



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
COMERCIAL YOVANCITO E.I.R.L. DE SIHUAS, 2016.

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

**AUTOR:**

**BACH. WALDIR KEVIN ESCUDERO CORDOVA**

**ASESOR:**

**MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA  
COMERCIAL YOVANCITO E.I.R.L. DE SIHUAS,

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

**AUTOR:**

**BACH. WALDIR KEVIN ESCUDERO CORDOVA**

**ASESOR:**

**MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN**  
**MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTO

Primero y antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mi familia por el esfuerzo realizado por ellos, el apoyo en mis estudios, de ser así no hubiese sido posible. A mis padres ya que me brindan el apoyo, la alegría y me dan la fortaleza necesaria para seguir adelante.

## **DEDICATORIA**

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios fue el creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar.

De igual forma, a mis Padres, a quien le debo toda mi vida, les agradezco el cariño y su comprensión, a ustedes quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

## **RESUMEN**

La investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L de Sihuas, 2016. Para la realización de este informe de investigación se utilizó el diseño descriptivo bibliográfico y de caso, para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas , encontrando los siguientes resultados: el control interno es considerado como una herramienta que beneficia la gestión de la empresa en que se aplique, así mismo es una herramienta práctica que previene y detecta malos manejos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L se encontró que si tiene implementado un sistema de control interno, es relativamente bueno ya que realiza actividades que fomenta la integración de su personal y por lo tanto se favorece en el clima laboral, pero muestran deficiencias respecto a los planes de capacitación anual a su personal. El control interno de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L, necesita mejoras inmediatas debido a que un mal manejo influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

**Palabras Claves:** Control Interno, Gestión de Inventarios, Sector Comercio.

## ABSTRACT

The general objective of the research was: To describe the influence of internal control on the management of inventories of companies in Peru and of the company Comercial Yovancito E.I.R.L de Sihuas, 2016. For the realization of this research report, the descriptive bibliographic and In order to collect information, the bibliographic records and a questionnaire of questions were used as instruments, and the following results were obtained: internal control is considered as a tool that benefits the management of the company in which it is applied. A practical tool that prevents and detects bad management in different areas; In turn allows an improvement in the management of resources and in the area of warehouses. In the company Comercial Yovancito E.I.R.L. It was found that if it has a system of internal control implemented, it is relatively good since it carries out activities that encourages the integration of its personnel and therefore favors in the working environment, but they show deficiencies with respect to the annual training plans for its personnel. The internal control of the company Comercial Yovancito E.I.R.L. Needs immediate improvements because a mismanagement directly influences the management of inventories because from the information that shows this control is made the management of purchases and sales of stocks so as not to run the risks of losing.

**Keywords:** internal control, inventory management, sectore comercy.

# CONTENIDO

CARATULA .....	i
CONTRA CARATULA .....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO.....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1 Antecedentes.....</b>	<b>13</b>
2.1.1 Internacionales.....	13
2.1.2 Nacionales .....	15
2.1.3 Regionales .....	16
2.1.4 Locales.....	17
<b>2.2 Bases teóricas .....</b>	<b>18</b>
2.2.1 Teorías del control interno.....	18
2.2.2 Teoría de la Gestión.....	19
2.2.3 Teoría del Inventario.....	19
2.2.4 Teoría de las Empresas .....	19
<b>2.3 Marco conceptual .....</b>	<b>20</b>
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>33</b>
<b>3.1 Diseño de investigación .....</b>	<b>33</b>
<b>3.2 Población y muestra .....</b>	<b>33</b>
<b>3.3 Definición y operacionalización de las variables.....</b>	<b>33</b>
<b>3.4 Técnicas e instrumentos .....</b>	<b>33</b>
<b>3.5 Plan de análisis.....</b>	<b>34</b>
<b>3.6 Principios éticos .....</b>	<b>35</b>
<b>3.7 Matriz de consistencia .....</b>	<b>35</b>
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>36</b>
<b>4.1 Resultados.....</b>	<b>36</b>
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	36
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	38

4.1.3	Respecto al objetivo específico 3: .	41
<b>4.2</b>	<b>Análisis de resultados</b>	<b>44</b>
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	44
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	45
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	47
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>49</b>
<b>5.1</b>	<b>Respecto al objetivo específico 1</b> .....	<b>49</b>
<b>5.2</b>	<b>Respecto al objetivo específico 2</b> .....	<b>49</b>
<b>5.3</b>	<b>Respecto al objetivo específico 3</b> .....	<b>49</b>
<b>5.4</b>	<b>Conclusión general</b>	<b>50</b>
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS</b>	<b>51</b>
<b>6.1</b>	<b>Referencias bibliográficas</b>	<b>51</b>
<b>6.2</b>	<b>Anexos</b> .....	<b>54</b>
6.2.1	Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	54
6.2.2	Anexo 02: Ficha Bibliográficas	55
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario	57

## **I. INTRODUCCIÓN**

En América Latina y en particular en el Perú, en esta última década; nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando actividades comerciales de alto nivel de competitividad y a medida que las empresas aumentan, sus propietarios ausentes acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, hoy en día, el mundo de los negocios exige el manejo de un control interno adecuados

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. Partiendo de esto mencionamos la siguiente interpretación del control interno. Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico (Amaro, 2013). Uno de estos controles son el llamados control interno, cuyo objetivo es obtener información financiera, veraz y oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones.

Por ello el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, estas enmarcan la actuación administrativa. El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional (Rivera, 2015).

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable. El control operativo aconseja mantener las existencias a un nivel apropiado, tanto en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que si compra si ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios.

El Control Interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de un negocio de comercialización. Las compañías exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios (Tovar, 2010).

En la empresa mediana y pequeña, el inventario de productos resulta ser una actividad social en el desarrollo de operaciones, por tal motivo se considera necesarios obtener un sistema que permita controlar el manejo de inventarios, brindando un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, soporte diario, entre otros procedimientos que aplican grandes empresas.

