



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
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 ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. DE  
CHIMBOTE, 2015.

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

**AUTORA:**

BACH. KATHIA JHAQUELIN MEDINA PIZARRO

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2018**



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES  
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 ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. DE  
CHIMBOTE, 2015.

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

**AUTORA:**

BACH. KATHIA JHAQUELIN MEDINA PIZARRO

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR**

-----  
**Dr. LUIS A. TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

-----  
**Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMIN**  
**SECRETARIO**

-----  
**Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

**A Dios**, por ser mi fuente de vida, por brindarme el conocimiento y la madurez en mi crecimiento como persona y profesional.

**A Erlita Cadenillas y Abraham Medina** por haberme inculcado valores, brindado su amor y estar siempre pendientes de mis pasos.

**Al Mgtr. Víctor Alejandro Sichez Muñoz**, por guiarme en la elaboración de este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

**A Sara, Jhor, Robert y Misael**, por confiar en mi crecimiento y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera.

A mis padres **Erlita Cadenillas y Abraham Medina**, a quienes quiero mucho, por haberme inculcado principios, valores y no haberme dejado de caer en situaciones difíciles y animarme en el logro de mis ideales.

## 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 Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y a los trabajadores de la empresa en estudio, encontrándose los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales y locales se han limitado a describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, mas no lo han demostrado estadísticamente. Pero de acuerdo a la literatura pertinente revisada, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Por otro lado; se pudo evidenciar que la empresa está aplicando correctamente el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, pero; esta solo realiza su gestión de inventario del área de ventas mas no del inventario de un almacén, dado que esta es una sucursal y no cuenta con un área en la cual pueda almacenar sus mercaderías y así poder cubrir la demanda requerida, lo cual le permitirá mejorar su competitividad y rentabilidad. Finalmente, se concluye que el control interno bien implementado tiene una influencia positiva en la gestión de los inventarios, dado que; este permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de sus registros.

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

## ABSTRAC

The main objective of this research work was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company Electrotiendas of Peru S.A.C. de Chimbote, 2015. The research was bibliographic, documentary and case, for the collection of information was used bibliographic records and a questionnaire applied to the manager and workers of the company under study, finding the following results: National, regional authors and locals have limited themselves to describing the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector, but they have not shown it statistically. But according to the pertinent literature reviewed, internal control positively influences the management of inventories. On the other hand; it could be shown that the company is correctly applying the internal control system, therefore, internal control is positively influencing the management of said company, but; it only performs its inventory management of the sales area but not the inventory of a warehouse, since this is a branch and does not have an area in which it can store its merchandise and thus be able to cover the required demand, which will allow it to improve your competitiveness and profitability. Finally, it is concluded that well-implemented internal control has a positive influence on the management of inventories, given that; This allows us to clearly observe the efficiency and effectiveness of the operations carried out by the companies; as well as the reliability of their records.

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

## CONTENIDO

|   |      |
|---|------|
| <b>CARATULA</b> .....                   | i    |
| <b>CONTRACARATULA</b> .....             | ii   |
| <b>JURADO EVALUADOR</b> .....           | iii  |
| <b>AGRADECIMIENTO</b> .....             | iv   |
| <b>DEDICATORIA</b> .....                | v    |
| <b>RESUMEN</b> .....                    | vi   |
| <b>ABSTRAC</b> .....                    | vii  |
| <b>CONTENIDO</b> .....                  | viii |
| <b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....          | xi   |
| <b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....            | 12   |
| <b>II. REVISION DE LITERATURA</b> ..... | 16   |
| 2.1 Antecedentes.....                   | 16   |
| 2.1.1 Internacionales.....              | 16   |
| 2.1.2 Nacionales.....                   | 18   |
| 2.1.3 Regionales.....                   | 20   |
| 2.1.4 Locales.....                      | 21   |
| <b>2.2 BASES TEÓRICAS</b> .....         | 22   |
| 2.2.1 Teorías Del Control Interno.....  | 22   |



|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 2.2.2       | Teorías de gestión de inventario.....                    | 31        |
| 2.2.3       | Teorías de empresa .....                                 | 41        |
| 2.2.4       | Teoría de los sectores .....                             | 52        |
| 2.2.5       | Teoría de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. .... | 53        |
| 2.3         | Marco Conceptual .....                                   | 53        |
| <b>III.</b> | <b>METODOLOGÍA .....</b>                                 | <b>55</b> |
| 3.1         | Diseño de la investigación: .....                        | 55        |
| 3.2         | Población y muestra: .....                               | 55        |
| 3.3         | Definición y operacionalización de variables: .....      | 56        |
| 3.4         | Técnicas e instrumentos: .....                           | 56        |
| 3.4.1       | Técnicas.....  | 56        |
| 3.4.2       | Instrumentos .....                                       | 56        |
| 3.5         | Plan de análisis:.....                                   | 56        |
| 3.6         | Matriz de consistencia.....                              | 57        |
| 3.7         | Principios éticos: .....                                 | 57        |
| <b>IV.</b>  | <b>RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>          | <b>58</b> |
| 4.1         | Resultados .....   | 58        |
| 4.1.1       | Respecto al objetivo específico 1 .....                  | 58        |
| 4.1.2       | Respecto al objetico especifico 2 .....                  | 60        |

|  |           |
|--|-----------|
| 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: .....         | 65        |
| 4.2 Análisis de resultados.....                        | 70        |
| 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1 .....          | 70        |
| 4.2.2 Respecto al objetivo específico 2 .....          | 70        |
| 4.2.3 Respecto al objetivo específico 3 .....          | 72        |
| <b>V. CONCLUSIONES.....</b>                            | <b>75</b> |
| 5.1 Respecto al Objetivo Específico 1: .....           | 75        |
| 5.2 Respecto al Objetivo Específico 2: .....           | 75        |
| 5.3 Respecto al Objetivo Específico 3: .....           | 76        |
| 5.4 Conclusión General.....                            | 76        |
| <b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>               | <b>77</b> |
| 6.1 Referencias bibliográficas.....                    | 77        |
| 6.2 Anexo .....  | 83        |
| 6.1.1 Anexo 01: Matriz de consistencia .....           | 83        |
| 6.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas ..... | 84        |
| 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....                      | 85        |

