima/actualidad/oit-informalidad-laboral-en-micro-y-pequenas-empresas-de-al-llega-a-60-noticia-740993>
- SCIÁN (2002)** *Principales conceptos del sector comercio.* Disponible en: <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>
- Sotomayor, R. (2015).** *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros.* Recuperado de <http://contaduriapublica.org.mx/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- Suárez J. (2011).** *Gestión de inventarios y almacén.* Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/gestion-inventarios-almacen/>
- Villar, P. (2017).** *Diario el Comercio.* Disponible en: <https://elcomercio.pe/economia/negocios/informalidad-micro-pequenos-negocios-peru-noticia-noticia-448518>

## Anexos

### Anexo 1: Modelos de Fichas Bibliográficas

<p><b>Autor/a:</b> BACH. DORA FLOR ENCO SANTILLAN</p> <p><b>Título:</b> <i>EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS GENERALES BAZÁN S.A.C. - TRUJILLO, 2018</i></p> <p><b>Año:</b>2018</p> <p><b>Número de páginas:</b>99 pág.</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Casma, Perú</p>
<p><b>Resumen del contenido:</b> El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo Describir el Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. - Trujillo, 2018. La investigación fue cualitativa y de nivel descriptiva, de tal forma que el presente trabajo de investigación será bibliográfico y de caso no habrá población, tampoco muestra. Utilizamos como técnica el Cuestionario, y como instrumentos de recolección de datos, se tuvo en cuenta la comparación a los comentarios. Respecto al Objetivo Específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2018. Respecto al Objetivo Específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018. Influye negativamente porque carece de un adecuado control interno. Respecto al Objetivo Específico 3: Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Bazán S.A.C. Trujillo 2018. Conclusión General: Finalmente se concluye que un adecuado sistema de control interno sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva. Recurrir a mejorar el control de los inventarios con la implementación de manuales, políticas sobre los inventarios.</p>	

**Recuperado de:** <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10133>

## Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO AL TITULAR GERENTE DE LA  
EMPRESA

CONSTRUCCIONES ANDREITA E.I.R.L.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017*. La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Cree usted que el control de inventarios de importante?	<input checked="" type="checkbox"/>	
2. ¿Usted cree que un control interno de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos de la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>	
3. ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?		<input checked="" type="checkbox"/>
4. ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios,	<input checked="" type="checkbox"/>	



permite elaborar informes de stock confiables?		
5. ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		X
6. ¿Se han asignado responsabilidad para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?		X
7. ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?		X
8. ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?		X
9. ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		X
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
1. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos?		X
2. ¿En su opinión, un adecuado control interno de inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?		X
3. ¿Cuentan con una normativa para el control de inventarios?		X
4. ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?		X
5. ¿Se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico?		X
6. ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?		X
7. ¿Hay documentos que respalden las operaciones del almacén?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1. ¿Hay alguna persona responsable del área del almacén?	X	
2. ¿Existe un registro documentario de las existencias?	X	
3. ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?	X	
4. ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?	X	
5. ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo del inventario?		X
6. ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas		X



en la gestión de inventarios?		
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento del cronograma de actividades?		X
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
1. ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?		X
2. ¿El jefe del almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que rigen poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?		X
3. ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?		X
4. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>		
1. ¿Cuenta con recursos de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y la actualización de los documentos de control?		X
2. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?		X
3. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su dirección y cumplimiento?		X
4. ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?		X
5. ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?		X