



**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 DECORACIONES PARAÍSO E.I.R.L. DE
CHIMBOTE, 2015.**

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

AUTORA:

BACH. MIRCIA ZOILA RAMIREZ AGUIRRE

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018



**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 DECORACIONES PARAÍSO E.I.R.L. DE
CHIMBOTE, 2015.**

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

AUTORA:

BACH. MIRCIA ZOILA RAMIREZ AGUIRRE

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE-PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

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

A Fiorella Ramírez, Elvia Aguirre y Feliciano Ramírez por haberme inculcado valores, brindado su amor y estar siempre pendientes de mis pasos.

DEDICATORIA

A SAULO RAMÍREZ, por confiar en mi crecimiento y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera.

A mis padres ELVIA AGUIRRE y FELICIANO RAMIREZ, a quienes quiero mucho, por haberme inculcado principios, valores y no haberme dejado decaer en situaciones difíciles y animarme en el logro de mis ideales.

A FIORELLA RAMIREZ, por brindarme los sabios consejos de una madre, por siempre estar pendiente de mí, y por mantenerme presente en sus oraciones.

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 Decoraciones Paraíso E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas aplicadas al jefe y trabajadores de la empresa del caso; hallándose los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales y locales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios, solo se han limitado a describirla. Sin embargo; en la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye en la gestión de los inventarios de cada empresa. Con respecto a la empresa del caso, pudimos evidenciar que la empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L. no está aplicando correctamente el control interno, lo que no permite que este influya positivamente en la gestión de los inventarios, pero no a grandes rasgos. Finalmente; se concluye que, el control interno adecuadamente implementado permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos con los que dispone una empresa.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

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 Decorations Paraíso E.I.R.L. de Chimbote, 2015. The research was of a non-experimental, descriptive, bibliographic and case study design. For the collection of the information, bibliographic records were used and a pertinent questionnaire was applied to the boss and workers of the company of the case; The following results were found: National, regional and local authors have not shown statistically the influence of internal control in the management of inventories, they have only limited to describe it. Nevertheless; In the review of the relevant literature, internal control does influence the management of the inventories of each company. With respect to the company of the case, we could evidence that the company Decorations Paraíso E.I.R.L. It is not correctly applying of internal control, which does not allow it to have a positive influence on the management of inventories, but not in broad strokes. Finally; It is concluded that, internal control properly implemented allows an efficient and effective use of the resources available to a company.

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

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISION DE LA LITERATURA	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	21
2.1.4 Locales.....	22
2.2 BASES TEÓRICAS	24
2.2.1 Teorías Del Control Interno.....	24

2.2.2	Teorías de Gestión de inventario	35
2.2.3	Teorías de empresa.....	46
2.2.4	Teoría de los sectores.....	58
2.2.5	Teoría de decoraciones Paraíso E.I.R.L.....	60
2.3	Marco Conceptual	60
III.	METODOLOGÍA	62
3.1	Diseño de la investigación:	62
3.2	Población y muestra:	63
3.3	Definición y operacionalización de variables:	63
3.4	Técnicas e instrumentos:	63
3.4.1	Técnicas:.....	63
3.4.2	Instrumentos:.....	63
3.5	Plan de análisis:.....	63
3.6	Matriz de consistencia.....	64
3.7	Principios éticos:	64
IV.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	65
4.1	Resultados	65
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	65
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	69

4.1.3	Respecto al objetivo específico 3	74
4.2	Análisis de resultados	80
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1	80
4.2.2	Respecto al objetivo Específico 2.....	80
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3	82
V.	CONCLUSIONES	85
5.1	Respecto al Objetivo Específico 1:	85
5.2	Respecto al Objetivo Específico 2:	85
5.3	Respecto al Objetivo Específico 3:	86
5.4	Conclusión General.....	86
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	87
6.1	Referencias bibliográficas	87
6.2	Anexos.....	94
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia	94
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas	95
6.2.3	Cuestionario.....	96

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADROS	DESCRIPCIÓN	PÁG.
01.....	Objetivo específico 1.....	65
02.....	Objetivo específico 2.....	69
03.....	Objetivo específico 3.....	74

I. INTRODUCCIÓN

El control interno actualmente se ha convertido en un pilar de suma importancia en las organizaciones empresariales, ya que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia con que se realizan las operaciones, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes. (Chacón, 2002)