## ÍNDICE DE CUADROS

| <b>N° DE CUADROS</b> | <b>DESCRIPCIÓN</b>          | <b>PÁG:</b> |
|----------------------|-----------------------------|-------------|
| 01.....,             | Objetivo específico 1 ..... | 58          |
| 02.....              | Objetivo específico 2.....  | 60          |
| 03.....              | Objetivo específico 3.....  | 65          |

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno es considerado uno de los pilares más importantes para las organizaciones empresariales, debido a que; permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como la confiabilidad de los registros, el cumplimiento de las leyes y normas. (Ramón, 2004)

Considerando que el control interno es una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales, en el proceso contable y operativo es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de una organización. (Samaniego, 2013)

En estos tiempos, 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)

La determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos y los costos aceptados para cumplir niveles de servicio al cliente, es importante señalar que una ruptura del inventario, es decir; que no esté disponible un producto, cuales quiera que sea el sistema de inventario empleado tiene un costo que es deseable evitar. (Laveriano, 2010)

En los últimos años nuestro país ha ido creciendo económicamente gracias a las micro y pequeñas empresas, pero lo cierto es que; la mayoría de éstas no tienen implementado un buen sistema de control interno, debido a que estas empresas son generalmente

familiares y no cuentan con gente profesional que les oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de éstas, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, lo cual puede causar contingencias que podrían afectar a la empresa.(Samaniego, 2013)

Se debe tener en cuenta que un sistema de control interno es indispensable, dado que es elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos. (Samaniego, 2013)

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

A nivel internacional se han desarrollado investigaciones relacionadas con las variables de nuestro tema de investigación, así por ejemplo; Mejillas (2013) 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. Finalmente; en la ciudad de Valencia-Venezuela; Norca, (2013) desarrollo el trabajo de investigación denominado: Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios.

A nivel nacional, también se han realizado estudios parecidos, tales como: En la

provincia de Huaura, Gómez & Díaz (2013) realizaron su tesis denominada: La gestión de los inventarios como soporte en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura, presentada en universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión. Así mismo, Hurtado (2013) desarrollo su trabajo de investigación denominado: El control interno de existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa, realizado en la universidad privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo. Finalmente, Misari (2012) realizo su tesis denominada: 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 Martin de Porres.

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

A nivel local, 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. Finalmente, Calixto (2016) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Faetca S.R.LTDA de San Martín de Porres-lima, 2014.

Como se puede apreciar en lo descrito, a nivel internacional existen investigaciones sobre nuestra variable de estudio, a nivel nacional, regional, y local también se han desarrollado trabajos similares y por último a nivel del caso se desconoce la influencia

del control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto; existe un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas, 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 Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015. 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 Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015.
- 3.- Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015.

La realización del presente trabajo de investigación se justifica porque se fundamenta en el vacío de conocimiento que existe relacionado al tema de estudios, en nuestro caso este se orientó a 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 Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote 2015.

A nivel institucional, la universidad requiere acreditar que ofrece un servicio educativo

de calidad en todas sus escuelas profesionales, para ello el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad Educativa SINEACE, a través de su órgano operador el Consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria CONEAU ha aprobado un nuevo modelo de gestión sustentado en un conjunto de estándares, razón por la cual la universidad requiere contar con directivos que tengan las habilidades necesarias para el logro de tales objetivos.

Finalmente, el presente trabajo también se justifica por cuanto a nivel personal contribuirá en mi titulación como contador público.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **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 e inventarios de la empresa Amal Productos, C.A., presentada en la universidad José Antonio Páez, para optar el título de contadora pública. Tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios para la empresa Amal Productos C.A., la metodología utilizada fue la observación directa y se utilizó como instrumento de recojo de información la encuesta aplicada a una muestra de 7



personas que trabajan de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía de dicha empresa y los mismos trabajan en la subdirección de apoyo administrativo, planificación y control de gestión. Llegando a los siguientes resultados: La empresa en estudio no cuenta con un adecuado control interno y por ende se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de los documentos relativos a la recepción, entrega y control de las existencias, lo que conlleva a que el personal de almacén en su mayoría desconozca cuales son las cantidades por cada rubro que realmente existen en el mismo, lo cual causa que muchos clientes queden insatisfechos por la tardanza en la entrega de la mercancía que han adquirido y por lo tanto no regresan al establecimiento comercial, por ello es importante mejorar el sistema de control de los inventarios para poder realizar una eficiente gestión de los mismos.

Norca (2013) en su trabajo de investigación: Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Ciudad Digital C.A, realizado en la ciudad de Valencia-Venezuela, cuyo objetivo general fue: Proponer el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A., la metodología utilizada fue de campo apoyado en una revisión documental, llegando a los siguientes resultados: Un adecuado control interno conduce a mejorar la gestión de los inventarios, dado que; permite un cálculo más eficiente, una mejor elección de fuente de financiamiento, un costo confiable y en consecuencia una rentabilidad fidedigna.

### **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.

Gómez & Díaz (2013) en su tesis: La gestión de los inventarios como soporte en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huara, presentada en universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, para optar el título profesional de contador público. Tuvo como principal objetivo: Demostrar que la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de huara. La metodología fue aplicativo y el instrumento utilizado fue la entrevista y el cuestionario de encuesta, aplicado a una muestra de 49 empresas comerciales de entre abarrotes y distribuidoras, llegando a los siguientes resultados: La ausencia de controles en la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura de manera negativa, por lo tanto; se deduce que el tener un adecuado control interno, esto permitirá una eficiente gestión, lo cual conducirá a mejorar la rentabilidad de las empresas comerciales.

