



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA MULTISERVICIOS DON GATO  
SAC DE CHIMBOTE, 2015.

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

**AUTORA:**

BACH. FIORELLA DEL ROCIO VALDERRAMA GÓMEZ

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA MULTISERVICIOS DON GATO  
SAC DE CHIMBOTE, 2015.

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

**AUTORA:**

BACH. FIORELLA DEL ROCIO VALDERRAMA GÓMEZ

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR**

---

**PRESIDENTE**

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

---

**SECRETARIO**

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN

---

**MIEMBRO**

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

## **DEDICATORIA**

A Dios y por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio. A mi padre por ser mi guía en los pasos que doy, porque siempre está pendiente de mí, desde el cielo.

A mi madre, a quien le debo toda mi vida, le agradezco el cariño y su comprensión, a Rubén por su apoyo incondicional, por su motivación, por darme ánimos en los momentos que más lo necesite, por vencer junto las dificultades y por permitirme desarrollar profesionalmente.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestro Padre Celestial por sus bendiciones, a mis padres por sus enseñanzas y principios inculcados, aquellas nociones que me encaminaron a desarrollarme como persona, el esfuerzo para culminar la carrera profesional.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, los docentes que a lo largo de la carrera, han compartido su conocimiento y valores que contribuyeron en la formación profesional. Y al docente Mgtr. Sichez Victor, por brindarme su apoyo en la realización del presente trabajo de investigación.

## 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 y de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente aplicado al gerente de la empresa del caso encontrándose los siguientes resultados: Los autores nacionales consideran que el control interno como una herramienta de gestión que beneficia a la empresa, de tal manera que permite prevenir y detectar malos manejos y robos en el área de inventarios, así mismo, mejora la administración de los recursos. En Multiservicios Don Gato SAC se encontró que el control interno sí influye positivamente en la gestión de inventarios, pero con algunas deficiencias dado que; la empresa no capacita a su personal para efectuar correctamente sus labores. Finalmente, se concluye que tanto en las micro y pequeñas empresas del Perú como en Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, el control interno sí influye positivamente en la gestión de los inventarios, ya que; la información que muestra dicho control, permite realizar eficientemente la gestión del principal activo que estas empresas tienen lo cual son los inventarios.

**Palabras Claves:** Control interno, gestión de inventarios, micro y pequeña empresa.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to describe the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company Multiservicios Don Gato SAC in Chimbote, 2015. The research was design non-experimental - bibliographic - documentary and case studies, for the collection of information, bibliographic records were used and a pertinent questionnaire applied to the company manager of the case, finding the following results: National authors consider that internal control as a management tool that benefits the company, in such a way that it allows to prevent and detect bad handling and theft in the inventory area, likewise, it improves the administration of the resources. In Multiservicios Don Gato SAC it was found that the internal control does have a positive influence on the inventory management, but with some deficiencies given that; the company does not train its personnel to carry out its tasks correctly. Finally, it is concluded that both in the micro and small companies of Peru and in the Multiservicios Don Gato SAC in Chimbote, the internal control does have a positive influence on the management of the inventories, since; The information shown by this control allows the efficient management of the main asset that these companies have, which are the inventories.

**Key words:** Internal control, inventory management, micro and small business.

## CONTENIDO

<b>Caratula</b>	i
<b>Contra Caratula</b>	ii
<b>Hoja de jurado de Tesis</b>	iii
<b>Agradecimiento</b>	iv
<b>Dedicatoria</b>	v
<b>Resumen</b>	vi
<b>Abstract</b>	vii
<b>Contenido</b>	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	10
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b>	14
2.1 Antecedentes:	14
2.1.1. Internacionales	14
2.1.2 Nacionales	16
2.1.3 Regionales	20
2.1.4. Locales	21
2.2 Bases teóricas:	22
2.2.1. Teorías del control interno:	22
2.2.2 Teoría de la gestión de inventario:	29
2.2.3 Teoría de empresas:	36
2.2.4 Teoría de los sectores:	39
2.3 Marco conceptual:	41
<b>III. METODOLOGÍA</b>	43
3.1 Diseño de la investigación:	43
3.2 Población y muestra:	43
3.3 Definición y operacionalización de variables:	44
3.4 Técnicas e instrumentos:	44
3.4.1 Técnicas:	44
3.4.2 Instrumentos:	44
3.5 Plan de análisis:	44

3.6	Matriz de consistencia	45
3.7	Principios Éticos:	45
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>	<b>47</b>
4.1	Resultados:	47
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	47
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	50
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	52
4.2	Análisis de resultados:	56
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	56
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	57
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	59
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>61</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1:	61
5.2	Respecto al objetivo específico 2:	62
5.3	Respecto al objetivo específico 3:	62
5.4	Conclusion General:	62
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	<b>63</b>
6.1	Referencias Bibliográficas	63
6.2	ANEXOS	69
6.2.1	Anexo N° 1: Matriz de consistencia	69
6.2.1	Anexo N° 2: Modelo de ficha bibliografica	70
<b>6.2.2</b>	<b>Anexo N° 3: Cuestionario</b>	<b>71</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

Tener un eficiente sistema de control interno en las organizaciones, se ha vuelto muy importante en los últimos años, debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y eficacia de las actividades que estas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el Mercado. (Chacón, 2002)

Un sistema de control interno es indispensable, ya que es un elemento de vital importancia para la eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa. La gestión empresarial está necesitada de una buena gestión de los inventarios, donde debe primar el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen la continuidad de todo el flujo de la cadena logística y que permita absorber el impacto de la variabilidad e incertidumbre asociada a la operación, garantizando la máxima satisfacción del cliente. (Ortiz, 2004).