Al ver lo anterior mencionado nos damos cuenta de lo ideal e importante que es tener un correcto control interno en los inventarios puesto que nos permitirá manejar adecuadamente las entradas y salidas de los productos para que así podamos llevar un buen control en una empresa comercial, como las que se dedican a la comercialización de productos, el inventario nos ayudaría específicamente para ver como la actividad de negocio, para ello se conocen varios métodos mediante los cuales el contador puede determinar el valor de las mercaderías existentes al concluir el periodo contable, para ver el estado de ganancias y pérdidas, para ver si se llevó adecuadamente el control interno en los inventarios. (Tovar, 2010)

La empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. No se escapa antes las situaciones mencionadas y por lo tanto se ve afectada ya que no lleva un buen control en su almacén, lo que ocasiona problemas referentes con su registro de sus mercaderías. Por todo ello, es necesario analizar para poder establecer como es el estado en el control interno en los inventarios, el cual nos permitirá determinar si influye en la situación económica que conlleva la empresa.

Por las razones expuestas de la importancia que tiene el control interno, en las diferentes áreas de las empresas el enunciado del problema es el siguiente:

**¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016?**

Para dar respuesta al problema, nos planteamos el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.** Para poder conseguir el objetivo general, nos planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.

El presente trabajo de investigación se justificó:

Porque me permitirá tener mejor conocimiento de cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016. Importancia: En esta investigación se recopiló diversa información de un tema en específico y concreto, por lo que llegara a servir como base para futuros informes o proyectos relacionados al Control Interno. Por lo tanto la presente investigación mostrará la importancia de contar con la implementación de un sistema de control interno en las empresas, por cuanto permitirá el logro de metas y objetivos institucionales con niveles de eficiencia en favor de la empresa. Utilidad personal e institucional: Porque me permitirá titularme como contador público, lo que a su vez redundara en beneficio de la calidad educativa de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, al exigir que todos sus egresados se titulen mediante sustentación de tesis; así mismo, servirá como referente metodológico porque ayudara a fortalecer futuras investigaciones similares.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes:

#### 2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Asubadib (2010)**, en su trabajo de tesis titulado *“Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Yucailla Cia. Ltda., Universidad Técnica de Abanto – Ecuador.* Cuyo objetivo general fue proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén – inventarios para la empresa Yucailla Cia. Empleo la técnica de observación directa y utilizando un cuestionario de 17 preguntas, llegó a los siguientes resultados: Un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, la mayoría de los documentos de procesos en compras observados en la empresa, refleja el inadecuado control de compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control de la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

**Camacho & Martínez (2011)**, en su tesis titulada *“Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el Municipio de Soacha con base en la herramienta Excel, 2011”*, realizado en la ciudad de Bogotá – Colombia. Cuyo objetivo general fue adaptar e implementar un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, que permitió medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.

Empleo las técnicas de exploración descriptiva y explicativa; utilizo un

cuestionario de 7 preguntas, llego a los siguientes resultados: que la adaptación e implementación de un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, permitió medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.

**López (2010)**, en su tesis: *Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería “Losada”*, realizado en la ciudad de Santo Domingo – Ecuador. Cuyo objetivo general fue diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con las cuales se obtuvieron como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo.

En el aspecto metodológico se ha establecido los métodos de observación científica, inductivo, deductivo, análisis y síntesis. La muestra estuvo compuesta por 96 personas.

**Zobeida (2007)**, realizó un trabajo para optar el grado de Especialista en Auditoría titulado *“Evaluación del Control Interno del departamento de almacén del centro Estatal de Coordinación Falcón del Ministerio del poder popular para la infraestructura”*, que se realizó en Punto Fijo – Venezuela. Esta investigación se propuso evaluar el control interno del departamento de almacén del Centro Estatal de Coordinación Falcón para determinar si existían o no debilidades, y diagnosticar la situación actual del departamento de almacén del MINFRA Falcón para conocer su funcionamiento.

El trabajo de investigación fue de carácter documental, descriptivo y de campo, se determinó que existían debilidades en el control interno dentro de la empresa exclusivamente en el área de almacén lo que impidió crear un ambiente ético positivo y poder generar un buen comportamiento en los empleados. En cuanto a la evaluación para determinar si existió debilidades se finalizó que no poseía una infraestructura adecuada a las necesidades del almacén, ya que al realizar sus operaciones como las salidas e ingresos de las mercaderías se dificultaba.

### 2.1.2 Nacionales

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes Nacionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier Ciudad del Perú menos de la Región.

**Zarpan (2013)**, en su tesis titulada *“Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca - 2012”* que optó para el título de contador público, realizado en la Ciudad de Chiclayo – Lambayeque. Cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno en el área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca – 2012.

El tipo de la investigación fue no experimental, el diseño fue descriptivo, la muestra es no probabilístico por conveniencia y la población fue a 3 trabajadores utilizo un cuestionario como instrumento, determinó que en el área de abastecimiento hubo riesgos lo cual dificulto las operaciones del área, como productos innecesarios en confirmación con lo requerido por el almacén, excesivo de costos ya que no existió una cotización adecuada para la compra de los productos, se encontró también que hubo deterioro y robo de mercancías y que los encargados del área de almacén no estaban capacitados para el desempeño de sus funciones, no se encontró un ambiente dispuesto por la administración tampoco hubo comunicación ni información entre el área de compras y el área de almacén.