Hurtado (2013) en su trabajo de investigación: El control interno de existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa, realizado en la universidad privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo principal fue: Determinar de qué manera el control

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

Misari (2012) en su tesis titulada: 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. La metodología fue de tipo descriptivo-explicativo, el instrumento utilizado fue la entrevista, encuesta y análisis documental, llegando a los siguientes resultados: El control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; 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 interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

### **2.1.3 Regionales**

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

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

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Chimbote; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

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 Fondo 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 Fondo 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.

Calixto (2016) en su tesis denominada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Faetca S.R.LTDA” de San Martín de Porres-lima, 2014, 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 sector comercio del Perú y de la empresa “Faetca S.R.LTDA” de San Martin

de Porres de Lima, 2014. La metodología fue bibliográfica-documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: Hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se puede generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Teorías Del Control Interno**

Según Mantilla (2005) 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.

(Catácora (1995)/ citado por Beltrán (2015)) define al control interno como: El plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas para cada empresa.

## **2.2.1.2 Componentes del Control Interno**

### **2.2.1.2.1 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 concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular 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.

Por otra parte, (Betancur & López (2007)/citado por Santa Cruz (2014)) mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, lo trascendente de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo integridad, valores éticos y competencia. 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

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

Según (Orellana (2002)/citado por Santa Cruz (2014)) el mencionado elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

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

#### **2.2.1.2.3 Actividades de control**

Según (Betancur & López (2007)/ citado por Santa Cruz (2014)) las actividades de control pueden estar agrupadas como: Políticas y procedimientos que aseguren las directrices



de la dirección. Las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos.

Los sub componentes son:

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

#### **2.2.1.2.4 Información y Comunicación**

Según (Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014)) la información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por otra parte, (Veraz (2013) & Cervantes (2009)/ citado por

Santa Cruz (2014)) infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones.

Los sub componentes son:

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

#### **2.2.1.2.5 Supervisión o 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. El monitoreo incluye actividades regulares de administración, supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

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

Los sub componentes son:

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

### **2. 2.1.3 Objetivos del control interno**

Según Mantilla (2005) los principales objetivos del control interno son los siguientes:

- ✓ Salvaguardar 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.

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y a los dos objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo.

#### **2.2.1.4 Principios del control interno**

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

##### **2.2.1.4.1 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.

##### **2.2.1.4.2 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.

##### **2.2.1.4.3 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.

##### **2.2.1.4.4 Celeridad**

El control interno debe ser dinámico y ágil con el propósito de obtener resultados óptimos y oportunos.

##### **2.2.1.4.5 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.

#### **2.2.1.4.6 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.

#### **2.2.1.5 Clases de control interno**

Según Mantilla (2005) existen dos clases de control interno:

##### **2.2.1.5.1 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 gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores.

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

##### **2.2.1.5.2 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 auditoría externa o independiente.

#### **2.2.1.6 Otras clases de control interno**

Según Mantilla (2005) define otras clases de control interno que son:

##### **2.2.1.6.1 De acuerdo a la oportunidad en que se aplica**

- **Control previo:** Es aquel control que se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.
- **Control interno recurrente:** Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades.
- **Control interno posterior:** Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efectos.

El control interno previo y recurrente es potestad inherente a la dirección y gerencia, en cuanto el control interno posterior es ejercido por los auditores internos, externos y entes supervisores de control.

##### **2.2.1.6.2 Control interno por quienes lo realizan**

- **Auditoría interna:** Es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoría interna, a

la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes.

- **Auditoria externa:** Es un examen realizado por una sociedad de auditoría independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los estados financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria.

## **2.2.2 Teorías de gestión de inventario**

### **2.2.2.1 Teorías de gestión**

Según Artiles (2005) es el sistema que organiza los flujos de información, externos e internos, propicia la generación, apropiación, intercambio y uso de conocimientos necesarios para el incremento de la eficiencia y calidad en los procesos fundamentales de las organizaciones.

Según Dickseen (1905) 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. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera y administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

### **2.2.2.2 Teorías de Inventarios**

Según Chacón (2002) es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación, son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios para su posterior comercialización, de aquí depende la importancia de los inventarios en el manejo de la empresa, este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación de la empresa.

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

Según Chacón (2002) Es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. Se debe tener en cuenta que, una eficiente gestión de inventarios es importante para la empresa, debido a su posición en el ciclo del capital de trabajo.



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

Según Cárdenas, Santiesteban, 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, costos, utilidades y liquidez de capital de trabajo. 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 y extravió en las mercaderías, exceso o insuficiencia de inventarios, originando así aumento en los costos que 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.
- Las tarjetas de kárdex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados.
- El personal de los almacenes tiene que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes se contabilizarán inmediatamente y efectuarse los expedientes o informes correspondientes.

#### **2.2.2.4.1 Indicadores de control de inventarios**

Según Ponce (2014) & Hunkar (S.f) los indicadores pueden medir, lo que permite tener un mejor control en las operaciones de un proceso y tomar decisiones estratégicas, la aplicación de los indicadores en las diferentes empresas puede llegar a convertirse en una ventaja competitiva.

Algunos indicadores utilizados son:

- **Índice de rotación de mercadería:** El índice de rotación de inventario, es una figura clave que se utiliza para evaluar la eficiencia de una empresa en el manejo de los productos que compra para revender. La rotación de

inventarios determina el tiempo que tarda en convertirse en efectivo, entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, entonces menor será el capital de trabajo invertido en los inventarios. La rotación de inventarios será más adecuada entre más se aleje de 1; una rotación de 360 significa que los inventarios se venden diariamente, lo cual debe ser el objetivo de toda empresa. Las empresas siempre deben enfocarse en conseguir una alta rotación de inventarios, para lograr maximizar la utilización de los recursos disponibles.