El Perú ha ido progresando económicamente gracias a las micro y pequeñas empresas (MYPES), pero lo cierto es que la mayoría de estas no tienen implementado un sistema de control interno, debido a que son generalmente empresas familiares y no cuentan con gente profesional que les oriente como debe llevarse en control interno dentro de estas, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no considera necesario tomar en cuenta este punto tan importante, siendo que de manera intencional o no pueden surgir contingencias que podrían afectar a la empresa. (Samaniego, 2013)

Así mismo, en las micro y pequeñas empresas, el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea del inventario, por ello el control interno es fundamental, ya que es un elemento de vital importancia para lograr una eficiente gestión de todas las actividades que se desarrollan dentro de la empresa. (Samaniego, 2013)

Al revisar la literatura pertinente, se ha logrado determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han sido elaboradas bajo el enfoque de la definición del control interno, en esta perspectiva se tiene:

A nivel internacional se han desarrollado investigaciones relacionadas con las variables de nuestro tema de investigación, tal es el caso de: Abarca (2009) en su trabajo de investigación: Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el proceso del control interno en la gestión de inventarios, realizado en la ciudad de Barquisimeto, Venezuela. Finalmente; Mejillas (2013) desarrolló el trabajo de investigación titulado: Estrategias del control interno para el proceso de almacén e inventarios de la empresa Amal productos, C.A.; en Venezuela.

A nivel nacional, se realizaron estudios parecidos, tales como: Chunga (2014) realizó su tesis denominada: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de huara, presentada en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión. Así mismo, Hemeryth & Sánchez (2013) en la tesis titulada: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de

inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Así mismo, en Santa Anita, Lima, Misari (2012) realizó la tesis titulada: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado. Finalmente, Samaniego (2013) realizó la tesis denominada: Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. A nivel regional, se han encontrado estudios realizados por autores sobre nuestras variables y unidad de análisis de estudio, tal es el caso de: Wilton (2013) en su trabajo de investigación titulado: Ventajas en la Implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la Ugel – Sihuas, de la ciudad de Chimbote – Perú.

A nivel local, también se han encontrado estudios realizados por autores sobre nuestras variables y unidad de análisis de estudio, tal es el caso de: Arellano (2015) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa Fundo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013.

Como se puede apreciar en lo descrito, a nivel internacional existen investigaciones sobre nuestra variable de estudio, a nivel nacional también se han desarrollado trabajos similares, a nivel regional igualmente se han encontrado trabajos sobre nuestras variables, a nivel local del mismo modo se han realizado trabajos similares, y finalmente a nivel del caso se desconoce la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015?** Para dar respuesta al problema, nos hemos planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015.** Asimismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015.

El presente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

El presente trabajo de investigación se justifica puesto que mediante su desarrollo se conocerá los riesgos en los que incurre la Empresa Multiservicios Don Gato

SAC debido a la falta de un sistema de control interno que coadyuva al logro de los objetivos, evaluando de manera continua su actualización y el uso de recursos. El estudio es importante porque nos permitirá conocer a nivel descriptivo la relación de tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización (Kreston, 2015).

Asimismo, la investigación servirá de soporte para otros estudios que requieren de información acerca de algunos de los tópicos abordados en sus contenidos teóricos; este informe de investigación servirá a la vez para la obtención de mi título de Contador Público.

## **II. REVISIÓN LITERARIA**

### **2.1. ANTECEDENTES:**

#### **2.1.1. Internacionales**

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

**Mejillas (2013)** en su tesis: Estrategias del control interno para el proceso de almacén- inventarios de la empresa Amal productos, C.A. presentada en

la universidad José Antonio *Páez*, para optar el título de contadora pública. Tuvo como objetivo general: proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén- inventarios para la empresa Amal Productos C.A. En el aspecto metodológico para este proyecto es la observación directa y el instrumento utilizado fue la encuesta aplicada a una muestra de 07 personas que trabajan de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía de la empresa Amal productos C.A. y los mismos trabajan en la sub dirección de apoyo administrativo, planificación y control de gestión. Llegando a los siguientes resultados: las debilidades encontradas en la gestión de inventarios ha ocasionado que en muchas ocasiones se adquiera mercancías en cantidades superiores a los criterios mínimos para su compra, todo por no encontrarse en el lugar que se le destino dentro del almacén, incurriendo esta organización en un gasto innecesario para ese momento. Por otro lado, se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de los documentos relativos a la recepción y entrega de mercaderías y control de las existencias, por lo que justifica el hecho que el personal de almacén en su mayoría desconozca cuales son las cantidades por cada rubro que realmente existen en el mismo, lo que conlleva a que muchos clientes queden insatisfechos con la tardanza en la entrega de la mercancía que han adquirido y por lo tanto no regresan al establecimiento comercial, por ello es importante mejorar el control de los inventarios para poder realizar una eficiente gestión de los mismos.

