



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

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

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTORA:**  
BACH. FIORELLA LISBETH DURAND AQUIÑO

**ASESOR:**  
MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERU**

**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  
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERU: CASO EMPRESA CADENA DE AUTOSERVICIOS  
HAKATA E.I.R.L. – CASMA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO

**AUTORA:**

BACH. FIORELLA LISBETH DURAND AQUIÑO

**ASESOR:**

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

**CHIMBOTE – PERU**

**2018**

## **JURADO EVALUADOR**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA**  
**PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN**  
**MIEMBRO**

---

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

## **AGRADECIMIENTO**

Primero, dar gracias a Dios; por permitir llegar hasta esta etapa final de mi carrera profesional, por brindarme la oportunidad de obtener otro triunfo personal, darme salud y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte durante todo el periodo de estudio, para lograr esta meta.

A mis padres, por su amor y apoyo incondicional que me brindaron; para seguir adelante y poder lograr otra meta en mi vida profesional

## **DEDICATORIA**

**A mis padres**, a quienes los amo mucho, por haberme inculcado principios, valores y no haberme dejado caer en situaciones difíciles y animarme en el logro de mis ideales.

**A mis profesores de la ULADECH**, por confiar en mi crecimiento académico y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. – Casma, 2017. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario que se aplicó al gerente general y trabajadores de la empresa en estudio; encontrándose los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales, y locales se han dedicado a describir la influencia del control interno en la gestión del de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, mas no lo han demostrado estadísticamente. Sin embargo, de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno sí influye en la gestión de inventarios de las empresas. En lo que respecta a la empresa del caso, se pudo evidenciar que en la empresa en estudio, no está aplicando correctamente cada componente del control interno que se establece como referencia en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente, en la gestión del área de inventarios de dicha entidad. Finalmente; se concluye que a nivel nacional, regional y local se está describiendo la influencia positiva del control interno en la gestión de inventarios, permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos con los que dispone una empresa, dado que; el hecho de contar con documentos de control interno por escrito nos proporciona seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza las empresas, en lo que refiere especialmente a compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

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

## ABSTRAC

The main objective of this research work was to: Determine and describe the Influence of Internal Control in the Inventory Management of the Micro and Small Companies of the Trade Sector of Peru: Case of the Self-Service Chain Company Hakata E.I.R.L. - Casma, 2017. The research was bibliographic-documentary and case-study, for the collection of information, bibliographic records and a questionnaire were used that was applied to the general manager and workers of the company under study; The following results were found: National, regional and local authors have dedicated themselves to describe the influence of internal control in the management of inventories of companies in the Peruvian commerce sector, but they have not shown it statistically. However, according to the review of the relevant literature, internal control does influence the management of inventories of companies. With regard to the company in question, it was evident that in the company under study, it is not correctly applying each component of internal control that is established as a reference in the COSO report, therefore, internal control is not positively influencing , in the management of the inventory area of said entity. Finally; It is concluded that the positive influence of internal control in inventory management is being described at the national, regional and local levels, allowing an efficient and effective use of the resources available to a company, given that; The fact of having documents of internal control in writing gives us security regarding the effectiveness and efficiency of the operations carried out by the companies, in what refers especially to purchases, custody and employment of the main asset they have, which are the inventories.

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

## CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA.....	ii
HOJA DEL JURADO EVALUADOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
<b>I. INTRODUCCION.....</b>	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA.....</b>	<b>15</b>
2.1.ANTECEDENTES.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales.....	25
2.1.4. Locales.....	27
2.2.BASES TEORICAS.....	29
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	29
2.2.2. Teorías de Gestión de Inventarios .....	40
2.2.3. Teorías de Empresa.....	47
2.2.4. Teorías de los Sectores.....	57
2.3.Marco Conceptual .....	58
<b>III. METODOLOGIA .....</b>	<b>61</b>
3.1.Diseño de la investigación.....	61
3.2.Población y muestra .....	61
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	61
3.4.Técnicas e instrumentos .....	61
3.4.1. Técnicas.....	61
3.4.2. Instrumentos.....	62
3.5.Plan de Análisis .....	62

3.6.Matriz de consistencia .....	62
3.7.Principios éticos.....	62
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>64</b>
4.1.Resultados .....	64
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	64
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2 .....	68
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	71
4.2.Análisis de resultados .....	78
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	78
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	80
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	82
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>85</b>
5.1.Respecto al objetivo específico 1.....	85
5.2.Respecto al objetivo específico 2.....	86
5.3.Respecto al objetivo específico 3 .....	86
5.4.Conclusión General.....	88
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>89</b>
6.1.Referencias bibliográficas .....	89
6.2.Anexo .....	99
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia .....	99
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	100
6.2.3. Anexo 03: cuestionario .....	101