La fórmula para determinar la rotación de inventarios es la siguiente:

Costo de las mercancías vendidas entre promedio de inventarios.

El costo de las mercancías es el mismo costo de venta, el promedio de inventario se determina, sumando los balances de cada mes y se divide por el número de meses en el año, luego se divide el número de meses en el año entre el resultado obtenido. Veamos:

$$\text{Costo de ventas} = S/. 20,000.00$$

$$\text{Promedio de inventarios} = S/. 4,000.00$$

$$\text{Rotación del inventario} = S/. 20,000.00 / S/. 4,000.00 = 5$$

veces

$$12 / 6 = 2$$

Esto quiere decir, que la rotación del inventario fue de 5 veces, y los inventarios rotaron (se vendieron) cada dos meses.

➤ **Índice de duración de mercadería:** Este indicador muestra demasiados recursos empleados en inventarios que pueden no tener una materialización inmediata y que está corriendo con el riesgo de ser perdido o sufrir obsolescencia.

La fórmula para determinar la duración de mercadería es la siguiente:

**Inventario final x 30 días**

**Ventas promedio**

➤ **Exactitud del inventario:** La confiabilidad de la mercadería se determina midiendo el costo de las referencias que en promedio presentan irregularidades con respecto al inventario lógico valorizado cuando se realiza el inventario físico.

La fórmula para calcular la exactitud de los inventarios es:

**Valor diferencia**

**Valor total del inventario**

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

Según Ramón (2004) 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 exigencias 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.).

#### **2.2.2.5.1 Sistemas de inventarios**

Las empresas comerciales requieren un sistema de inventarios para registrar las cantidades de mercaderías existentes y para establecer el costo de la mercadería vendida, existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventario y son:

- **Sistema periódico de inventarios**

Con el sistema de inventario periódico el costo de los artículos vendidos se determina al final del periodo contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente. El proceso de conteo del inventario físico existente se puede realizar una o

dos veces durante el año, no obstante, la mayoría de las empresas siempre lo realizan al finalizar el periodo contable. Este sistema no lleva un registro diario de las unidades vendidas o en inventario.

- **Sistema perpetuo de inventarios**

Con el sistema de inventario perpetuo se llevan registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra de manera permanente la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los administradores. Este sistema se lleva a cabo con la implementación de un sistema informático de así se puede determinar el costo de ventas cada vez que se realiza una venta.

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

Según Cárdenas, Santiesteban, Torres, & Pacheco (2010) 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:** Es el precio del producto que compramos al proveedor.

- **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 Cárdenas, Santiesteban, Torres, & Pacheco (2010) 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. 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:

$$\begin{aligned} & \textbf{Inventario inicial} \\ & \textbf{(+)} \textbf{Compras} \\ & \textbf{= inventario de mercancías disponibles para la venta} \\ & \textbf{(-)} \textbf{inventario final} \\ & \textbf{= costo de las mercancías vendidas} \end{aligned}$$

### **2.2.3 Teorías de empresa**

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

Según Ortiz (2011) esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de ofertantes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos.

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

Según Ortiz (2011) este enfoque considera a la empresa como organización: El grupo humano que trabaja en ella está jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetas al principio de autoridad. Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

#### **2.2.3.2.1 Teoría Financiera**

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

#### **2.2.3.2.2 Teoría social**

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

### **2.2.3.3 Teoría o enfoque contractual**

Según Ortiz (2011) las teorías contractuales consideran a la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado y asume tres aspectos:

- Reconocimiento de los efectos de la organización sobre los costes del mercado, generando ventaja que facilitan las transacciones en el sistema.
- Reconocimiento del papel del empresario, que no tiene por qué ser una persona física, y puede ser un grupo que coordine la función directiva.
- Reconocimiento del papel de la tecnología como variable de la actividad económica sobre la dirección de la empresa.

### **2.2.3.4 Enfoque estratégico o teoría de la estrategia empresarial**

Según Ortiz (2011) este enfoque se define como un sistema de conocimientos que permite integrar en un modelo de planificación y acción, el conjunto de decisiones que permite resolver los problemas estratégicos de la empresa o asegurar la adaptación permanente de ésta a su entorno competitivo.

### **2.2.3.5 Teoría de sistemas o enfoque sistémico**

Según Ortiz (2011) actualmente la empresa es considerada un sistema abierto que relaciona unas entradas con unas salidas, entre ambos está el proceso de transformación. Este enfoque se define sobre cinco

condiciones básicas:

- Un conjunto de elementos.
- Una estructura del sistema (conjunto de relaciones).
- Un plan común (conjunto de objetivos).
- Unas funciones características (funciones de transformación).
- Un conjunto de estados o situaciones observables del sistema.

### **2.2.3.6 Clasificación De Las Empresas**

Según Correa (2013) & Carrasquillo (2011) & Echavarría (2010) las empresas se clasifican en:

#### **2.2.3.6.1 Según su Actividad o Sector**

##### **2.2.3.6.1.1 Sector Primario**

Son empresas que trabajan en base a recursos naturales y sirven de ayuda para que funcionen algunas industrias, como ejemplo podrían ser las granjas avícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, entre otras.

##### **2.2.3.6.1.2 Sector Secundario**

Son las empresas encargadas de transformar los bienes o la materia prima en productos terminados mediante un proceso de creación, un ejemplo de ellas podrían ser las constructoras, fábricas de calzado, fábricas de muebles, etc.