**Abarca, (2009)** en su trabajo de investigación “Evaluación de la eficacia y economía en el proceso del control interno de gestión de inventarios”, realizado en la ciudad de Barquisimeto, Venezuela, cuyo objetivo general fue: Evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de control interno de inventario bajo la aplicación de una auditoría operacional, utilizando la metodología de campo de carácter descriptivo, llego al resultado siguiente: un sistema de control interno aplicado en la gestión de almacenes ayuda a que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y haya una respuesta rápida ante los cambios.

### **2.1.2. Nacionales**

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

**Chunga (2014)** en su tesis: “el sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de huaura”, presentada en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general Demostrar la forma en que el Sistema de Control Interno como soporte influye en la eficiente Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo aplicada, el instrumento que se ha utilizado en la presente investigación ha sido el Cuestionario, aplicado a una muestra conformada por 108 Funcionarios y

Empleados de las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura determinado por la fórmula del muestreo aleatorio simple. Llegando a los siguientes resultados: El Sistema de Control Interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente Gestión de los Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su empleo, por cuanto permite establecer los controles referidos a definir los métodos que se utilizan en la valoración de las salidas de los productos cuando son requeridos para su venta en ese sentido debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta.

**Hemeryth & Sanchez (2013)** en su tesis “implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo, presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego, para obtener el título profesional de contador público y licenciado en administración. Tuvo como objetivo general Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo. En el aspecto metodológico se estableció que es una investigación de tipo método experimental y el instrumento utilizado fue la entrevista, observación directa y el cuestionario, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del sistema de control interno operativo actual, pudiendo

detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas llegando a como resultado de la investigación se pudo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas para llevar un mejor control interno en la Constructora A & A de la ciudad de Trujillo. Finalmente se llegaron a las siguientes conclusiones: Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

**Misari (2012)** en su tesis “el control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita”, presentada en la universidad San Martín de Porres, para obtener el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general: establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. En el aspecto metodológico para este proyecto fue descriptivo y explicativo y el instrumento utilizado fue la entrevista, encuesta y análisis documental, llegando a los siguientes resultados: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, la aplicación de un eficiente control de inventarios

servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

**Samaniego (2013)** en su investigación: incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Presentada en la universidad nacional San Martín de Porres, para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial. Tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. En el aspecto metodológico fue descriptiva-explicativa, el instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario, llegando a los siguientes resultados: El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Por otro lado, las micro empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información, capacitación, que a nuestro juicio deberían estar consideradas dentro de los planes de desarrollo de nuestro país. Por

lo tanto, la Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

### **2.1.3. Regionales**

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

Wilton (2013) en su trabajo de investigación titulado: Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la Ugel – Sihuas de la ciudad de Chimbote – Perú. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las ventajas que generan la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la empresa antes mencionada. La investigación fue descriptiva y documental no experimental. Empleando como instrumento la entrevista y observación directa, dirigida al administrador y contador de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: Las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda a generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén, dado que; se utiliza notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. De esta manera, permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a

entrar en el almacén y de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere.

#### **2.1.4. Locales**

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

Arellano (2015) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa Fundo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013, presentada en la universidad católica los Ángeles de Chimbote, para obtener el título de contador público. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Fundo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013. La metodología fue bibliográfica-documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: En la empresa se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, puesto que; no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, lo cual crea un ambiente incomodo, además; el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores.

## **2.2 Bases Teóricas de la investigación**

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

Según mantilla (2005) define que el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

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

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

Según (Orellana (2002), Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014)) el ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia del personal. Este es el pilar de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Este componente se encarga de normar los siguientes subcomponentes:

- Integridad y valores éticos
- Consejo de administración y comités
- Estructura organizativa
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida
- Gestión del capital humano
- Responsabilidad y transparencia

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

Según Hinostroza (2016) la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados.

Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimación de probabilidad e impacto
- Evaluación de riesgos
- Riesgos originados por los cambios

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

Según Hinostroza (2016) son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados. Actividades de control so políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.

Los sub componentes son:

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

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

Según (Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014)) se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todos los ámbitos de la entidad. La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado.

Los subcomponentes son:

- Cultura de información en todos los niveles
- Herramienta para la supervisión
- Sistemas estratégicos e integrados
- Confiabilidad de la información
- Comunicación interna
- Comunicación externa

#### **2.2.1.1.5 Monitoreo**

Según Mantilla (2005) el monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. Los sistemas de control interno requieren monitoreo, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el

adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

Los subcomponentes son:

- Supervisión permanente.
- Evaluación interna.
- Evaluación externa.

#### **2.2.1.2 Objetivos del control interno**

Según Ramón (2004) los objetivos del control interno son:

- ❖ Salvar los activos de la empresa.
- ❖ Prevención y detección de fraudes y errores.
- ❖ La exactitud e integridad de los registros contables.
- ❖ Oportuna preparación de información confiable.
- ❖ La promoción de eficiencia en la operación del negocio
- ❖ La seguridad que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la gerencia de la empresa.

#### **2.2.1.3 Principios del control interno**

Según Meléndez (2012) los principios del control interno son:

Para la implementación de un sistema de control interno se deberá seguir con los siguientes principios:

#### **2.2.1.3.1 Igualdad**

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

#### **2.2.1.3.2 Moralidad**

Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la entidad, sino los principios éticos y morales que rigen en la sociedad.