El control de inventarios reviste gran importancia para las empresas que se dedican a la comercialización, dado que; el tener un adecuado registro de inventarios es contar con información suficiente y útil para minimizar costos, aumentar la liquidez y mantener un nivel de inventario óptimo, la determinación de los niveles de inventario que debe mantener una empresa, se relaciona a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato con proveedores, distribuidores y los costos aceptados para poder cumplir con los niveles de servicio al clientes, 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)

Es importante contar con 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 en 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, 2012)

Nuestro País, ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las micro y pequeñas empresas, lo cierto es que; la mayoría de éstas no tienen

implementado un buen sistema de control interno, dado que; estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, pues; en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucho conocimiento sobre el manejo de la empresa, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, lo cual puede causar contingencias que podrían afectar a la empresa.(Samaniego, 2013)

La implementación de un sistema de control interno es indispensable, ya 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 se laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos.(Samaniego, 2013)

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

A nivel internacional se han desarrollado investigaciones relacionadas con las variables de nuestro tema de investigación, tal es el caso de: Norca (2013) en su trabajo de investigación: El control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela. Asimismo; Abarca (2009) en su trabajo de investigación: Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el proceso del control interno en la gestión de inventarios, realizado en la ciudad de Barquisimeto, Venezuela.

A nivel nacional, se realizaron estudios parecidos, tales como: Chunga (2014) realizo su tesis denominada: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara, presentada en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión. Así mismo; Hurtado (2013) realizo 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. De igual manera, Misari (2012) en su tesis: El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita, presentada en la universidad San Martín de Porres. Finalmente, Tincopa (2008) realizo su trabajo de investigación denominado: El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center S.A.C. de la ciudad de Trujillo.

A nivel regional, se han encontrado estudios realizados por autores sobre nuestras variables y unidad de análisis de estudio, tal es el caso de: Wilton (2013) en su trabajo de investigación titulado: Ventajas en la Implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la Ugel – Sihuas, de la ciudad de Chimbote-Perú.

A nivel local, también se han encontrado estudios realizados por autores sobre nuestras variables y unidad de análisis de estudio, tal es el caso de 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 en Lima, 2014. Finalmente; Córdova (2016) en su tesis: El control

interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú:
Caso empresa El Gran Tomás S.A.C. Chimbote, 2014.

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

De igual forma el presente estudio servirá como antecedentes y base teórica para futuras investigaciones. Así mismo; la investigación contribuye a reflejar la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno en las empresas, por cuanto permite el logro de metas y objetivos institucionales con niveles de eficiencia y eficacia en favor del empresario.

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 LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Como parte del Marco Teórico, los antecedentes internacionales de la investigación se refieren a la revisión de trabajos previos sobre el tema en estudio, realizados por instituciones de educación superior a nivel de otros países.

Norca (2013) en su trabajo de investigación: El control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios, realizado en la ciudad de Valencia en Venezuela, tuvo como objetivo principal: Proponer el control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A., la metodología utilizada fue de campo apoyada en una revisión documental, llegando a los resultados siguientes: La implementación de un adecuado sistema de control interno conduce a maximizar la calidad de la gestión de inventarios, permitiendo un cálculo más acorde en relación a los mismos, una mejor elección de fuente de financiamiento, un costo confiable y en consecuencia una rentabilidad fidedigna.

Abarca, (2009) en su trabajo de investigación: Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el proceso del control interno en la gestión de inventarios, realizado en la ciudad de Barquisimeto, Venezuela, cuyo objetivo general fue: Evaluar la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de control interno en la gestión de inventario

bajo la aplicación de una auditoría operacional, la metodología utilizada fue de campo y de carácter descriptivo, llegó al siguiente resultado: Un sistema de control interno aplicado en la gestión de inventarios ayuda a que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y se encuentre una respuesta rápida ante los cambios.

2.1.2 Nacionales

Como parte del marco teórico, los antecedentes nacionales de la investigación se refieren a la revisión de trabajos previos sobre el tema en estudio, realizados por instituciones de educación superior a nivel de todo el país.

Chunga (2014) en su tesis: El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara, presentada en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión para optar el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo primordial: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, el instrumento utilizado en la investigación ha sido el cuestionario, aplicado a una muestra conformada por 108 funcionarios y empleados de las empresas. Llegando a los siguientes resultados: El sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de

inventarios de las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura, por cuanto el proceso de control efectuado por las gerencias de las mismas, ha sido diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes, la adhesión a las políticas establecidas en lo que se refiere especialmente, a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios.