### **2.2.3.6.1.3 Sector Terciario**

Comprende las empresas comerciales y las de servicio, las comerciales son las que se encargan de comprar productos ya terminados, un ejemplo de estas podrían ser farmacias, supermercados, librerías, etc. Y las de servicio, son las que propiamente prestan servicios que satisfagan las necesidades de la gente, un ejemplo de estas puede ser una clínica, universidad, empresa de transporte, etc.

### **2.2.3.6.2 Según su Propiedad:**

#### **2.2.3.6.2.1 Empresas Públicas**

Son aquellas en las cuales su capital principal está en manos del estado de turno, como ejemplo tenemos los colegios estatales, hospitales del estado, etc.

#### **2.2.3.6.2.2 Empresas Privadas**

Son empresas en las cuales su capital principal está en manos de una persona particular o jurídica, ejemplo de ellas puede ser un colegio particular, supermercado etc.

### **2.2.3.6.3 Según su tamaño:**

#### **2.2.3.6.3.1 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, asimismo; 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.

Las microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activo y volumen de ventas, por otro lado; estas utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para unos trabajadores que no tienen otro medio de vida.

#### **2.2.3.6.3.2 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 y número de personas no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales,

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

#### **2.2.3.6.3.3 Mediana empresa**

Este tipo de empresas cuentan con cientos de empleados en algunos casos pueden tener hasta miles, cuentan con un orden sistemático y labores definidas.

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.

#### **2.2.3.6.3.4 Grandes empresas**

Son aquellas que manejan capitales millonarios con miles de trabajadores a su cargo, en su mayoría cuentan con instalaciones propias, sistemas de organización, de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

#### **2.2.3.6.4 Según su modalidad**

##### **2.2.3.6.4.1 Persona natural**

Bajo esta modalidad puedes formar una empresa unipersonal, ejercer cualquier actividad económica, conducir tu negocio y tener trabajadores a tu cargo.

##### **2.2.3.6.4.1.1 Ventajas**

- ✓ No gastas nada para constituir la empresa y puedes realizar el trámite en hasta 72 horas por internet.
- ✓ Eres tú quien lo decide todo, pues la propiedad, el control y la administración de la empresa están sólo en tu persona.
- ✓ Tienes flexibilidad para reaccionar rápidamente en caso de cambios bruscos en el mercado que puedan afectar a tu empresa.
- ✓ Puedes acogerte a un régimen tributario sencillo como el Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS), acceder al RER o al RG.



#### **2.2.3.6.4.1.2 Desventajas**

- ✓ Si sufres una enfermedad o accidente, ello podría significar una interrupción en las operaciones del negocio.
- ✓ Si incumples con el pago de deudas debes responder no sólo con los bienes del negocio, sino también con tu patrimonio personal.
- ✓ Dispones de un capital limitado (sólo lo que tienes para invertir). Esto puede representar problemas para el crecimiento futuro de tu empresa.

#### **2.2.3.6.4.2 Persona Jurídica**

Puede ser constituida por una o más personas, resultando en cuatro tipos de empresas: Una individual (EIRL) y tres colectivas (SRL, SAC y SAA).

La principal diferencia con una empresa de persona natural es que la responsabilidad del titular (EIRL) o de los socios (en el caso colectivo) afectará únicamente a su participación dentro del capital y

no a sus bienes personales.

#### **2.2.3.6.4.2.1 EIRL (Empresa Individual de Responsabilidad Limitada)**

Tiene como ventaja el acceso del pequeño empresario a fuentes de crédito y financiamiento, tales como bancos, compañías financieras, la empresa responde con su propio capital frente a deudas, quedando libre de responsabilidad el titular y su patrimonio.

#### **2.2.3.6.4.2.2 SRL (Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada)**

Los socios, personas naturales o jurídicas, pueden ser hasta 20 y no responden con su patrimonio personal frente a deudas, el capital está constituido por el aporte de cada socio y la empresa cuenta con líneas de financiación y crédito.

#### **2.2.3.6.4.3 SAC (Sociedad Anónima Cerrada)**

Tiene un límite mínimo de 2 socios y un máximo de 20, es una figura dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o mediana. Es el tipo de empresa más común en Perú, no tiene acciones en el Registro Público del Mercado de Valores.

#### **2.2.3.6.4.4 SAA (Sociedad Anónima Abierta)**

No tiene límite de socios, su capital está constituido por acciones, los socios no tienen derecho sobre los bienes adquiridos, sólo reciben las utilidades que les corresponden.

#### **2.2.3.6.5 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.

## **2.2.4 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, ganadería, silvicultura, caza y pesca.

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

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

- **Industrial extractivo:** Extracción minera y de petróleo.

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

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

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

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos.

#### **2.2.5 Teoría de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C.**

La empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. dedicada a la compra-venta de electrodomésticos, inicio sus actividades económicas el 12/06/1993 y está ubicada en Jr. Elías Aguirre 323 al costado de Carza, Chimbote, Ancash-Perú.

### **2.3 Marco Conceptual**

- **Control interno:** 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. Mantilla (2005)

▪ **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)

▪ **Almacén:** 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.) Enciclopedia cultural (2013)

▪ **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)

▪ **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. 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)

▪ **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)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1 Diseño de la investigación:

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

• **No experimental:** Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observó el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

• **Descriptivo:** Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.

• **Bibliográfico:** Porque se tomó de referencia a la literatura.

• **De caso:** Porque está hecho de una sola empresa.