#### **2.2.1.3.3 Eficiencia**

Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

#### **2.2.1.3.4 Celeridad**

Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar respuesta oportuna por parte oportuna por

parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

#### **2.2.1.3.5 Imparcialidad y publicidad**

Consiste en tener mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado a sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.

#### **2.2.1.3.6 Valoración de costos ambientales**

Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias, en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

#### **2.2.1.4 Clases de control interno**

Según Meléndez (2012) Existen dos clases de control interno:

##### **2.2.1.4.1 El control interno operacional**

Incluye planes, procedimientos y registros concernientes al proceso de decisión sobre la autorización de la dirección, en el logro de los objetivos de la organización; el control interno operacional es también denominado control interno administrativo y establece

responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerencial, con la finalidad de obtener utilidades mayores.

El control interno operacional se ejerce por departamentos operacionales, más que los financieros y contables.

#### **2.2.1.4.2 El control interno contable**

Los controles internos contables tienen por objetivo verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente, para anticiparse al futuro.

Los controles contables, son imprescindibles para la auditoria externa o independiente.

### **2.2.2 Teoría de la Gestión de inventario**

#### **2.2.2.1 Definición de Gestión**

Según Cárdenas, Santiesteban, Torres, & Pacheco (2010) gestión es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo.

### **2.2.2.2 Definición de Inventarios**

Según Chacón (2002) el inventario es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación.

### **2.2.2.3 Definición de Gestión de Inventarios**

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

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

Según Cárdenas, Santisteban, Torres, & Pacheco (2010) La importancia del control interno en los inventarios radica en la inversión que las empresas realizan en este rubro, es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos, utilidades y a la liquidez de capital de trabajo. Así también es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de

mercancías vendidas y costo de mercancías en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro (mermas) y extravió en las mercaderías, exceso o insuficiencia de Inventarios, originando así aumento en los costos y que estos, se verán reflejados en los resultados económicos de las empresas.

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

- ❖ Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- ❖ Mantenimiento eficiente de compras, recepción y distribución.
- ❖ Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- ❖ Permitir el acceso al inventario solamente a aquel personal que no tiene acceso a los registros contables ni submayores de control de inventarios.
- ❖ La persona encargada del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos.
- ❖ El área contable tiene que revisar los precios y cálculos de los productos recibidos.

- ❖ Las tarjetas de kárdex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados.

#### **2.2.2.5 Planificación de las políticas de Inventarios**

Según Cárdenas, Santisteban, Torres, & Pacheco (2010) Los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventario diferente:

- **Ventas;** se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencia del mercado.
- **Compras;** las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.
- **Financiación;** los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.)

#### **2.2.2.6 Inventarios de mercaderías y sus costos**

Según Meléndez (2012) En la gestión de inventarios surgen problemas que pueden generar una serie de costos, adicionales al costo del producto, como lo son el costo de pedido o adquisición y el costo por tenencia:

- Costo de adquisición.

- Costo por tenencia; son los que están relacionados con el almacenamiento de productos disponibles para la venta, entre algunos de estos se tienen:
  - **Obsolescencia:** ocurre cuando el producto ya no es vendible debido a patrones de consumo y deseos de los clientes, sucede básicamente con productos de moda y de alta tecnología.
  - **Deterioro:** los materiales pueden sufrir daños por malas condiciones del lugar de almacenaje o manipulación indebida convirtiendo al producto no apto para la venta o su uso.
  - **Mermas:** la pérdida de condiciones físicas y de calidad del producto por la acción del tiempo, puede llevar a la empresa a vender el producto por debajo de su costo o convertirse en no apto para su comercialización.
  - **Seguros:** como otros activos de la empresa, los inventarios son generalmente protegidos por pólizas de seguro.

La generación de estos costos, fortalecen la necesidad que tiene las empresas de poner en prácticas una serie de medidas de control que permitan la mejor utilización de sus recursos y por consiguiente de sus inventarios de mercaderías. Entre esas medidas de control las empresas

deben considerar la utilización de modelos determinísticos para el mantenimiento del nivel óptimo de las existencias de sus inventarios.

#### **2.2.2.7 Selección de Valuación a los Inventarios:**

Según Meléndez (2012) Determinar el costo del inventario es uno de los aspectos más importantes dentro del proceso de administración de los mismos, ya que según el costo que se le asigne a cada producto, así será el importe soles del inventario, afectándose el costo de venta y por consiguiente la utilidad o pérdida del ejercicio económico de la empresa.

- **Método Primero en Entrar, Primero en Salir (peps):** Este método de valuación supone que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí que el inventario en existencia esté valorado a las últimas entradas. Ofrece la ventaja de que al evaluarse el inventario a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los precios en el mercado.
- **Costo Promedio:** la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles se para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta, el promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Cuando le deducimos a los ingresos por venta el costo de las mercancías vendidas, estamos procediendo a medir el ingreso bruto de las ventas efectuadas en un ciclo comercial. La obra de venta puede ser obtenida fácilmente del registro diario de transacciones de ventas, pero en algunas empresas no se lleva el registro diario que muestre el costo de las mercancías vendidas. La cantidad que representa el costo de las mercancías vendidas durante el ciclo comercial, se calcula al final de cada periodo separando los costos de las mercancías disponibles para la venta de dos elementos:

- El costo de las mercancías vendidas.
- El costo de las mercancías no vendidas el cual, comprenderá el inventario final.