**Rodríguez (2014)**. Según la tesis: Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma SAC. y su efecto en las ventas. (Tesis pregrado). Universidad nacional de Trujillo. Tuvo como conclusiones: Determinar cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. La Empresa Famifarma S.A.C., diseñe un conjunto de medidas operativas y de control, con el fin de iniciar un proceso de implementación de control interno. El control Interno permite una adecuada protección de sus inventarios, una verificación y

confiabilidad de sus registros contables y obtengan la eficiencia en las operaciones lo que ayudara al cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia. Estas conclusiones motiva a mi investigación que al contar con un sistema de control interno de existencias en una empresa conlleva a lograr objetivos trazados de manera eficiente y a la vez rentable; así mismo una verificación confiable de los registros contables.

**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”*, realizado en la ciudad de Lima – Lima. Cuyo objetivo general fue Analizar el control interno en la gestión en las empresas de calzado.

En el aspecto metodológico se estableció que fue una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La muestra estuvo compuesta por 75 personas la gerente de la empresa y los trabajadores. Donde el resultado de esta investigación fue muy satisfactorio ya que influyó positivamente el control interno en la empresa de fabricación de calzado.

Por lo tanto **Hemeryth y Sánchez (2013)**, en su Tesis: *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C.* presentada en la ciudad de Trujillo – La Libertad. Cuyo objetivo general fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C.

En el aspecto metodológico se estableció que fue una investigación de tipo descriptivo con diseño de campo. La muestra estuvo compuesta por 5 almacenes de la empresa constructora. Donde el resultado de esta investigación fue muy satisfactorio evidenciando que hubo una mejora significativa en la Gestión de Inventarios.

### **2.1.3 Regionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador

sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier Ciudad de la Provincia.

**Estrada (2013)**, en su tesis: *Ventajas en la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de la Ugel - Sihuas 2013*; presentada en la ciudad de Chimbote – Ancash. Cuyo objetivo general fue determinar y describir las ventajas que genera la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de la UGEL – SIHUAS en el período 2013.

El trabajo de investigación se estableció que fue una investigación de tipo Documental y Bibliográfica. La muestra estuvo compuesta por 15 personas el jefe de personal, supervisor y trabajadores. Donde el resultado de esta investigación fue muy satisfactorio ya que implemento un sistema de control interno en el almacén de la UGEL - SIHUAS.

**Sánchez (2013)**, en su tesis titulada “*La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013*”, presentada en la ciudad de Chimbote – Ancash. Cuyo objetivo general fue identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.

El trabajo de investigación se estableció que el método de investigación que se aplicó fue la revisión bibliográfica y documental, lo cual se llegó a los siguientes resultados: el control interno permitió evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, por lo que se recomendó plantear elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder dar solución a los problemas de la investigación.

#### **2.1.4 Locales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador

sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier Distrito de Chimbote.

**Zavaleta (2013)**, en su tesis para optar el título profesional de Contador Público denominado *“Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013”*. Cuyo objetivo general fue, demostrar la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013.

Estableció que implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, realizó una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo, el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permitió una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.

## **2.2 Bases teóricas**

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

El Control Interno es un elemento de control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir la eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización.

El autor plantea, que la esencia del Control Interno es proporcionar a la Dirección (bien, administradores, gerentes, propietarios), la seguridad de que los informes contables en los que basa su toma de decisiones son confiables. Parte de que la adopción de un adecuado Sistema de Control Interno, le permite a la organización operar de conformidad con los objetivos y planes, con economía en la utilización de los recursos, es decir, con eficacia y eficiencia (Rodríguez, 2012).

De acuerdo con el informe COSO, (Informe del “Committee of Sponsoring

Organizations” - “Comité de Organismos Patrocinadores” - 1992), el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

### **2.2.2 Teoría de la gestión**

La gestión como concepto posee preliminares básicos correspondientes a la organización, lo que implica que éste aplicado en una empresa o en un negocio y que examine algunos de los objetivos principales correspondientes a la misma. La gestión se apoya y funciona a través de personas por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados.

Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios **Ecured (2013).**

### **2.2.3 Teoría del inventario**

Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros.

### **2.2.4 Teoría de las empresas**

La teoría de la empresa de Williamson (1985) hace un fuerte énfasis en que el factor clave para evaluar la eficiencia del intercambio de recursos es la transacción; es decir, un intercambio en donde se involucran bienes, servicios o dinero

La principal actividad de la empresa Comercial Yovancito es la compra y ventas de abarrotes y productos básicos de primera necesidad. Es una

empresa que inicio sus actividades el año 2005 y está ubicado en la AV. 28 de Julio S/N

## **2.3 Marco Conceptual:**

### **2.3.1 Definición de Control Interno:**

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Romero, 2012).

Sin embargo se define el control interno como el conjunto de procedimientos, políticas, y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (Aguirre, 1997).

#### **2.3.1.1 Componentes de Control Interno:**

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

##### **a) AMBIENTE DE CONTROL:**

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades (Romero, 2012)

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

## **b) EVALUACIÓN DE RIESGO:**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a los niveles de la organización (internos y externos) como de la actividad.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento (Romero, 2012).

A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser específicos, así como adecuados, completos, razonables e integrados a los globales de la institución.

Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia.
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia.
- Una definición del modo en que habrán de manejarse.

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar al de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

**c) ACTIVIDADES DE CONTROL:**

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.

Las actividades de control tienen distintas características:

- Pueden ser manuales o computarizadas.
- Administrativas u operacionales.
- Generales o específicas.
- Preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

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

**d) INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:**

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

- Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.
- Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos

controles cubren las aplicaciones destinadas a las inter fases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

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

**e) SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO:**

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

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. Para un adecuado seguimiento (monitoreo) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Sí las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.

- Se deben efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por el contrario no se ha hecho nada o poco.
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna (Pérez, 2007).

### **2.3.1.2 Características de Control Interno:**

Las principales características son las siguientes:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.