## **INDICE DE LOS CUADROS**

CUADRO N° 01.....	64
CUADRO N° 02.....	68
CUADRO N° 03.....	71

## **I. INTRODUCCION**

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial, en esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente. **Barquero (2013)**

En América Latina y en particular en el Perú, en esta última década; nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de 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, es por ello la importancia del control interno que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable que los objetivos de la empresa serán alcanzados **Hurtado (2013)**

El entorno económico tiende a cambiar con el pasar del tiempo, es por ello que todas las cosas que rodean a las empresas afectan de manera directa o indirecta su funcionamiento, éstas se ven en la necesidad de acoplarse cada vez más a las exigencias de un mundo globalizado, lo que genera como consecuencia que sus necesidades sean cada vez mayores. El control interno es un elemento que se basa en procedimientos y métodos adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos;

apoya a medir la eficiencia de esta y medir la eficiencia de la operación en todas las áreas funcionales de la organización. **Colmenarez (2007)**

La base de toda empresa es la compra y venta de bienes y servicios, de aquí viene la importancia del manejo del inventario por parte de la misma este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Un sistema de control interno de inventarios eficiente es aquel que suministra a la gerencia datos precisos del costo para los inventarios y el costo de mercancías vendidas, así mismo permite obtener información acerca de cantidades físicas exactas. **Ramírez (2006)**

Los problemas más frecuentes a los que se enfrentan las micro y pequeñas empresas, en cuanto al control de la gestión de inventarios, radica en que no se tiene conciencia de la importancia de contar con información suficiente y útil para minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos. **Aguilar (2005)**

En el Perú uno de los efectos de la crisis externa ha sido la acumulación de inventarios en las empresas; sin embargo, tuvo su lado positivo en la situación financiera de estas, debido a que permitió un mayor flujo de caja proveniente de las ventas con inventarios anteriores, en el cual habían demandado mucho menos capital de trabajo. Cuando el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en exceso de mercadería para la venta y como consecuencia de esto se producen altos costos de

almacenamiento, aumento de la merma y la disminución de la calidad en productos perecederos, lo que conlleva a una menor calidad de los productos que se ofrecen. Así mismo, cuando el inventario es insuficiente no sólo corremos el riesgo de perder la venta sino que también podemos perder al cliente, dado que, el no tener productos y el stock suficiente afecta la concepción que el cliente tiene de la empresa, provocando que el consumidor recurra a otra empresa.

La determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos, el tipo de contrato con proveedores y distribuidores y los costos aceptados para cumplir niveles de servicio a los clientes, cabe 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. Por lo tanto, es necesario un adecuado equilibrio entre la necesidad de inventarios y el costo de mantenerlos. **Laveriano (2010)**

La gestión empresarial necesita una buena gestión de los inventarios, donde debe primar el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen la continuidad de todo el flujo de la cadena logística y que permita absorber el impacto de la variabilidad e incertidumbre asociada a la operación, garantizando la máxima satisfacción del cliente. Sin lugar a dudas, un buen control de los inventarios es esencial para el funcionamiento exitoso de las organizaciones. **Ortiz (2004)**

En las micro y pequeñas empresas, el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que

ayuden a esta fácil pero tediosa tarea del inventario, por ello, el control interno es indispensable, ya que es un elemento de vital importancia para lograr una eficiente gestión en todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable más no absoluta de los hechos. **Samaniego (2013) & Laveriano (2010)**

En este sentido, la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios, ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta.

De manera, que se debe vigilar de los niveles de dichos inventarios estén en los niveles óptimos; si los niveles están demasiados altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionaría al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes. **Hernández (2008)**

La empresa en estudio con Razón Social CADENA DE AUTOSERVICIOS HAKATA E.I.R.L., con RUC: 20541672533, con domicilio fiscal en AV. LIMA MZA. A3 LOTE. 1 (CERCA A LA IGLESIA MATRIZ DE CASMA) ANCASH - CASMA - CASMA, con su Titular General el Sr. NICOLAS CARLOS MATHEUS MONTALVAN, inicio sus actividades el 01 de Mayo del 2012, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de artículos de ferretería, pinturas, teniendo

como visión ser una empresa muy competitiva y líder del mercado en su rubro, en donde la calidad de sus productos supera a cualquier competidor en precio de sus productos, aplicando los siguientes valores como el respeto, trabajo en equipo, responsabilidad y compromiso, honestidad, humildad y transparencia.