Hurtado (2013) en su trabajo de investigación: El control interno de existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C, realizado en la universidad privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo: Determinar de qué manera el control interno de las existencias incidirá en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C., la metodología utilizada fue de tipo descriptiva-analítica, 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: 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, 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 utilizada fue descriptiva-explicativa y el instrumento utilizado fue la entrevista, encuesta y análisis documental, llegando a los siguientes resultados: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector Industria (fabricación de calzados), las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Tincopa, (2008) en su trabajo de investigación: El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center S.A.C. de la ciudad de Trujillo, realizado en la universidad

nacional de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Evaluar si el desarrollo de un sistema de control de inventarios mejorará la rentabilidad de Book Center S.A.C., la metodología fue descriptivo, llegando al siguiente resultado: La implementación del sistema de control de inventarios, mejora la rentabilidad de la empresa en estudio, asimismo; con ayuda de equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes. Por otro lado; los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kardex sistematizados, esto contribuye a realizar una eficiente gestión de los inventarios.

2.1.3 Regionales

Como parte del Marco Teórico, los antecedentes regionales de investigación se refieren a la revisión de trabajos previos sobre el tema en estudio, realizados por instituciones de educación superior a nivel de toda la región de Ancash.

Wilton (2013) en su trabajo de investigación titulado: Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la Ugel–Sihuas de la ciudad de Chimbote–Perú. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las ventajas que generan la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la empresa antes mencionada. La investigación fue descriptiva y

documental no experimental. Empleando como instrumento la entrevista y observación directa, dirigida al administrador y contador de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: Las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda a generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén, dado que; se utiliza notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. De esta manera, permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén y de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere.

2.1.4 Locales

Como parte del marco teórico, los antecedentes locales de la investigación se refieren a la revisión de trabajos previos sobre el tema en estudio, realizados por instituciones de educación superior a nivel de la ciudad en donde está ubicado el caso en estudio.

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 en 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 Martín de Porres en Lima, 2014. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. De todo ello se deduce que, el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios, ya que; los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados sí son favorables para la empresa.

Córdova (2016) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa El Gran Tomás S.A.C. Chimbote, 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 las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa El Gran Tomás S.A.C. de Chimbote, 2014. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: El control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa en estudio, lo cual; estaría implicando

que las metas y objetivos institucionales estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, dado que; los resultados encontrados no son favorables, por lo tanto; requiere de la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teorías Del Control Interno

Según Mora (2008) 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.

Barquero (2013) afirma que de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas: El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla

eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Según (Estupiñán (2006)/citado por Santa Cruz (2014)) el enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos:

- **Organización:** Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.
- **Sistemas y procedimientos:** Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.
- **Personal:** El personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- **Supervisión:** Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

2.2.1.1 Componentes del Control Interno

2.2.1.1.1 Ambiente de Control

Según (Orellana (2002), Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014)) el ambiente de control marca la

base del funcionamiento de una empresa e influye en la conciencia del personal. Este es el pilar de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

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

2.2.1.1.2 Evaluación de Riesgos

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

Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

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

2.2.1.1.3 Actividades de control

Según Hinostraza (2016) son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas,

sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados. Actividades de control son políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.

Los sub componentes son:

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

2.2.1.1.4 Información y Comunicación

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

Por otra parte, (Veraz (2013) & Cervantes (2009)/citado por Santa Cruz (2014)) define que la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo, de tal manera que permita cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en sus actividades.

Los subcomponentes son:

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

2.2.1.1.5 Monitoreo

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

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

Según (Hurtado (2012)/citado por Santa Cruz (2014)) define que cada entidad debe monitorear el proceso total y considerar como necesario hacer modificaciones en general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo; las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Los subcomponentes son:

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

2.2.1.2 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

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y al último objetivo se le conoce como control interno administrativo.

2.2.1.3 Principios del control interno

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

2.2.1.3.1 Igualdad

Consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general.

2.2.1.3.2 Moralidad

Se manifiesta en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del servidor público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

2.2.1.3.3 Eficiencia

Es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad pública obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido

asignados y confiados para el logro de sus propósitos. Su cumplimiento garantiza la combinación y uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicios entregados a la comunidad.