La determinación del valor del inventario final constituye el paso principal para la determinación del costo de las mercancías vendidas, el cual puede obtenerse fácilmente con la siguiente formula:

Inventario inicial

(+)Compras

= inventario de mercancías disponibles para la venta

(-) inventario final

= costo de las mercancías vendidas

## 2.2.3 Teorías de empresa

### 2.2.3.1 Definición

García & Casanueva (2010), definen la empresa como una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

### 2.2.3.2 Clasificaciones de las empresas

Según Correa (2013) & Carrasquillo (2011) las empresas se clasifican de la siguiente manera:

#### 2.2.3.2.1 Por su tamaño:

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

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

- **Mediana.**- La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.
- **Gran Empresa.** - Por lo general tienen grandes capitales, infraestructura propia, cientos de empleados, sistemas de organización y de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

#### 2.2.3.2.2 Según su actividad económica:

- **Sector Primario.** - son aquellas que básicamente su producción es extractiva, utilizando recursos de la naturaleza, en este sector encontramos las empresas agrícolas, pesqueras, mineras, sanitarias, etc.
- **Sector secundario.** - estas empresas tienen la particularidad de transformar bienes físicamente para crear otros que sean útiles a los consumidores, en este sector encontramos a

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

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

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

- **Empresas Locales.** - son aquellas empresas que, por su capacidad de producción, distribución y venta, solo pueden realizar su actividad en sectores reducidos a nivel comunal.
- **Empresas regionales.** - son aquellas que su capacidad y posibilidades de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.
- **Empresas Nacionales.** - son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo un país.
- **Empresas Multinacionales.** - son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

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

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

### **2.2.4 Teoría de los sectores**

#### **2.2.4.1 Teoría de sector**

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

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

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación. Dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la minería y a la

extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial.

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

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación:

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

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

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

### 2.2.5. Teoría de Multiservicios Don Gato SAC

La empresa comercial Multiservicios Don Gato SAC, con RUC N° 20531972059, está ubicada en Mz. A Lte. 3 urb. El trapecio II etapa- Ancash-Chimbote. Se dedica a la venta de alimentos, bebidas, tabaco. Bajo la representación de BENITES SAAVEDRA WILIAM JAVIER gerente general de la empresa. Sus actividades económicas iniciaron el 01 de Marzo del 2011.

### 2.3. Marco Conceptual

- **Control interno:** Es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos. Mora (2008)
  
- **Gestión:** Es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Dickseen (1905)
  
- **Inventario:** Es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación. Chacón (2002)

- **Gestión de inventarios:** Es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. Chacón (2002)
  
- **Empresa:** Es una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. García & Casanueva (2010)
  
- **Microempresa:** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Correa (2013)
  
- **Sector:** Cada una de las partes de una colectividad, grupo o conjunto que tiene caracteres peculiares y diferenciados. Real Academia (S.f)
  
- **Eficiencia:** - Eficiencia. Es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos: Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si logra obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. . Es una medida normativa de la utilización de recursos. Roura(S.f)

- **Eficacia:** Es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. Roura (S.f)
  
- **Fehacientes:** Verdadero, fidedigno, auténtico. Vega (2016)
  
- **Almacén:** Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.) Edukavital (2013)

### **III. METODOLOGÍA**

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

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

#### **3.2. Población y muestra:**

##### **3.2.1 Población**

Dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no hubo población.

### **3.2.2 Muestra**

Dado que la investigación fue descriptivo, bibliográfica – documental y de la caso no hubo población.

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

No aplicó.

### **3.4. Técnicas e instrumentos**

#### **3.4.1 Técnicas**

La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

#### **3.4.2 Instrumentos**

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

### **3.5. Plan de análisis:**

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015.
- Para el objetivo N°.03, se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

### **3.6. Matriz de Consistencia**

En la matriz de consistencia presentada, se consideró el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis si es que hubiera. Anexo 01.

### **3.7. Principios éticos:**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

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

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

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo 01:

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

#### CUADRO 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2015.

<i>AUTOR (ES)</i>	<i>RESULTADOS</i>
<i>Arellano (2015)</i>	Afirma que, en la empresa se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, puesto que; no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, lo cual crea un ambiente incomodo, además; el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores.

<i>Chunga (2014)</i>	Establece que, el Sistema de Control Interno como soporte influye de manera significativa en la eficiente gestión de los inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura respecto a su empleo, por cuanto permite establecer los controles referidos a definir los métodos que se utilizan en la valoración de las salidas de los productos cuando son requeridos para su venta en ese sentido debe existir la consistencia necesaria para definir los métodos de valoración de la salida de los inventarios al producirse su correspondiente venta.
<i>Hemeryth &amp; Sánchez (2013)</i>	Establecen que; se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.
<i>Misari (2013)</i>	Afirma que; El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha

	<p>salida, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p>
<i>Samaniego (2013)</i>	<p>Establece que, a Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.</p>
<i>Wilton (2013)</i>	<p>Afirma que, Las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda a generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén, dado que; se utiliza notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. De esta manera, permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén y de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere.</p>

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

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa Multiservicios Don Gato SAC Chimbote, 2015

#### CUADRO 02

#### INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIO DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS DON GATO SAC CHIMBOTE, 2015