#### 3.2 Población y muestra:

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

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

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

### **3.4 Técnicas e instrumentos:**

**3.4.1 Técnicas:** La técnica que se aplicó 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 utilizados, se tuvo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se elaboró 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 recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

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

- Para realizar el objetivo específico N° .01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° .02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa Electrotiendas Del Perú S.A.C.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 basó en el código de ética del contador público y los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

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

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

## IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

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

#### CUADRO 01

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

| <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>Calixto (2016)</i>  | Establece que; hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se puede generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.  |

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| <p><i>Cruz (2017)</i></p>             | <p>Afirma que; la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.</p> |
| <p><i>Gómez &amp; Díaz (2013)</i></p> | <p>Establecen que; la ausencia de controles en la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura, de manera negativa, por lo tanto; se deduce que al tener un adecuado control interno, esto permitirá una eficiente gestión, lo cual conducirá a mejorar la rentabilidad de las empresas comerciales.</p>   |
| <p><i>Hurtado (2013)</i></p>          | <p>Afirma que; el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados</p>   |

|                             |  |
|-----------------------------|--|
|                             | <p>económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. De todo ello se afirma que; el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de las empresas y en consecuencia de ello, la rentabilidad.</p>  |
| <p><i>Misari (2012)</i></p> | <p>Establece que; el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; 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 interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.</p> |

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

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. de Chimbote, 2015.

## CUADRO 02

### Influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa

#### ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C de Chimbote, 2015.

| ITEMS   | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|----|----|---------------|
| <b>Ambiente de Control</b>  |    |    |               |
| 1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?   | X  |    |               |
| 2. La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para el desarrollo de las labores de control.          | X  |    |               |
| 3. ¿La gerencia está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo? | X  |    |               |
| 4. La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.        |    | X  |               |
| 5. Se evalúa el desempeño del personal  | X  |    |               |
| <b>Evaluación de Riesgo</b>   |    |    |               |
| 1. La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.                |    | X  |               |

|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| <p>2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?</p> | X |   |   |
| <p>3. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?</p>                             |   | X | La empresa no cuenta con un almacén en          |
| <p>4. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?</p>                | X |   | Chimbote ya que es una sucursal.                |
| <p>5. La empresa establece, comunica y monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación.</p>       | X |   |   |
| <b>Actividades de Control</b>  |   |   |   |
| <p>1. ¿La empresa cuenta con un almacén?</p>   |   | X | El almacén se encuentra ubicado en la ciudad de |
| <p>2. ¿Existen mecanismos de control de mercadería en la empresa?</p>  | X |   | Trujillo  |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <p>3. ¿la empresa cubre la demanda requerida con la mercadería que tiene disponible para la venta?</p>  |   | X |  |
| <p>4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?</p>   | X |   |  |
| <p>5. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?</p>  | X |   |  |
| <p><b>Información y Comunicación</b></p>  |   |   |  |
| <p>1. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> | X |   |  |
| <p>2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?</p>   | X |   |  |
| <p>3. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de</p>  | X |   |  |

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
| <p>acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?</p> <p>4. ¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios al cliente u otros mejoramientos similares?</p> <p>5. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?</p> <p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p> <p>1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?</p> <p>2. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?</p> <p>3. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la empresa y desempeña regularmente actividades críticas de control?</p> |   |   |  |
|  |   | X |  |
|  | X |   |  |
|  |   |   |  |
|  | X |   |  |
|  |   |   |  |
|  |   | X |  |



|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| 4. ¿En el área se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?                                      | X |   |  |
| 5. ¿Reciben el efectivo suficiente para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión? |   | X |  |

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa del caso.

**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 empresas ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. 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 empresas ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. de Chimbote, 2015**

| Elementos de Comparación   | Resultado respecto al objetivo específico 1                                    | Resultado respecto al objetivo específico 2                | Resultados   |
|----------------------------|--|--|--------------|
| <b>Ambiente de control</b> | Afirma que, en la empresa se han hallado deficiencias como es en el componente | La empresa tiene un sistema de control interno debidamente | No coinciden |

|                              |   |   |                     |
|------------------------------|---|---|---------------------|
|                              | <p>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. <b>(Arellano, 2015)</b></p>                    | <p>implementado de las mercaderías vendidas en el día (Sistema Integrado Corporativo-SIC) y cuenta con personal capacitado para llevar a cabo este control.</p> |                     |
| <b>Evaluación de riesgos</b> | <p>Afirma que, el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio, es ineficiente dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca</p> | <p>La empresa en el desarrollo de sus actividades ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.</p>                    | <p>No coinciden</p> |

|                             |   |  |                     |
|-----------------------------|---|--|---------------------|
|                             | <p>cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. <b>Hurtado (2013)</b></p> |  |                     |
| <b>Actividad de control</b> | <p>Afirma que, la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere la</p>   | <p>La empresa no cuenta con métodos de valuación a los inventarios, dado que esta no cuenta con almacén por ser una sucursal, pero si lleva un control de la mercadería que se tiene para la venta, a través de las notas de</p> | <p>si coinciden</p> |

|                                   |   |   |                     |
|-----------------------------------|---|---|---------------------|
|                                   | <p>implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.</p> <p><b>Cruz (2017)</b></p>  | <p>pedido, inventario físico y reportes en el Sistema Integrado Corporativo (SIC).</p>  |                     |
| <b>Información y comunicación</b> | <p>Establece que; hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se puede generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.</p> <p><b>Calixto (2016)</b></p> | <p>La empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma.</p> | <p>No coinciden</p> |

|                                |   |  |                     |
|--------------------------------|---|--|---------------------|
| <b>Supervision o monitoreo</b> | <p>Establece que, el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; 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 interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.</p> <p><b>(Misari, 2012)</b></p> | <p>La empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios.</p> | <p>Si coinciden</p> |
|--------------------------------|---|--|---------------------|

**Fuente: elaboración propia en base a resultados del objetivo específico 1 y 2.**

## **4.2 Análisis de resultados**

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

Calixto (2016), Cruz (2017), Hurtado (2013) y Misari (2012) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios, dado que; 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 interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo. Estos resultados coinciden con el siguiente resultado internacional: Mejillas (2013) quien establece que es importante contar con un eficiente control de los inventarios para poder realizar una eficiente gestión de los mismos. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que establecen las bases teóricas según (Estupiñan (2016)/citado por santa cruz), Mantilla (2005), Chacón (2002) y Ortiz (2011).