### **2.3.1.3 Objetivos de Control Interno:**

El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

**a) Suficiencia y Confiabilidad de la Información Financiera:**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

**b) Efectividad y Eficiencia de las Operaciones:**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

**c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

**2.3.2 Definición de Gestión de Inventarios:**

La gestión de los inventarios es una de las actividades básicas de la Dirección de Operaciones de cualquier organización. Para realizarla, existen diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario o el tiempo de suministro, entre otros. Uno de estos sistemas es la Gestión Clásica de Inventarios, la cual agrupa un conjunto de modelos que resultan más

adecuados cuando la demanda de los ítems a gestionar es continua (esto es, constante a lo largo del tiempo) e independiente (es decir, sujeta a las condiciones del mercado y no relacionada con la demanda de otros artículos).

La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra, salida de inventario dentro de la empresa.

Una empresa suele mantener un número mínimo de stock para hacer frente a aumentos de demanda, de la misma forma que también tiene que disponer del material necesario para continuar con la producción y que no se produzca ninguna pausa en la actividad (Debitoor.es, 2015).

#### **2.3.2.1 Objetivos:**

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolo a disposición en el momento indicado, para sí evitar aumentos de costos o pérdidas de los mismos (Palacios, 2013). Los objetivos pueden ser:

- **Objetivos de Seguridad y Control**
  - ✓ Proteger los materiales contra daños.
  - ✓ Registrar la entrada y salida de materiales de almacén.
  - ✓ Eliminar los accidentes debido a malos procedimientos de apilamiento.
  - ✓ Registrar y controlar el uso de herramientas e instrumentación de proceso.
  - ✓ Evitar robos implementando sistemas de seguridad.
- **Objetivos de Productividad:**
  - ✓ Hacer un uso eficiente y efectivo de los materiales en el proceso.
  - ✓ Minimizar la cantidad de materiales a ser usado en el proceso.
  - ✓ Minimizar el desperdicio y el reproceso.
- **Objetivos de Operación:**
  - ✓ Reducir los costos de producción con una utilización efectiva de los materiales.
  - ✓ No provocar faltantes que paralicen las líneas de producción.
  - ✓ Promover la organización efectiva del almacén.

- ✓ Promover la efectividad del manejo de materiales.
- **Objetivos Financieros:**
  - ✓ Mantener una inversión compatible con el capital disponible.
  - ✓ Reducir el inventario para reducir el capital inmovilizado.
  - ✓ Minimizar el capital invertido maximizando la cantidad a comprar.

### **2.3.2.2 Tipos de Inventarios:**

Los inventarios son importantes para las mercaderías, varía ampliamente entre los distintos grupos de empresas. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- **Inventarios de materia prima:**  
Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.
- **Inventarios de productos en proceso:**  
El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.  
  
Una de las características del inventario de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

- **Inventarios de empresas comerciales:**

Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

Inventarios de materiales y suministros

En el inventario de materiales y suministros se incluye:

- Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria.
- Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en la industria tiene gran relevancia.
- Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controladores adecuadamente, la existencia de estos varían en relación a sus necesidades.

- **Inventario de seguridad:**

Este tipo de inventario es utilizado para impedir la interrupción en el aprovisionamiento caudado por demoras en la entrega o pro el aumento imprevisto de la demanda durante un periodo de reabastecimiento, la importancia del mismo está ligada al nivel de servicio, la fluctuación de la demanda y la variación de las demoras de la entrega (Acevedo, 2004).

### **2.3.3 Definición de Empresa:**

Empresa refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los

consumidor a es; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia.

Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo.

Para su éxito será imprescindible que se cuente con objetivos claros y bien establecidos, además de una misión preestablecida. Por otra parte, estas deberán definir las políticas y los reglamentos según los cuales van a manejarse.

Sin embargo, más allá de las reglamentaciones que decidan en forma interna e informal; deberán regirse ante todo según las leyes que determinen la regulación de su actividad y funcionamiento en la jurisdicción en la que estas operen.

Quizás desde una perspectiva más técnica se la puede definir como una unidad socioeconómica. Según esta forma, la misma utilizará todos los recursos que estén a su alcance para transformar materia prima en un bien o servicio que pueda introducir en el mercado de oferta y demanda para obtener una utilidad.

Es importante aclarar que se utiliza el término socioeconómico dado que se identifica como parte social de esta unidad el conjunto de individuos que forman parte de ella, y como económica el componente de capitales que se busca conseguir.

#### **2.3.3.1. Actividades de las empresas:**

De esta manera, se diferencian tres ámbitos en los cuales desarrollan su actividad, y por lo que se las suele clasificar.

- Su área de acción es el **sector primario** si utiliza como materia prima todo elemento obtenido directamente de la naturaleza. Un ejemplo en este caso sería las empresas productoras de cereales, o de cualquier otro producto de cosecha.
- Si en cambio abarcara el **sector secundario**, su tarea estará basada en la conversión de materia prima obtenida por medio de terceros, en un producto final y total capaz de ser vendido en el mercado.

- Pero existe aún un **tercer sector** encargado tanto sea de la comercialización de productos fabricados por completo por otras empresas (proveedoras), como de la oferta de servicios para la satisfacción de deseos y necesidades.

### 2.3.3.2. Estructura de las empresas:

Podemos destacar la ventaja de que la conformación interna (estructura) de una empresa puede ser constituida de diferentes formas existiendo relaciones tanto jerárquicas (presidente, vicepresidente, directores, gerentes, etc.); como lineales.

En estas últimas, no existirán cargos de mayor importancia que otros, por lo que todos los empleados gozaran de los mismos beneficios y serán instados a cubrir las mismas obligaciones.

Hoy en día en nuestro país, se utiliza en gran medida un tipo de empresa llamado PYME. La sigla corresponde a Pequeña Y Mediana Empresa, lo cual nos indica que se trata de aquellas que si bien comparten la mayoría de las características con el resto de las empresas, tienen fundamentalmente una capacidad de producción y presupuesto limitado.