2.2.1.3.4 Celeridad

Es uno de los principales aspectos sujetos al control, debe ser capacidad de respuesta oportuna por parte de la organización a las necesidades que conciernen a su ámbito de competencia.

2.2.1.3.5 Imparcialidad y publicidad

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

2.2.1.3.6 Valoración de costos ambientales

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

2.2.1.4 Clases de control interno

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

2.2.1.4.1 El control interno operacional

Incluye planes, procedimientos y registros concernientes al proceso de decisión sobre la autorización de la dirección, en el logro de los objetivos de la organización; el control interno operacional es también denominado control interno administrativo y establece responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores.

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

2.2.1.4.2 El control interno contable

Los controles internos contables tienen por objetivo verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.

La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente, para anticiparse al futuro.

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

2.2.1.5 Otras clases de control interno

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

2.2.1.5.1 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.

2.2.1.5.2 Control interno por quienes lo realizan

- **Auditoria 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 auditoria 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 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. 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 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 un área básica en cualquier empresa industrial y/o comercial. Además; una correcta gestión de los inventarios reduce la cantidad de circulante necesario para hacer frente al día a día, reduce las necesidades de espacio para el normal funcionamiento y adecua los flujos de materiales a las necesidades de las empresas. Así mismo; la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y la calidad requerida de productos en el tiempo justos, y con el mínimo costo para el negocio.

2.2.2.4. El control interno de inventarios

Según Cárdenas, Santiesteban, Torres, & Pacheco (2010) la importancia del control interno en los inventarios radica en la

inversión que las empresas realizan en este rubro, la cual es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: Ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos, utilidades y a la liquidez de capital de trabajo. Asimismo; es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercaderías vendidas y en existencias. El no aplicar un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro y extravió en las mercaderías, exceso o insuficiencia de inventarios, originando aumento en los costos y esto se verá reflejado en los resultados económicos de la empresa.

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 contabilizaran 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 permiten 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.

Los indicadores utilizados son:

➤ **Índice de rotación de mercadería:** 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:

$$\text{Costo de ventas} = \text{S/. } 25,000.00$$

$$\text{Promedio de inventarios} = \text{S/. } 5,000.00$$

$$\text{Rotación del inventario} = \text{S/. } 25,000.00 /$$

$$\text{S/. } 5,000.00 = 5 \text{ veces}$$

$$12 / 6 = 2$$

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:

$$\frac{\text{Inventario final} \times 30 \text{ días}}{\text{Ventas promedio}}$$

➤ **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.
- 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:

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

= costo de las mercancías vendidas

2.2.3 Teorías de empresa

2.2.3.1 Teoría o enfoque neoclásico

Según Ortiz (2011) esta teoría considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de ofertantes y 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. La teoría de la organización fue planteada por Simons (1957 y 1960) según el autor, la racionalidad humana está limitada por una incapacidad de la mente para aplicar todos los aspectos importantes a una decisión única, lo que lleva a un comportamiento administrativo como consecuencia de la influencia del medio

exterior sobre la racionalidad humana. Para Simons la organización consigue el equilibrio y por tanto mantendrá su supervivencia y conseguirá sus objetivos, si cada participante continua realizando contribuciones en la medida que siga recibiendo compensaciones de la organización, siempre que sean iguales o superiores a aquéllas.

Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

2.2.3.2.1 Teoría Financiera

La teoría financiera plantea lo siguiente: Dado que las empresas necesitan dinero para llevar a cabo su actividad, esta teoría 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, entonces; la empresa no sería 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 generación y mantenimiento del empleo.

2.2.3.3 Teoría o enfoque contractual

Según Ortiz (2011) en conjunto las teorías contractuales consideran la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado, este enfoque contractual 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-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. El

concepto del problema estratégico es la situación resultante del análisis y desarrollo de los retos e impactos, de las amenazas y oportunidades externas (del entorno) e internas (de la organización) a que se enfrenta la empresa.

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. El sistema se define sobre la base de la existencia de 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. Un ejemplo podrían ser las granjas avícolas, invernaderos haciendas de producción agrícola, entre otras.