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

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

De las 5 preguntas realizadas a los trabajadores de la empresa en estudio las cuales representan el 100%, el 80 % nos dio como respuesta SI y un 20% nos dio un NO como respuesta, lo cual refleja que se le está dando importancia a este componente del control interno, pues la teoría, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho

sistema.

❖ **Respecto al Componente Evaluación de Riesgo**

De las 5 preguntas realizadas a los trabajadores de la empresa del caso las cuales representan el 100%, se obtuvo un 60 % como respuesta SI y un 40% como respuesta contraria, esta situación es beneficioso porque según las repuestas obtenidas, la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos.

❖ **Respecto al Componente Actividades de Control**

De las 5 preguntas realizadas a los trabajadores de la empresa en estudio las cuales representan el 100%, señala que el 60 % de las respuestas es SI, y el 40% dio un NO como respuesta, lo cual refleja que la empresa no cuenta con métodos de valuación a los inventarios, dado que esta no cuenta con almacén por ser una sucursal, pero si lleva un control de la mercadería que se tiene para la venta, a través de las notas de pedido, inventario físico y reportes en el Sistema Integrado Corporativo (SIC).

❖ **Respecto al Componente Información y Comunicación**

De 5 preguntas realizadas a los trabajadores de la empresa del caso la cual representa el 100%, señala que el 80% de la respuesta es SI, y el 20 % dio como respuesta NO, lo cual refleja que la empresa del caso, está llevando a cabo una comunicación fluida que permite entre los diferentes procesos y áreas de la empresa.

#### ❖ **Respecto al Componente Supervisión o Monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas a los trabajadores de la empresa del caso las cuales representan el 100%, señala que el 60% de las respuestas es SI, y el 40% dio como respuesta un NO; lo cual refleja que en la empresa si realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios y ventas de las mercadería.

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

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente al ambiente de control no coinciden, dado que, la empresa del caso tiene un sistema de control interno debidamente implementado de las mercadería vendidas en el día (Sistema Integrado Corporativo-SIC) y cuenta con personal capacitado para llevar a cabo este control, en cambio (Arellano (2015) afirma que, en la empresa en estudio 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 realiza, por lo cual esto 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 Riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la evaluación de riesgos no coinciden, pues la empresa en el desarrollo de sus actividades



ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados, y por su parte (**Hurtado, 2013**) afirma que, el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio, es ineficiente dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa.

#### ❖ **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 las actividades de control, estos si coinciden, pues la empresa no cuenta con métodos de valuación a los inventarios, dado que esta no cuenta con almacén por ser una sucursal, pero si lleva un control de la mercadería que se tiene para la venta, a través de las notas de pedido, inventario físico y reportes en el Sistema Integrado Corporativo (SIC) y (**Cruz, 2017**) afirma que, la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere de la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.

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

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados no coinciden, pues la empresa facilita información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma. Mientras que **(Calixto, 2016)** establece que; hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se puede generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.

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

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados si coinciden puesto que, la empresa si realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios y ventas de las mercadería y **(Misari, 2012)** establece que, el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas; dado que; 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 interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al Objetivo Específico 1:**

Se concluye que, según los antecedentes revisados el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, dado que; este permite elaborar informes de stock confiables, proporcionando una razonable seguridad respecto a las operaciones que realiza una empresa, garantizando la máxima satisfacción del cliente, por lo tanto; el control interno es un factor determinante en una empresa comercial, dado que será la base para realizar una gestión de inventarios eficiente que conllevara a mejorar la rentabilidad de la empresa.

### **5.2 Respecto al Objetivo Específico 2:**

Del cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. se ha podido evidenciar que la empresa en estudio cuenta con un sistema de control implementado el cual influye en la gestión de inventarios del área de venta. Por otro lado, la empresa no cuenta con métodos de valuación a los inventarios, dado que esta no cuenta con almacén por ser una sucursal, pero si lleva un control de la mercadería que se tiene para la venta, a través de las notas de pedido, inventario físico y reportes en el Sistema Integrado Corporativo (SIC).

Además, el hecho de no tener almacén esto está provocando que la empresa estudiada no cubra la demanda requerida, ya que tiene que hacer sus pedidos a la sede principal y la mercadería demora unos días en llegar y los clientes recurren a otras empresas. Por ello, se recomienda que la empresa incorpore un área de almacén para sus mercaderías.

### **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 decir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio, el sistema de control adecuadamente implementado influye positivamente en la gestión de los inventarios, permitiendo que las empresas se desarrollen y mejoren su rentabilidad.

### **5.4 Conclusión General**

La mayoría de los autores nacionales, señalan que el control interno es considerado una herramienta de gestión, 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. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. está aplicando correctamente el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, pero; esta solo realiza su gestión de inventario del área de ventas mas no del inventario de un almacén, dado que esta es una sucursal y no cuenta con un área en la cual pueda almacenar sus mercaderías y así poder cubrir la demanda requerida, lo cual le permitirá mejorar su competitividad y rentabilidad.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas

- 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>
- Artiles L. & S. (2005) Ecu red conocimiento de todos para todos. Recuperado de: [http://www.ecured.cu/Gesti%C3%B3n\\_del\\_conocimiento](http://www.ecured.cu/Gesti%C3%B3n_del_conocimiento)
- Cárdenas, R., & Santiesteban, A., & Torres, G., & Pacheco, A. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa "Inv. Y Serv. Gen. JORLUC SAC" Obtenido de Universidad Peruana del Norte. Recuperado de <http://upncontabilidad.files.wordpress.com>
- (Betancur & López (2007)/ citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el informe COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>
- Calixto Y. (2016) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa FAETCA S.R.LITDA, San Martín De Porres-Lima, 2014. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>
- Carrasquillo L. (2011) consultores comunitarios. Recuperado de: <http://incubadorademiempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>