Pero además, una de las limitaciones más importantes es la ocupacional, es decir, su capacidad de contratar personal; y es de suma importancia dado que para el crecimiento de una empresa siempre será el capital humano un factor fundamental.

**Empresas públicas:** Las empresas públicas son aquellas que pertenecen al sector público de cada Estado, administración central o local. Estas pueden llegar a vender sus acciones en bolsa a individuos particulares, pero se las seguirá considerando públicas siempre y cuando el **51% de sus acciones siga en posesión del sector público**. Este tipo de empresas tiene como principal objetivo generar el interés general de la colectividad determinada de la que forma parte. El Estado toma la decisión de iniciar con la empresa y debe establecer sus objetivos para luego **controlar su actividad**.

- **Empresas privadas:** Las empresas privadas, en cambio, son aquellas que están a cargo de individuos particulares. Además, las acciones de estas empresas se pueden vender en bolsa.

Su principal objetivo es el de maximizar sus beneficios y ventas, así como también sus cuotas de mercado.

- **Empresas mixtas:** Debido a que la división entre empresas privadas y públicas no es tan simple, en la mayoría de los casos existe una tercera calificación en la que se describe una empresa, donde tanto el sector público como el privado tienen participación en la misma.

Además, el sector privado puede tomar la decisión de nacionalizar una empresa privada; así como también ocurre de forma contraria, cuando el sector privado decide privatizar alguna empresa pública.

### 2.3.3.3. Distintas clasificaciones de las empresas:

Existen diversas maneras de calificar a las empresas de acuerdo a sus distintas características. Por ejemplo, las empresas se califican en grandes, medianas o pequeñas según su tamaño:

- **Grandes:** Se determinará que una empresa es grande cuando posea grandes capacidades tecnológicas, potencial humano y cuando su capital sea de gran cantidad. Al ser una empresa grande, sus obligaciones, sus necesidades de planeamiento y organización serán mayores que en las demás.
- **Medianas:** requerirán capacidades tecnológicas, pero en menor medida que las empresas grandes. También será necesario el potencial humano y una cantidad importante de capital.
- **Pequeñas:** serán aquellas que, para llevar a cabo sus actividades económicas no necesitan de una gran cantidad de capital, ni potencial humano, así como tampoco una gran capacidad en cuanto a su tecnología.

#### 2.3.3.4. Finalidades sociales y económicas de las empresas:

Las empresas tienen finalidades externas e internas que respectan a lo social como a lo económico.

En cuanto a las económicas podemos encontrar las siguientes:

- **Finalidad económica externa:** Es la producción de bienes y servicios con el fin de satisfacer todas las necesidades que surgen de la sociedad.
- **Finalidad económica interna:** Se buscará obtener un valor agregado para poder entonces remunerar a las personas que forman parte de la empresa. Las formas de remuneración pueden ser en forma de utilidades, dividendos, salarios, sueldos, así como también prestaciones. Esto tiene como fin brindar la oportunidad de realizar inversiones y empleos a los trabajadores.

Las finalidades económicas, tanto internas como externas, deben servir a los hombres que trabajan dentro y a los que trabajan fuera de la empresa.

En cuanto a las finalidades sociales internas y externas de una empresa, podemos decir:

- **La finalidad social externa:** Consiste en la contribución del desarrollo de cada sociedad, se debe intentar que en el desempeño económico también se cuiden los valores sociales y los personales que se consideren fundamentales. Para poder realizar esto de manera satisfactoria, se debe promover en los empleados y en los socios que esto se cumpla y se lleve a cabo.
- **La finalidad social interna:** Es aquella en la que se contribuye al pleno desarrollo de las personas que forman parte de la empresa. Se debe lograr que los valores humanos fundamentales no sean vulnerables y que a su vez, los mismos puedan promoverse a través de los empleados y de los socios.

Los aspectos sociales en una empresa son igual de importantes que los económicos debido a que la misma está compuesta por personas y está dirigida a otras personas. Suele denominarse como responsabilidad social, lo cual encierra, incluso, temáticas ecológicas (Concepto.de, 2015).

### **III. METODOLOGIA:**

#### **3.1 Diseño de Investigación:**

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental.** - Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.** - Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico.** - Porque se tomará de referencia a la literatura.
- **De caso.** - Porque estará hecho de una sola empresa.

#### **3.2 Población y muestra**

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso no se utilizará universo ni muestra.

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

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso, no es aplicable.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos**

**Técnicas:** La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista. A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta

técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio, Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

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

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

### 3.5 Plan de análisis

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

- Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que utiliza la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.
- Finalmente, para el objetivo N°.03, se realizará un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de

inventarios de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.

### **3.6 Principios éticos**

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable. Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

### **3.7 Matriz de Consistencia**

**Anexo 01**

#### IV. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULYADO

##### 4.1 Resultados

**4.1.1 Respecto del objetivo específico 1:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016.

**CUADRO 01**

AUTOR(ES)	RESULTADOS
<b>Zarpan (2013)</b>	Determina que en el área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca hay riesgos lo cual dificulta las operaciones del área, como productos innecesarios en confirmación con lo requerido por el almacén, excesivos costos ya que no existe una cotización adecuada para la compra de los productos, se encontró también deterioros y robos de mercancías, asimismo establece que los encargados del área de almacén no son capacitados para el desempeño de sus funciones, no hay un ambiente dispuesto por la administración, o hay comunicación ni información entre el área de compras y el área de almacén, por ende no hay una supervisión constante en dichas áreas.
<b>Rodríguez (2014)</b>	Determina cómo la implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías en la empresa Famifarma S.A.C., mejorara las ventas, año 2014. La Empresa Famifarma S.A.C., diseñe un conjunto de medidas operativas y de control, con el fin de iniciar un proceso de implementación de control interno. El control Interno permite una adecuada protección de sus inventarios, una verificación y confiabilidad de sus registros contables y obtengan la eficiencia en las operaciones lo que ayudara al cumplimiento de las políticas