2.2.3.6.1.2 Sector Secundario

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

2.2.3.6.1.3 Sector Terciario

Comprenden las empresas comerciales y las de servicio, las comerciales con las que se encargan de comprar productos ya terminados. Un ejemplo podrían ser farmacias, supermercados, librerías, etc. Y las de servicio, son las que propiamente prestan servicios que satisfagan las

necesidades de la gente, por ejemplo 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 empresas en las cuales su capital principal está en manos del estado de turno, ejemplo de ellas pueden ser los colegios estatales, hospitales del estado, etc.

2.2.3.6.2.2 Empresas Privadas

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

2.2.3.6.3 Según su tamaño:

2.2.3.6.3.1 Microempresa

Este tipo de empresa no puede superar la cantidad de 10 trabajadores, son generalmente pequeñas empresas con capitales muy reducidos, en su mayoría los

temas administrativos o legales son muy básicos.

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, 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

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y que está conformada por un número de personas que no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y financieras; lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o

prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

2.2.3.6.3.3 Mediana empresa

Son aquellas empresas que 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 y 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.

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.

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

La 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 y 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.

2.2.3.6.4.2.3 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.

2.2.3.6.4.2.4 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, la ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca. No se incluyen dentro de este sector a la minería y a la extracción de petróleo, las cuales se consideran parte del sector industrial.

2.2.4.1.2 Sector secundario o industrial

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

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

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

2.2.4.1.3 Sector terciario o de servicios

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía. Como ejemplos de ello tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles,

el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el Gobierno, etc.

2.2.5 Teoría de decoraciones Paraíso E.I.R.L.

La empresa decoraciones paraíso E.I.R.L. está ubicada en Jr. Ladislao Espinar #447- Chimbote, dedicada a la venta de, Colchones, Tapizones, Cortinas, Telas, Persianas, Muebles en general.

2.3 Marco Conceptual

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

productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. Chacón (2002)

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

▪ **Microempresa:** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Correa (2013)

▪ **Sector:** Cada una de las partes de una colectividad, grupo o conjunto que tiene caracteres peculiares y diferenciados. Real Academia(S.f)

▪ **Eficiencia:** Eficiencia. Es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos: Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si logra obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. . Es una medida normativa de la utilización de recursos. Roura(S.f)

▪ **Eficacia:** Es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. Roura (S.f)

- **Productos perecederos:** Son aquellos que tienen una vida útil acotada, al término de la cual no se pueden utilizar. Por lo tanto, requieren condiciones especiales de almacenamiento, manejo y distribución. León & Gonzales & Leviano (2011)
- **Fehacientes:** Verdadero, fidedigno, auténtico. Vega (2016)
- **Almacén:** Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro. Los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.) Edukavital (2013)

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de la investigación:

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

- **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 DECORACIONES PARAISO E.I.R.L. 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

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Calixto (2016)	Determina que: El control interno en la gestión de inventarios es de gran importancia, ya que el inventario es el aparato circulatorio de una empresa de comercialización; permitiendo a las empresas proteger sus activos y asegurarse que sean confiables sus estados contables, frente a los fraudes. De todo ello se deduce que, el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios, ya que; los componentes del control interno están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados sí son favorables para la empresa.
Cordova (2016)	Afirma que: El control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa en estudio, lo cual; estaría implicando que las metas y objetivos estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, dado que; los resultados encontrados no son favorables, por lo tanto; requiere de la

	implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.
Chunga (2014)	Establece que: El sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura, por cuanto el proceso de control efectuado por las gerencias de las mismas, ha sido diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes, la adhesión a las políticas establecidas en lo que se refiere especialmente, a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios.
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, dado que; la

	<p>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.</p>
Misari (2012)	<p>Establece que: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector Industria (fabricación de calzados), las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p>
Tincopa (2008)	<p>Afirma que: La implementación del sistema de control de inventarios, mejora la rentabilidad de la empresa en estudio, asimismo; con ayuda de equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes. Por otro lado; los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de</p>

	stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kardex sistematizados, esto contribuye a realizar una eficiente gestión de los inventarios.
Wilton (2013)	Determina que: Las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda a generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén, dado que; se utiliza notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. De esta manera, permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén y de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales e Internacionales de la investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L. Chimbote, 2015.