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: Caso empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. – Casma, 2017?**. Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. – Casma, 2017

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, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. – Casma, 2017
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 Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. – Casma, 2017

El presente trabajo de investigación se fundamenta en el conocimiento que existe en relación al tema: El control interno y su influencia en la gestión de

inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L., para cumplir con el manejo de inventarios y lograr minimizar los costos, permitiendo tener un adecuado control interno en el área de inventarios eficaz y eficiente para la toma de decisiones de la gerencia. De esta manera la empresa podrá direccionar, gestionar y administrar adecuadamente sus recursos, planificando y previniendo un stock óptimo y razonable, estableciendo políticas de compras adecuadas con eficiencia, eficacia y una buena gestión de inventarios.

Por otro lado, el presente estudio servirá como antecedente para futuras investigaciones, con el fin que conozcan cómo influye el control interno en la gestión de inventarios y lograr la posición que ocupan dentro del sector y diseñar estrategias que permitan alcanzar las metas y objetivos con niveles de eficiencia y eficacia en favor del empresario que lucha diariamente.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener mi título profesional de Contador Público, lo que a su vez permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad establecidos por el CONEAU y la Nueva Ley Universitaria.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

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

nuestro estudio.

**Vera & Vizúete (2011).** En su trabajo de investigación denominado: **Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ**, presentada en la Universidad estatal de Milagro-Ecuador, para la obtención del título de ingeniera comercial, mención finanzas. Tuvo como objetivo general: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la empresa XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. La metodología que utilizó fue documental y no experimental, el instrumento que utilizó fue la encuesta, llegando a las conclusiones siguientes: La empresa en estudio ha sufrido pérdidas, ya que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones, producto del desorden en el almacenamiento de la mercadería, por ello; se determina que el control interno influye significativamente al realizar una eficiente gestión de los inventarios, evitando gastos innecesarios y deterioros de las existencias.

**Armendáriz (2016).** En la tesis denominada: **El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda., provincia de Tungurahua- Ecuador, en el año 2014.** Tuvo como objeto general: Analizar el control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua para el mejoramiento de la

administración de inventarios. La metodología utilizada fue de campo y documental, el instrumento utilizado fue la encuesta, dirigida al personal de la empresa en análisis de estudio, llegando a las siguientes conclusiones: La empresa estudiada tiene un nivel muy bajo en cuanto a control interno de los inventarios, debido a que la empresa ha venido trabajando de una forma desorganizada y sin cumplir ciertos parámetros que son necesarios cumplirlos, esto ha provocado que la gestión en el área de inventarios este mal llevado, así mismo; no cuenta con los documentos de control por escrito y por consiguiente no se cumplen las políticas y reglamentos, provocando alteraciones en los registros de los inventarios y por ende esto es lo que ha provocado que la empresa tenga grandes pérdidas ya que sus costos se han visto afectados, por ello es importante aplicar un sistema de control interno para poder realizar una eficiente gestión de los inventarios en dicha empresa.

### **2.1.2. Nacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de estudio; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Baldeón (2016)** en su investigación titulada: **El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo,**

**2016.** Esta investigación tuvo la finalidad de determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016 el diseño aplicado en esta investigación fue no experimental – bibliográfica – documental y de caso llegando a las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no operaron eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

**Quintana (2016)** en su investigación denominada: **El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015,** Tuvo como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influirá en el área de inventarios para mejorar sus deficiencias de la empresa Computel S.A. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso obteniendo los siguientes resultados: la empresa Computel S.A., sí tuvo implementado un sistema de control interno y también un área para el almacenamiento de mercadería, lo cual fue favorable para la

empresa, también se pudo hallar que hubo debilidades existentes en el área del almacén, lo que dificultaba la eficiencia al momento de controlar la mercadería. Finalmente, se concluyó que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.

**Rosas & Santos (2015)** en su investigación denominada: **Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao**, tuvo como finalidad de determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao fue de tipo descriptivo correlacional obteniendo los siguientes resultados: El Control Interno incide en la gestión de inventarios de las MYPES de dicha provincia, se pudo detectar que muchas MYPES no contaban con un control interno sólido y además gestionaban sus inventarios de forma inadecuada. Por este motivo, fue necesario analizar el control interno de las MYPES que realizaban actividades comerciales. El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES ya que contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las

operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.

**Chunga (2014).** EN su tesis denominada: **El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las Empresas comerciales de la Provincia de Huaura.** Tuvo como objetivo general: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, el instrumento utilizado en la investigación ha sido el cuestionario, y se llegó a las conclusiones siguientes: El sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios en 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 razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que se refiere especialmente, a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios.