	<p>establecidas por la gerencia. Estas conclusiones motiva a mi investigación que al contar con un sistema de control interno de existencias en una empresa conlleva a lograr objetivos trazados de manera eficiente y a la vez rentable; así mismo una verificación confiable de los registros contables.</p>
<p><b>Misari (2012)</b></p>	<p>Determina que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, además que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y por último que una 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><b>Hemeryth &amp; Sánchez (2013)</b></p>	<p>Manifiesta que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes ya que no cuentan con un sistema de control interno eficiente, quedando claro la secuencia de componentes del control interno a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Así mismo establece que en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamiento en dicha área.</p>
<p><b>Estrada (2013)</b></p>	<p>Determina que implementando un sistema de control interno permite ayudar a generar un control claro y preciso de las entradas de mercancías e informes de recepción para las mercancías en el área de almacén de la UGEL – Sihuas.</p>

<b>Zavaleta (2013)</b>	Establece que implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, realizan una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Asimismo, el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas.
------------------------	---

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

**4.1.2 Respecto del objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.

**CUADRO 02**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	<b>X</b>	
¿La dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	<b>X</b>	
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal?	<b>X</b>	
Respecto a la pregunta de ambiente de control ¿Favorecen el clima laboral?	<b>X</b>	
¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?		<b>X</b>

<p><b>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b></p> <p>¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios?</p>	<p><b>X</b></p>	
<p>¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?</p>	<p><b>X</b></p>	
<p>¿Se han establecidos acciones y controles necesarios para manejar los riesgos de los inventarios?</p>		<p><b>X</b></p>
<p>¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?</p>		<p><b>X</b></p>
<p><b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p> <p>¿Las mercaderías recibidas son registradas contablemente?</p>	<p><b>X</b></p>	
<p>¿La empresa tiene designada algún personal para las órdenes de compras de las mercaderías?</p>		<p><b>X</b></p>
<p>¿Realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias?</p>	<p><b>X</b></p>	
<p>¿Tiene la empresa las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el proceso de almacén?</p>	<p><b>X</b></p>	
<p><b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p> <p>¿Se desarrolla en su empresa la comunicación como una actividad permanente y planificada?</p>	<p><b>X</b></p>	
<p>¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p>		<p><b>X</b></p>

¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		<b>X</b>
<b>5. SUPERVISIÓN</b>		
¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?	<b>X</b>	
¿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?	<b>X</b>	
¿La gerencia revisa periódicamente las operaciones realizadas en el departamento o área del almacén?	<b>X</b>	

**FUENTE:** Elaboración propia en base a los componentes del informe COSO, aplicado al encargado de almacén de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L.

**4.1.3 Respetto del objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 01</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECIFICO 02</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Manifiesta que los encargados del área de almacén no son capacitados para el desempeño de sus funciones, no hay un ambiente dispuesto por la administración, no hay comunicación ni información entre el área de compras y el área de almacén (Zarpan, 2013).	La empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016. tiene un sistema de control interno, así mismo cuenta con su misión y visión, por otro lado realiza actividades que fomentan la integración de su personal, por lo cual favorecen que tienen un buen clima laboral.	<b>NO COINCIDEN</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIEGO</b>	Afirma que el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor	La empresa si cree que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, ya que me mediante los inventarios	<b>COINCIDEN</b>

	eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones (Zavaleta, 2013).	físicos reales se puede determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén.	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Determina que la implementación de un sistema de control interno genera un control claro y preciso de las entradas de mercancías e informes de recepción para las mercancías en el área de almacén de la UGEL – Sihuas (Estrada, 2013).	La empresa registra contablemente los ingresos y salidas de las mercaderías, también tiene designada a un personal para las ordenes de compras de las mercaderías, por lo cual realizan inventarios físicos periódicamente de las existencias. Cuenta la empresa con las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el proceso de almacén.	<b>COINCIDEN</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Afirma que al implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú se realiza una buena información	Desarrolla en la empresa la comunicación como una actividad permanente y planificada, pero no se proporciona la información correcta al personal que la	<b>COINCIDEN</b>

	administrativa, contable y financiera (Zavaleta, 2013).	requiere, con el detalle suficiente de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	
<b>SUPERVISIÓN</b>	Establece que la actualización permanente del registro constante de inventarios permite evaluar la revisión física, periódica, actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida (Misari, 2012).	La empresa verifica los bienes recibidos al momento de su recepción, también evalúan periódicamente al personal y a sus operaciones realizadas en el departamento o área de almacén para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control.	<b>COINCIDEN</b>

**FUENTE:** Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos 1 y 2.

## 4.2 Análisis de Resultados

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

De los resultados obtenidos podemos analizar lo siguiente:

**Zarpan & Hemeryth & Sánchez (2013)**, establecen que al no contar con un sistema de control interno adecuado y eficiente surgen riesgos lo cual dificulta las operaciones del área, como productos innecesarios, excesivos costos, robos de mercancías, deterioros, desorganización de los materiales que no están en un lugar específico, además que los encargados del área de almacén no son capacitados para el desempeño de sus funciones. Estos resultados son similares a los autores internacionales de **Mejías (2013) & Zobeida (2007)** que coinciden que al no contar con un sistema de control interno y no tener una supervisión dificulta las operaciones como las entradas y salidas de mercaderías, no se clasifican por productos las mercaderías, además que el personal desconoce cuanta mercadería se encuentra en el recinto y se crean desvalorizaciones por deterioros. A su vez coinciden con la teoría de **Lujan (2012)**, donde especifica que la inversión es un limitante que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar el control interno, al implementarse se debe garantizar el seguimiento apropiado a sus procesos realizados sino de nada sirve el trabajo ejecutado, como también se debe estar realizando revisiones y ajustes de acuerdo a las necesidades de las operaciones, a los resultados y las evaluaciones realizadas.