CUADRO 02

ITEMS	SI	NO
Ambiente de control		
1. La empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L tiene un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
2. ¿la empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?	X	
3. ¿La dirección de la empresa muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la empresa, a través de políticas, documentos, charlas y otros medios?		X
4. ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, visión metas objetivos y actividades de la entidad?	X	
5. ¿Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados, así como las modificaciones de los existentes?	X	
Evaluación de riesgos		
1. ¿La Empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos del ambiente de		X

control?		
2. ¿La empresa establece, comunica y monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación?		X
3. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
4. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
Actividades de control		
1. ¿La empresa cuenta con un almacén?	X	
2. ¿Existen mecanismos de control en el área de inventario de la empresa?		X
3. ¿Utiliza algún método de valuación a los inventarios?		X
4. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X	
5. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	

Información y comunicación		
1. ¿Se comunica al personal del departamento de todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento dentro del área?	X	
2. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que se orienten la comunicación interna?		X
3. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X
4. ¿En la Empresa existe un plan de capacitación al personal?		X
5. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
Supervisión o Monitoreo		
1. ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del departamento de la gestión inventarios?		X
2. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluación que le permite proponer plan de mejora que son ejecutadas posteriormente?		X

3. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?		X
4. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?		X
5. ¿Reciben el efectivo suficiente para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?	X	

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L de Chimbote, 2015.

CUADRO 03

ELEMEN TO DE COMPA RACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO N° 2	RESULTADOS
Respecto al Ambiente de Control	El control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa en estudio, lo cual; estaría implicando que las metas y objetivos estén expuestas al riesgo, (perdidas, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos institucionales de dicha	La empresa señala que si tiene implementado un sistema de control interno para el cumplimiento sus objetivos, pero no de manera formal.	No coinciden

	<p>empresa, por lo tanto; requiere de la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.</p> <p>Córdova (2016)</p>		
<p>Respecto a la Evaluación de riesgos</p>	<p>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,</p>	<p>La empresa señala que no se está llevando a cabo en su totalidad, acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afectan las metas.</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>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.</p> <p>Hurtado (2013)</p>		
<p>Respecto a la Actividad de Control</p>	<p>La implementación del sistema de control de inventarios, mejora la rentabilidad de la empresa en estudio, asimismo; con ayuda de equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets,</p>	<p>La empresa no utiliza kárdex ni tampoco un sistema de valuación al inventario, solo controla sus mercaderías a través de las</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes. Por otro lado; los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kárdex sistematizados, esto contribuye a realizar una eficiente gestión de los inventarios. (Tincopa, 2008)</p>	<p>facturas de compra.</p>	
<p>Respecto a la Información y Comunicación</p>	<p>Las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda a</p>	<p>En la empresa no hay una comunicación fluida entre el</p>	<p>No Coinciden</p>

	<p>generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén, dado que; se utiliza notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. De esta manera, permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén y de los funcionarios autorizados a solicitar el producto que se requiere. Wilton (2013)</p>	<p>dueño y el personal.</p>	
<p>Respecto a la Supervisión</p>	<p>El control interno de inventarios es un factor determinante en el</p>	<p>La empresa no ejerce un monitoreo continuo sobre las actividades del área de</p>	<p>No Coinciden</p>

	<p>desarrollo económico de las empresas del sector Industria (fabricación de calzados), las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p> <p>(Misari, 2012)</p>	<p>inventarios de acuerdo a las circunstancias del entorno.</p>	<p>cambiantes</p>
--	--	---	-------------------

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

4.2 Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Hurtado (2013), Misari (2012) y Tincopa (2008) coinciden en sus resultados al establecer que el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, 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 de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Estos resultados coinciden con el siguiente resultado internacional: Abarca (2009) quien establece que un sistema de control interno aplicado en la gestión de inventarios ayuda a que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y haya una respuesta rápida ante los cambios. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que establecen las bases teóricas según (Estupiñan (2016)/citado por Santa Cruz), Mora (2008), y Barquero (2013).

4.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

✓ Respecto al Componente Ambiente de Control

Del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa del caso se establece que del 100%, el 80 % dio como respuesta SI y un 20% dio NO como respuesta, lo cual refleja que si se le está dando importancia al componente más importante de control interno pues según la teoría, el ambiente de control es la piedra angular de todos los

demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

✓ **Respecto al Componente Evaluación de Riesgo**

Del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa del caso, se establece que del 100%, el 50% nos dio como respuesta SI y el otro 50% dio como respuesta NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos que afecten a la empresa.