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
¿La empresa tiene elaborado un sistema de control interno?	X	
¿La Gerencia ha establecido la misión y visión de la empresa?	X	
¿Realiza actividades que ayudan a favorecer un mejor clima laboral?	X	
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>		
¿Usted cree que el control interno es primordial para impulsar eficiencia y eficacia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante las entidades bancarias?	X	
¿Usted cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo las fallas comunes en cada área de la empresa?	X	
<b>Actividad de control</b>		
¿Se consideran las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias o errores se ejecutan las correcciones respectivas?	X	

¿Los programas informáticos (software) de la empresa cuentan con autorizaciones y licencias de uso?	X
¿La empresa tiene sus métodos o procedimientos internos para la rendición de cuentas?	X
¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	X
<b>Información y Comunicación</b>	
¿La empresa tiene un área establecida que se encarga de administrar la información o documentación generada por la organización?	X
¿La empresa ha confeccionado documentos que orienten la comunicación interna.	X
¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	X
¿La empresa tiene un apropiado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?	X
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	
¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
¿La Gerencia controla casi siempre los resultados de los planes de mejora para un desarrollo global de los procesos?	X
¿Se evalúa constantemente al personal, para ver si cumplen con el código de conducta de la empresa?	X
¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	X

**Fuente: elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa Multiservicios Don Gato SAC**

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

Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015.

#### CUADRO 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA MULTISERVICIOS DON GATO SAC DE CHIMBOTE, 2015.

<b>Elementos de Comparación</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico 1</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico 2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de</b>	Afirma que, en la empresa se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, puesto que; no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, lo cual crea un ambiente	La empresa Multiservicios Don Gato SAC, si tiene un sistema de control interno, así mismo la gerencia ha establecido su misión y visión, como también realiza actividades que ayudan a favorecer un buen clima laboral y cuenta con un plan anual	<b>No coincide</b>

<b>control</b>	incomodo, además; el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores.  <b>(Arellano, 2015)</b>	de capacitación.	
<b>Evaluación de riesgo</b>	Establece que, la Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prevenir gastos innecesarios. <b>(Samaniego, 2013)</b>	La empresa si cree que el control interno es primordial para impulsar la eficiencia y eficacia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los inventarios físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante las entidades bancarias. Así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo las fallas comunes en cada área de la empresa.	<b>Si coincide</b>

<p><b>Actividades de control</b></p>	<p>Afirma que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.</p> <p><b>Hemerytb &amp; Sanchez (2013).</b></p>	<p>La empresa considera las mejoras propuestas y en caso de que se descubran deficiencias o errores se ejecutan las correcciones respectivas, también nos dicen que los programas informativos de la empresa si cuentan con autorizaciones y licencias de uso, tienen sus métodos y procedimientos internos para la rendición de cuentas como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas.</p>	<p><b>No coincide</b></p>
<p><b>Información y</b></p>	<p>Afirma que, la ventaja de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda a generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de</p>	<p>L La empresa si tiene un área establecida que se encarga de administrar la información o documentación generada por la organización, también elabora y difunden documentos que</p>	<p><b>Si coincide</b></p>

<b>comunicación</b>	mercancías del almacén, dado que; se utiliza notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. De esta manera, permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén y de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere. (Wilton, 2013)	orienten la comunicación interna.  La empresa cuenta con un apropiado servicio de soporte técnico para la Tecnología de la Información y Comunicación.	
<b>Supervisión</b>  <b>y</b>  <b>monitoreo</b>	Así mismo establece que en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. <b>Hemeryth &amp; Sanchez (2013).</b>	La empresa no realiza constantemente autoevaluaciones que permite plantear planes de mejora que son ejecutados posteriormente, pero si controla los resultados de los planes de mejora para un desarrollo global de los procesos ya que se evalúa al personal, para	<b>Si coincide</b>

		<p>ver si cumplen con el código de conducta de la empresa.</p> <p>La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación</p>	
--	--	--	--

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

## **4.2 Análisis de resultados**

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

Chunga (2014) y Misari (2013) coinciden en sus resultados al establecer que el Sistema de Control Interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios, por cuanto es un proceso efectuado por las Gerencias de las mismas, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios, así mismo, el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Estos resultados coinciden con el siguiente resultado internacional Abarca (2009) quien establece que un sistema de control interno aplicado en la gestión de inventarios ayuda a que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y haya una respuesta rápida ante los cambios. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que establecen las bases teóricas

según Mantilla (2005), Cárdenas, Santisteban, Torres, & Pacheco (2010) y Chacón (2002).

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

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

De las preguntas relacionadas con el componente Ambiente de Control se determinó que la empresa Multiservicios Don Gato SAC., si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene muy bien establecido su misión y visión. Por otro lado, la teoría menciona que el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

##### **Respecto al componente evaluación de Riesgo**

De las preguntas relacionadas con el componente evaluación de riesgos la empresa Multiservicios Don Gato SAC, si cree que el control interno es primordial para impulsar la eficiencia y efectividad en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los inventarios reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante las entidades bancarias.