**Misari (2012), Estrada & Zavaleta (2013)**, determinan que al implementar un sistema de control interno y al encontrarse en frecuente revisión da como resultado un eficiente control de inventarios, como la revisión física de las mercancías, control claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías, generando así una buena información administrativa, contable y financiera, reduce los fraudes, ayudando a lograr los objetivos y metas establecidas en las empresas. Estos resultados son similares a los encontrados por **Camacho & Martínez (2011)**, autores de Colombia que coincide en que al implementar un sistema de control de inventarios permite medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas. Generan resultados en cada

proceso permitiendo observar, medir, controlar y tomar acciones de acuerdo a los resultados obtenidos, partiendo de allí el mejoramiento del área de inventarios. Asimismo, coinciden con la base teórica del informe COSSO expuesto por Carol (2005) donde manifiesta que al implementar el control interno proporciona seguridad y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las operaciones, leyes y normas.

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

##### **Respecto al componente de Ambiente de Control:**

De las preguntas relacionadas con el componente de Ambiente de Control se determinó que la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L., tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene muy bien establecido su misión y visión, así como también realiza actividades que fomentan la integración de su personal, por lo tanto se favorece el clima laboral; pero no cuenta con el plan anual de capacitación. Por otro lado el autor Zarpa (2013) nos manifiesta que los encargados del área de almacén no son capacitados para el desempeño de sus funciones, no hay un ambiente dispuesto por la administración, no hay comunicación ni información entre el área de compras y el área de almacén.

##### **Respecto al componente de Evaluación de Riesgo:**

De las preguntas relacionadas con el componente Evaluación de Riesgos la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L., si cree que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, ya que mediante los inventarios reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén. Así mismo no se han establecidos acciones y controles necesarios para manejar los riesgos de los inventarios, por otro lado la empresa no tiene identificado sus riesgos internos y externos. Así mismo Zavaleta (2013), afirma que el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

### **Respecto al componente Actividades de Control:**

De las preguntas relacionadas con el componente Actividades de Control se determinó que se registra contablemente los ingresos y salidas de las mercaderías, también tiene designada a un personal para las ordenes de compras de las mercaderías, por lo cual realizan inventarios físicos periódicamente de las existencias. Cuenta la empresa con las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el proceso de almacén. Estrada (2013), determina que la implementación de un sistema de control interno genera un control claro y preciso de las entradas de mercancías e informes de recepción para las mercancías en el área de almacén de la UGEL – Sihuas.

### **Respecto al componente Información y Comunicación:**

De las preguntas relacionadas con el componente Información y Comunicación se determinó que se desarrolla la comunicación como una actividad permanente y planificada, pero no se proporciona la información correcta al personal que le requiere, con el detalle suficiente de manera oportuna, que les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades; la empresa no ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna. Por eso el Autor Zavaleta (2013), afirma que al implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú se realiza una buena información administrativa, contable y financiera.

### **Respecto al componente Supervisión:**

De las preguntas relacionadas con el componente Supervisión, la empresa verifica los bienes recibidos al momento de su recepción, también evalúan periódicamente al personal y sus operaciones realizadas en el departamento o área de almacén para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control. El autor Misari (2012), establece que la actualización permanente del registro constante de inventarios permite evaluar la revisión física, periódica, actualización y

rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida.

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

##### **Respecto al componente de Ambiente de Control:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden, referente a selección de personal, debido a que los autores nacionales en sus trabajos de investigación manifiestan que los encargados del área de almacén no son capacitados para el desempeño de sus funciones, no hay un buen ambiente ni una buena comunicación con el personal de almacén. Mientras que en el objetivo 2 la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L., si realiza actividades que fomentan la integración de su personal, por lo cual favorecen que tienen un buen clima laboral.

##### **Respecto al componente Evaluación de Riesgo:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden en que si tienen sus objetivos definidos; lo que a su vez coincide en la teoría citada de Zavaleta (2013) afirma que el control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce fraudes, controla las entradas y salidas, lo cual permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

##### **Respecto al componente Actividades de Control:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos coinciden; determina que la implementación de un sistema de control interno genera un control claro y preciso de las entradas de mercancías e informes de recepción para las mercancías en el área de almacén. La empresa Comercial Yovancito

E.I.R.L, cuenta con las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el proceso de almacén.

**Respecto al componente Información y Comunicación:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden, ya que afirma que al implementar un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú se realiza una buena información administrativa, contable y financiera.

**Respecto al componente Supervisión:**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) referente al seguimiento de medidas correctivas, coinciden; porque establece que la actualización permanente del registro constante de inventarios permite evaluar la revisión física, periódica, actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control.

## **V. CONCLUSIONES:**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1:**

- ❖ Se concluye que los autores revisados en el Perú no han demostrados estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios, solo se han limitado a describir las variables, sin embargo, al revisar la teoría del control interno (INFORME COSO), si se ha encontrado que el control interno y sus componentes influye en la gestión de las áreas de las empresas en este caso el área de inventarios.

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

- ❖ Se concluye que la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L, cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado uso de herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el equipo de almacén, se desarrolla la comunicación como una actividad permanente y planificada; en lo cual se ha podido evidenciar que el control interno está influyendo positivamente en la gestión de inventarios. Por lo tanto, así mismo los componentes de control interno si están operando eficientemente, en el cual los resultados encontrados si son favorables.

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

- ❖ De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Chimbote, la mayoría de empresas no tienen implementado un Sistema de Control Interno, lo cual afecta a la gestión de los inventarios; por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa de estudio; así mismo esto se debe a que si se está aplicado correctamente los componentes del control interno que establece el informe COSO, pues esto demuestra que si se está aplicando en un uso eficaz y eficiente en la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L.