✓ **Respecto al Componente Actividades de Control**

Del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa del caso, del 100%, se obtuvo un 60% como respuesta SI y un considerable 40% como respuesta NO, lo cual refleja que en la empresa del caso no utiliza kárdex ni tampoco un sistema de valuación al inventario, solo controla sus mercaderías a través de las facturas de compra.

✓ **Respecto al Componente Información y Comunicación**

Del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa del caso, del 100%, se obtuvo un 40% como respuesta SI y un considerable 60 % como respuesta NO, lo cual refleja que en la empresa no está llevando a cabo una comunicación fluida entre el dueño y el personal que trabaja en esta.

✓ **Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo**

Del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa del caso, del 100%, el 20% de las respuestas es SI, y el 80% de las respuestas es NO, lo cual refleja que en la empresa del caso, no se realiza la supervisión o monitoreo del cumplimiento de las actividades que se desarrollan dentro de ella.

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, pues la empresa cuenta con un sistema de control implementado para el cumplimiento de sus objetivos, pero no de manera formal, sin embargo (**Córdova, 2016**) establece que, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión administrativa de la empresa en estudio, por lo tanto; requiere de la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

✓ **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 si coinciden, pues la empresa señala que en el desarrollo de sus actividades no está llevando a cabo en su totalidad acciones necesarias para identificar y valorar los riesgos, 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, 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.

✓ **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 no coinciden, pues la empresa no utiliza kárdex ni tampoco un sistema de valuación al inventario, solo controla sus mercaderías a través de las facturas de compra. y por su parte **(Tincopa, 2008)** afirma que, la implementación del sistema de control de inventarios, mejora la rentabilidad de la empresa en estudio, asimismo; con ayuda de equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes. Por otro lado; los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kárdex sistematizados, esto contribuye a realizar una eficiente 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 no se está teniendo una comunicación fluida entre el dueño y los empleados, por su parte (**Wilton, 2003**) afirma que, las ventajas de implementar un sistema de control interno en el área de almacén ayuda a generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén, dado que; se utiliza notas de despacho o requisiciones las cuales están debidamente autorizadas para garantizar que tendrán el destino deseado. De esta manera, permite contar con la relación de cargos y nombres de las personas autorizadas a entrar en el almacén.

✓ **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 no coinciden puesto que la empresa del caso no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios y (**Misari, 2012**) afirma que, el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector Industria (fabricación de calzados), las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respetto al Objetivo Específico 1:

Se concluye que, según los antecedentes revisados, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Es decir, si la empresa aplica eficientemente el sistema de control interno, le permitirá obtener información confiable y oportuna de las existencias, lo cual conllevaría a realizar una adecuada gestión de los inventarios y así mismo; contribuirá a que las mismas se desarrollen, crezcan y garanticen 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 Respetto al Objetivo Específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente y trabajadores de la empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L, se ha podido evidenciar que la empresa tiene implementado el sistema de control interno, pero no de manera formal, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de los inventarios pero no en su totalidad, además; las actividades que se realizan dentro de la empresa; carecen de una adecuada supervisión y monitoreo constante, pues los resultados encontrados no son tan favorables ya que su sistema no está funcionando adecuadamente, por ello, requiere de una implementación del sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones.

5.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

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

5.4 Conclusión General

La mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno será la base para realizar una gestión de inventarios eficiente que conllevara a mejorar la rentabilidad de la empresa, de todo ello podemos concluir que el control interno influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L. no está aplicando correctamente los componentes del control interno, por lo tanto, este no está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno bien implementado influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales; así como en el uso eficiente y eficaz de sus recursos y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la competitividad y rentabilidad de la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas

- Abarca, M. (2009). Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el proceso de control interno del inventario caso: Taller de acumuladores Yépez S.R.L”. Tesis para optar el grado de especialista mención: Auditoría, Escuela de Administración y Contaduría, Universidad Centroccidental “Lisandro Alvarado”, Barquisimeto, Venezuela.
http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P1039.pdf
- Barquero M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Profit Editorial, Barcelona, España.
- (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 Martin De Porres-Lima, 2014. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>
- 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>