##### **Respecto al componente actividades de control**

De las preguntas relacionadas con el componente actividades de control se determinó que la empresa siempre se considera las mejoras propuestas y en

caso de que se descubran deficiencias o errores se ejecutan las correcciones respectivas, también nos dicen que los programas informativos de la empresa si cuentan con autorizaciones y licencias de uso, también tienen sus métodos y procedimientos internos que se siguen para la rendición de cuentas como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas.

### **Respecto al componente información y comunicación**

De las preguntas relacionadas con el componente Información y Comunicación se determinó que la empresa si tiene un área establecida que se encarga de administrar la información o documentación generada por la organización, también elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna y cuenta con un apropiado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las preguntas relacionadas con el componente supervisión y monitoreo, la empresa no realiza constantemente autoevaluaciones que le permite plantear planes de mejora que son ejecutados posteriormente, pero si controla los resultados de los planes de mejora para un desarrollo global de los procesos afirman y aceptan que ellos si evalúan al personal, para ver si cumplen con el código de conducta de la empresa y realizan seguimientos continuos a sus

planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación.

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

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

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden, ya que la empresa en estudio si tiene un sistema de control interno y tiene establecido su misión y visión, la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas. Sin embargo Arellano, 2015, afirma que, en la empresa se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, puesto que; no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, lo cual crea un ambiente incomodo, además; el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores.

##### **Respecto al componente evaluación de Riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a definición de objetivos, ambos resultados si coinciden ya que, la empresa en estudio cree que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo las fallas comunes en cada área de la empresa, por su parte Samaniego (2013) Establece que, la Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa,

teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios

### **Respecto al componente actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la documentación de procesos actividades y tareas, estos no coincidieron ya que la empresa tiene sus métodos y procedimientos internos que se siguen para la rendición de cuentas como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas. Por su parte, **Hemerytb & Sanchez (2013)** afirman que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información y comunicación dentro de la empresa si coinciden ya que la empresa si cuenta con un apropiado servicio de soporte técnico para la Tecnología de la Información y Comunicación. Por su parte (wilton, 2013) Afirma que, la ventaja de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda a generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén, dado que; se utiliza notas de despacho o

requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. De esta manera, permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén y de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área, por eso la empresa propone planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 01:**

Se concluye que, según la mayoría de los antecedentes revisados afirman que, en las micro y pequeñas empresas del Perú, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Es decir, si se hace un adecuado control de inventarios entonces permitirá que las empresas prosperen y se amplíen. Por ello; es ventajoso que todas las micro empresas establezcan un

sistema de control interno por más pequeñas que sean, y comprendan el rol importante que juega, para realizar una eficiente gestión.

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

Se concluye, que la empresa comercial Multiservicios Don Gato SAC., cuenta con un sistema de control interno, pero con deficiencias ya que, la empresa no capacita a su personal para efectuar correctamente sus labores. Por otro lado la empresa no realiza constantemente autoevaluaciones que les permita realizar planes de mejora.

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

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, podemos concluir que; las empresas a nivel nacional y la empresa del caso, toman en cuenta el sistema de control interno, pero no lo implementan de manera adecuada, lo que no está permitiendo una apropiada gestión de los inventarios. Por lo tanto, se recomienda que la gerencia de la empresa, tome las medidas pertinentes para subsanar dichas ineficiencias.

### **5.4 Conclusión General**

La mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno será la base para realizar una gestión de inventarios eficiente que conllevará a mejorar la rentabilidad de la empresa, de todo ello podemos concluir que el control interno influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que

respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa no está aplicando correctamente el sistema de control interno, por lo tanto, este no está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno bien implementado influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales; así como en el uso eficiente y eficaz de sus recursos y la minimización de los riesgos.

## **VI.- ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

-Abarca, M. (2009). Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de control interno del inventario caso: Taller de acumuladores Yépez S.R.L”. Tesis para optar el grado de especialista mención: Auditoría, Escuela de Administración y Contaduría, Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”, Barquisimeto, Venezuela.

-Arellano N. (2015) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa FUNDO MI LESLIE S.A Chimbote, 2013. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041647>

-Armenta C.( 2012) La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Recuperado de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

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

-Carrasquillo L. (2011) consultores comunitarios. Recuperado de: <http://incubadorademiempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>

-Cárdenas, R. K., Santiesteban, A. S., Torres, G. O., & Pacheco, A. K. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa "Inv. y Serv. Gen. JORLUC SAC". Universidad Peruana del Norte. Recuperado de <http://upncontabilidad.files.wordpress.com>

-Chacón, G. (2002). Los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. Recuperado de <http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17419>

-Chunga, E. (2014). El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú. Recuperado de: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>

-Colmenarez, A. (2007). Análisis del manejo del inventario de la Empresa 2B Industrias y Taller, Tesis para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública, Escuela de Administración y Contaduría, Universidad Centroccidental "Lisandro Alvarado", Barquisimeto, Venezuela.

-Correa D. (2013) en su trabajo "clasificación de las empresas". Recuperado de: [https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION\\_DE\\_LAS\\_EMPRESAS\\_SEGUN\\_SUS](https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEGUN_SUS)

-Dickseen, L. (1905).Importancia del control interno para el mundo empresarial. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>

-Estrada, J. (2013).Control interno - La Habana. Recuperado de: [http://www.ecured.cu/index.php/Control\\_interno](http://www.ecured.cu/index.php/Control_interno) (Consultado el 24/06/ 2014)

-Garcia J. & Casanueva C. (2010) en su libro “prácticas de la gestión empresarial”. Recuperado de: <http://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>

-Gonzales, Z. (2013). Diseño de un modelo de control interno para el área de inventario. Recuperado de: [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P32.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P32.pdf) (Consultado 25/11/2014)

-Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013 (Tesis de pregrado) Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.