#### **5.4 Conclusión general:**

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales solo se han limitado a describir por separado sobre las variables del control interno y gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios.

El control interno al aplicarse de manera correcta en una empresa aumenta positivamente tanto el rendimiento de los trabajadores como los logros de los empleadores puesto que al haber un mejor manejo contable.

Así mismo, la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L.”, si está aplicando los componentes y subcomponentes del control interno que son establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno si está influenciando positivamente en la empresa, pero es necesario que siempre se mantenga un buen clima laboral para que puedan seguir trabajando en equipo.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

- Acevedo, N. (2004). *Inventarios*, Venezuela. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>
- Aguirre, N (1997). *El Control interno de inventarios y la gestión en los almacenes*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Amaro, A (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Concepto.de (2015). Concepto de *empresa*. Recuperado de: <http://concepto.de/empresa/>
- Debitoor.es (2015). *Gestión de Inventarios/ Glosario de Debitoor*. Recuperado de <https://debitoor.es/glosario/definicion-gestion-de-inventarios>
- Estrada, W. (2013). *Ventajas en la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de la Ugel - Sihuas 2013*. Chimbote, Perú: Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027817>
- Hemeryth F. y Sanchez J (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A SAC.* Trujillo, Perú: Recuperado de

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)

Lopez, N. (2010). *Diseño de un sistema de Control Interno de Inventarios en la ferretería “Lozada”*. Recuperado de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf)

Mejias, M. (2013). *Estrategias de Control Interno para el proceso de almacén – inventarios de la empresa AMAIL PRODUCTOS, C.A.* Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Misari, B. (2012). *El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de cazado en el distrito de Santa Anita*. Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. Recuperado de <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/570>

Rivera, D. (2015). *Importancia del Control Interno en los negocios*. Recuperado de: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Romero, J. (2012). *El Control Interno según COSO*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Romero, N. (2012). *El Control Interno de Inventarios*. Veracruz, Mexico Recuperado de

<http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>

Tovar, E. (2013). *Control Interno en los inventarios*. Venezuela: Monografias. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos82/control-interno-inventarios/control-interno-inventarios.shtml>

Zarpan, J. (2013). *Evaluacion del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca - 2012*. Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL\\_Zarpan\\_Alegria\\_DianaJaneth.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/198/1/TL_Zarpan_Alegria_DianaJaneth.pdf)

Zobeida, H. (2007). *Evaluacion del Control Interno del departamento de almacen del centro Estatal de Coordinacion Falcon del Ministerio del poder popular para la infraestructura* . Recuperado de [http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs\\_baducla/tesis/P924.pdf](http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P924.pdf)

## 6.2 Anexos

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del <del>problema</del>	Objetivo general	Objetivos específicos	hipótesis
El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso: Empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas 2016.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016?	Describir la Influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2016.</li> <li>2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis Comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.</li> </ol>	El control interno no se aplica en su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso: Empresa Comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016.

## 6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas:

**Zarpan (2013)**, en su tesis titulada *“Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca - 2012”*

### **Resumen**

**Zarpan (2013)**, en su tesis titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca - 2012” que optó para el título de contador público, realizado en la Ciudad de Chiclayo – Lambayeque. Cuyo objetivo general fue evaluar el sistema de control interno en el área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca – 2012. Donde tuvo como objetivos específicos: a) Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, b) Corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento, c) Verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente. El desarrollo de la investigación llevo a la siguientes conclusiones:

En la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la municipalidad distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en el área.

**Misari (2012)**, *“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita”*, realizado en la ciudad de Lima – Lima.

#### Resumen

**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”, realizado en la ciudad de Lima – Lima. Cuyo objetivo general fue Analizar el control interno en la gestión en las empresas de calzado. Y para responder su objetivo general planteo los siguientes objetivos específicos: a) Determinar si el registro sistemático influye en el cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, b) Determinar si las revisiones físicas periódicas permiten lograr una gestión eficiente y eficaz en la empresa., c) Precisar si un proceso de control de inventarios logra optimizar la gestión de la empresa.

Entre sus conclusiones indican que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

**6.2.3 Anexo 03: Cuestionario aplicado al encargado del área de almacén de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L.**



**UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Cuestionario  
aplicado:**

Al encargado del área de almacén de la empresa.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valioso tiempo, información y colaboración.

**I. ASPECTOS GENERALES**

**¿La empresa tiene implementado un Sistema de Control Interno?**

SI

NO

**¿A qué se dedica la empresa?**

.....  
.....  
.....

**Profesión del encargado**

.....

**II. AMBIENTE DE CONTROL**

**¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?**

SI  NO

**¿La dirección ha definido la misión y visión de la empresa?**

SI  NO

**¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal?**

SI  NO

**Respecto a la pregunta de arriba ¿Favorecen el clima laboral?**

SI  NO

**¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?**

SI  NO

**III. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

**¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios?**

SI  NO

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

SI  NO

**¿Se han establecidos acciones y controles necesarios para manejar los riesgos de los inventarios?**

SI  NO

**¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?**

SI  NO

#### **IV. ACTIVIDADES DE CONTROL**

**¿Las mercaderías recibidas son registradas contablemente?**

SI  NO

**¿La empresa tiene designada algún personal para las órdenes de compras de las mercaderías?**

SI  NO

**¿Realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias?**

SI  NO

**¿Tiene la empresa las herramientas y equipos necesarios para una buena actividad en el proceso de almacén?**

SI  NO

#### **V. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**¿Se desarrolla en su empresa la comunicación como una actividad permanente y planificada?**

SI  NO

**¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?**

SI  NO

**¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?**

SI  NO

## **VI. SUPERVISIÓN**

**¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?**

SI  NO

**¿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?**

SI  NO

**¿La gerencia revisa periódicamente las operaciones realizadas en el departamento o área del almacén?**

SI  NO