- Carrasquillo L. (2011) consultores comunitarios. Recuperado de:
<http://incubadorademicroempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>.
- Chacón W. (2002) conceptos del control interno. Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chunga, E. (2014). El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú. Recuperado de:
<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGARA.pdf?sequence=1>
- Correa D. (2013) en su trabajo “clasificación de las empresas”. Recuperado de:
https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPR ESAS_SEG%C3%9AN_SUS
- Dickseen, L. (1905). Importancia del control interno para el mundo empresarial. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>
- Echavarría A. (2010) en su trabajo “consultoría técnica Mediana Empresa”. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa>
- Edukavital (2013) definición de almacén. Recuperado de:
<https://edukavital.blogspot.pe/2013/01/definicion-de-almacen.html>

- (Estupiñan (2006)/ 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>
- 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>
- Hinostroza A. (2016) sistema de control interno para optimizar la gestión de inventarios.
Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043940>
- 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 (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>
- 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

- 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
- León & Gonzales & Leviano (2011) en su monografía “gestión logística de productos perecederos. Recuperado de:
<https://www.colibri.udelar.edu.uy/bitstream/123456789/449/1/M-CD4217.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>
- Misari, M. (2012). “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”. Tesis para optar el Título de Contador Público, Escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.
- Mora, A. (2008). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de gestión. Ecoobook – Editorial del Economista. Madrid, España.
- 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.

- 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>
- Ortiz, M. (2012). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>
- Ortiz, M. (2011). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio. Recuperado de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>
- 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%C3%8DFICO.%20MILTHON%20PONCE%20.pdf>
- Ramón, R. (2004) El control interno de las empresas privadas. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Real academia (S/f) definición de comercio. Recuperado de: <http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=comercio>

- 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/samaniego_cm.pdf
- Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015). Sectores económicos. Recuperado de: http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos
- Tincopa, L. (2008). “El Desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo”. Tesis para optar el Título de Contador Público. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/11537/117/Tincopa%20Grados%2c%20Luis%20Ren%C3%A1n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- (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>

-Vega J. (2006) enciclopedia jurídica online- fehaciente. Recuperado de: <http://diccionario.leyderecho.org/fehaciente/>

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

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	hipótesis
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L. 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 Decoraciones Paraíso E.I.R.L. 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 Decoraciones Paraíso E.I.R.L. de Chimbote, 2015.	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 Decoraciones Paraíso E.I.R.L. 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 Decoraciones Paraíso E.I.R.L. de Chimbote, 2015.	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)	_____
Título	_____
Año	_____
Editorial o imprenta	_____
Ciudad, país	_____
# edición	_____
Traductor	_____
# de páginas	_____

6.2.3 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 DECORACIONES PARAISO E.I.R.L DEL ÁMBITO
DE ESTUDIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L. 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 Decoraciones Paraíso E.I.R.L. de Chimbote, 2015”**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Ciudad:

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

Nombre de la empresa:

.....

ITEMS	SI	NO
Ambiente de control		
1.- La empresa Decoraciones Paraíso E.I.R.L tiene un sistema de control interno implementado formalmente?		
2.- ¿la empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?		
3.- ¿La dirección de la empresa muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la empresa, a través de políticas, documentos, charlas y otros medios?		
4.- ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, visión metas objetivos y actividades de la entidad?		
5.- ¿Se lleva el control interno de los nuevos productos ingresados, así como las modificaciones de los existentes?		
Evaluación de riesgos		

<p>1.- ¿La Empresa cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos del ambiente de control?</p> <p>2.- ¿La empresa establece, comunica y monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación?</p> <p>3.- ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?</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>Actividades de control</p> <p>1.- ¿La empresa cuenta con un almacén?</p> <p>2.- ¿Existen mecanismos de control en el área de inventario de la empresa?</p> <p>3.- ¿Utiliza algún método de valuación a los inventarios?</p> <p>4.- ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?</p>		
---	--	--

5.- ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?

Información y comunicación

1.- ¿Se comunica al personal del departamento de todas las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento dentro del área?

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

3.- ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

4.- ¿En la Empresa existe un plan de capacitación al personal?

5.- ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

Supervisión o Monitoreo

1.- ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del departamento de la gestión inventarios?

<p>2.- ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluación que le permite proponer plan de mejora que son ejecutadas posteriormente?</p> <p>3.- ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios</p> <p>4.- ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?</p> <p>5.- ¿Reciben el efectivo suficiente para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?</p>		
--	--	--