-INEI (2015) Empresas, según actividad económica. Recuperado de: <http://unstats.un.org/unsd/trade/events/2015/aguascalientes/9.-Panel%20III%20-%20Presentation%201%20-%20INEI%20Peru.pdf>

-Kreston (2015). La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude. Recuperado de: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

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

-Mantilla, (2005) control interno en San Salvador. Recuperado de: <http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45-L864m/657.45-L864m-Capitulo%20II.pdf>

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

-Meléndez, J. (2012). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Departamento de Edición. Chimbote, Perú.

-Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. Universidad San Martín de Porres, LIMA. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)

-Ortiz, M. (2004). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>

-Osorio, D. (2013). Control interno instrumento efectividad. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento->

efectividad-Municipalidades/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades.shtml (Consultado 04/08/ 2014)

-Picoloto, L. (2013). Control Interno. Recuperado de <http://clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL-INTERNO/389688.html> (Consultado 13/07/2014)

-Ramón, M. (2006).Control interno y gestión de almacenes. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf> (Consultado 15/07/2014)

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

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

-Roura P. (S.f). Eficacia y eficiencia. Recuperado de: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/824-eficacia-y-eficiencia>

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

-Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015). Sectores económicos. Recuperado de:

[http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores\\_economicos](http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos)

-Wilton E. (2013). “Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la Ugel – Sihuas”. Tesis para optar al título de Contador Público. Facultad de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Perú, Chimbote

## 6.2. ANEXO

### 6.2.1 ANEXO 01: Matriz de consistencia:

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPÓTESIS
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Multiservicios Don Gato SAC Chimbote, 2015.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015?	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015.	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresas Multiservicios Don Gato SAC de Chimbote, 2015.	No aplica.

## 6.2.2 ANEXO 02: Modelo de Fichas bibliográficas

### LIBRO

**AUTOR:** \_\_\_\_\_

**APELLIDO (s), Nombre (s)**

**TITULO Y SUBTITULO:**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**EDICION:** \_\_\_\_\_

(a partir de la 2ª.)

**LUGAR DE EDICION:** \_\_\_\_\_

**EDITORIAL:** \_\_\_\_\_

**AÑO DE EDICION:** \_\_\_\_\_

**NUM. DE PAGINAS:** \_\_\_\_\_

**SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO:** \_\_\_\_\_

**LOCALIZACION DE LA OBRA**

Autor(a)	_____
Título	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edición	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____

### 6.2.3 ANEXO 03: Cuestionario:



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

#### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Multiservicios Don Gato SAC Chimbote, 2015.

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

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

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

**1.1 Edad del representante legal de la empresa: 45**

**1.2 Sexo:** Masculino...X..... Femenino.....

**1.3 Grado de instrucción:**

Ninguno.....

Primaria Completa.....

Primaria Incompleta.....

Secundaria Completa.....

Secundaria Incompleta.....

Superior Universitaria Completa...X.....

Superior Universitaria Incompleta.....

**1.4 Estado Civil:**

Soltero..... Casado..... Conviviente...X..... Divorciado.....

Otros.....

**1.5 Profesión:** ...Contabilidad.....

Ocupación: .....Gerente General...

### **AMBIENTE DE CONTROL**

1.- ¿La empresa tiene elaborado un sistema de control interno?

a.- SI ( )

b.-NO ( )

2.- ¿La Gerencia ha establecido la misión y visión de la empresa?

a.- SI ( )

b.-NO ( )

3.- ¿Realiza actividades que ayudan a favorecer un mejor clima laboral?

a.- SI (    )

b.-NO (    )

4.- ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

a.- SI (    )

b.-NO (    )

### **EVALUACIÓN DE RIESGO**

5.- ¿Usted cree que el control interno es primordial para impulsar eficiencia y eficacia en la gestión de inventarios de la empresa?

a.- SI (    )

b.-NO (    )

6.- ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?

a.- SI (    )

b.-NO (    )

7.- ¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante las entidades bancarias?

a.- SI (    )

b.-NO (    )

8.-¿Usted cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo las fallas comunes en cada área de la empresa?

a.- SI (    )

b.-NO (    )

### **ACTIVIDAD DE CONTROL**

9.- ¿Se consideran las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias o errores se ejecutan las correcciones respectivas?

a.- SI (    )

b.-NO (    )

10.-¿Los programas informáticos (software) de la empresa cuentan con autorizaciones y licencias de uso?

a.- SI ( )

b.-NO ( )

11.- ¿La empresa tiene sus métodos o procedimientos internos para la rendición de cuentas?

a.- SI ( )

b.-NO ( )

12.- ¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?

a.- SI ( )

b.-NO ( )

### **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

13.- ¿La empresa tiene un área establecida que se encarga de administrar la información o documentación generada por la organización?

a.- SI ( )

b.-NO ( )

14.- ¿La empresa ha confeccionado documentos que orienten la comunicación interna.  
?

a.- SI ( )

b.-NO ( )

15.- ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

a.- SI ( )

b.-NO ( )