- (Catacora (1995) / citado por Beltran (2015)) en su informe final de tesis: El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: Caso de la municipalidad provincial del santa, 2014
- Chacón, G. (2002). Los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. Recuperado de :<http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17419>
- Correa D. (2013) en su trabajo “clasificación de las empresas”. Recuperado de: [https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION\\_DE\\_LAS\\_EMPRAS\\_SEGUN\\_SUS](https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRAS_SEGUN_SUS)
- Cruz A. (2017) en su informe final de tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa M&M SCRL-Casma, 2014.
- Dickseen, L. (1905). Importancia del control interno para el mundo empresarial. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>
- Echavarría A. (2010) en su trabajo “consultoría técnica Mediana Empresa”. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa>
- Enciclopedia culturalia (2013) Conceptos de almacén y palabras derivadas. Recuperado de: <https://educavital.blogspot.pe/2013/01/definicion-de-almacen.html>
- García 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>

- Gómez, W. & Díaz, C. (2013). La gestión de los inventarios como soporte en la rentabilidad de 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/123456789/394/LA%20GESTION%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20COMO%20SOPORTE%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LAS%20EMPRESAS.pdf?sequence=1>
- Hunkar (s.f) en el artículo “significado del índice de rotación de inventario”. Recuperado de: <https://pyme.lavoztx.com/el-significado-del-ndice-de-rotacin-de-inventario-9602.html>
- Hurtado, E. (2013). “El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2012”. Tesis para optar el Título de Contador Público, Escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional De Trujillo, Trujillo, Perú. [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado\\_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- (Hurtado (2012)/ citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>
- Laveriano W. (2010) en su informe financiero “importancia del control de inventarios en la empresa”. Recuperado de: [http://aempresarial.com/web/revitem/2\\_10531\\_19552.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf)

- Mantilla, S.A. Informe COSO (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>
- 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: [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)
- (Orellana (2002) & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014) en la revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>
- Norca, G. (2013), “Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A.”. Tesis para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública, Escuela de Contaduría Pública. Universidad José Antonio Páez. San Diego Venezuela.
- Ortiz, M. (2004). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio. Recuperado de



<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>

-Ortiz, M. (2011). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas -Ortiz M. (2011) teorías o enfoques de las empresas. Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>

-Ponce M. (2014) en su investigación “impacto de los indicadores de control de inventarios en la cadena de suministro”. Recuperado de: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13370/1/ARTICULO%20CIENT%20C3%8DFICO.%20MILTHON%20PONCE%20.pdf>

-Ramón, J. (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>

-(Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

-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/sama>

niego\_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)

-(Veraz (2013) & Cervantes (2009)/ citado por Santa Cruz (2014) .En su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-

1-PB.pdf

## 6.2 Anexo

### 6.1.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

| <b>Título del proyecto</b>  | <b>Enunciado del problema</b>   | <b>Objetivo general</b>  | <b>Objetivos específicos</b>   | <b>hipótesis</b> |
|---|---|--|--|------------------|
| El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015. | ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015? | Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015. | <p>1.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2015.</p> <p>2.- Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015.</p> <p>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 empresas Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015.</p> | No se aplica.    |

## 6.2.2 Anexo 02: Modelos 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)             | _____ |
| Titulo               | _____ |
| Año                  | _____ |
| Editorial o imprenta | _____ |
| Ciudad, país         | _____ |
| # edición            | _____ |
| Traductor            | _____ |
| # de páginas         | _____ |

**6.2.3 Anexo 03: Cuestionario**

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES,  
TRABAJADORES O REPRESENTANTES LEGALES DE LA EMPRESAS  
ELECTROTIENDAS DEL PRÚ S.A.C. DEL ÁMBITO DE ESTUDIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Electrotiendas del Perú S.A.C.”**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

**Ciudad:** .....

**Fecha:** ...../...../.....

**Nombre de la empresa:**

.....

| ITEMS   | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|----|----|---------------|
| <p><b>Ambiente de Control</b></p> <p>1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado?</p> <p>2. La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para el desarrollo de las labores de control.</p> <p>3. ¿La gerencia está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?</p> <p>4. La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.</p> <p>5. Se evalúa el desempeño del personal</p> |    |    |               |
| <p><b>Evaluación de Riesgo</b></p> <p>1. La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.</p> <p>2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y</p>  |    |    |               |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <p>eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?</p> <p>3. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?</p> <p>4. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?</p> <p>5. La empresa establece, comunica y monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación.</p> <p><b>Actividades de Control</b></p> <p>1. ¿La empresa cuenta con un almacén?</p> <p>2. ¿Existen mecanismos de control de mercadería en la empresa?</p> <p>3. ¿la empresa cubre la demanda requerida con la mercadería que tiene disponible para la venta?</p> <p>4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de</p> |  |  |  |
|--|--|--|--|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <p>la información se realicen por el personal facultado?</p> <p>5. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?</p> <p><b>Información y Comunicación</b></p> <p>1. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?</p> <p>3. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?</p> <p>4. ¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de</p> |  |  |  |
|--|--|--|--|



|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>aumentar la calidad de los servicios al cliente u otros mejoramientos similares?</p> <p>5. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?</p> <p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p> <p>1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios</p> <p>2. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?</p> <p>3. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la empresa y desempeña regularmente actividades críticas de control?</p> <p>4. ¿En el área se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?</p> <p>5. ¿Reciben el efectivo suficiente para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?</p> |  |  |  |
|---|--|--|--|