**Hemeryth & Sánchez (2013).** En la tesis denominada: **Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la**

**constructora A&A S.A.C., de la ciudad de Trujillo – 2013.** Tuvo como objetivo general de estudio: 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., de la ciudad de Trujillo–2013. La metodología utilizada fue de tipo aplicada, el instrumento utilizado fue el cuestionario, llegando a las siguientes conclusiones: La empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, y el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, por otro lado, no se cuenta con equipos adecuados para optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; por ello, la inversión en estos permitirá estar al día con la información, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.

**Misari (2012).** En la tesis denominada: **El control interno de inventarios y la gestión en las Empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita.** 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 y explicativa

y el instrumento utilizado fue la entrevista, encuesta y análisis documental, llegando a las siguientes conclusiones: 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.

**Samaniego (2013).** En la tesis denominada: **Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Chaclacayo.** Tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Chaclacayo. La metodología utilizada fue descriptiva-explicativa y el instrumento utilizado para la recolección de datos fue el cuestionario, y llegó a las siguientes conclusiones: El control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa los resultados de la marcha, cabe mencionar que una de las fases

elementales y principales del control es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Por otro lado, las micro y pequeñas empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información, capacitación y de recursos económicos, que a nuestro juicio deberían estar consideradas dentro de los planes de desarrollo de nuestro país. Por lo tanto, la Evaluación de Riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

**Calixto (2016).** En su tesis denominada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Faetca S.R.LTDA de San Martin de Porres – Lima, 2014**, Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Faetca S.R.LTDA. de San Martin de Porres de Lima, 2014. La metodología fue bibliográfica – documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: Hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se debe generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.

**Mandujano (2014).** En su tesis titulada **El Control Interno Y Su Importancia En Las Mypes En El Perú, 2014**, Realizado En La Ciudad De Lima, cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Así mismo sus objetivos específicos fueron: a) Proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización. b) Proteger todos los activos de la organización, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (patentes y marcas) y el capital humano. c) Producir la información financiera amplia, satisfactoria y oportuna para que se puedan tomar decisiones en relación a ella. Concluye lo siguiente: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las

MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

### **2.1.3. Regionales**

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

**Henostroza (2013).** En su tesis Titulada **Caracterización De Gestión De Inventarios En Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio-Rubro Venta Al Por Menor De Alimentos, Bebidas Y Tabaco (Minimarkets) En La Ciudad De Huaraz, 2013;** formula el siguiente objetivo general que persigue el estudio: Describir las principales características de la Gestión de Inventarios, en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio Rubro venta por menor de alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets), de la Ciudad de Huaraz 2013. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación cuantitativa de nivel descriptivo y se aplicó un diseño no experimental (Transaccional o Transversal), los instrumentos que se utilizaron en la investigación son los cuestionarios y las fichas

de encuesta. La muestra estuvo compuesta por 7 Mypes del Sector Comercio - Rubro Venta por menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets) de la ciudad de Huaraz, 2013. El resultado más importante está en que el 57% de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventario. La conclusión más relevante en esta investigación es que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.

**Arellano (2015)**, En su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú: Caso empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013.** Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa Fundo Mi Leslie S.A. Chimbote, 2013. La metodología utilizada fue bibliográfica-documental y de caso,

llegando a las siguientes conclusiones: En la empresa en estudio se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, dado que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, esto crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar, el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores; otro tema por mejorar sería con respecto al componente de Información y comunicación ya que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por un investigador en cualquier localidad de la ciudad de Casma; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Cruz (2017).** En su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa M&M S.C.R.L. de Casma, 2014;** Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa M&M S.C.R.L. – Casma, 2014. La metodología fue bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario.

Llegando a los siguientes resultados: La empresa carece de un

adecuado sistemas de control interno, lo que no está permitido realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere de la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.

**Cabello (2015).** En la tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú: Caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2014.** Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control interno en la gestión de inventarios de las Empresas del Perú: Caso comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2014. La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental. Llegando a las siguientes conclusiones: La empresa en estudio si considera que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los registros físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante las entidades bancarios o financieros. Así como también creen que la evaluación de riesgos les permite identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.

## **2.2. BASES TEORICAS**

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

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es un comité que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como Informe COSO y ha establecido un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI, el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales: Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor

costo posible.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos. 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: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión. Según (Estupiñán (2006) citado por Santa Cruz (2014)) “modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente.

Asimismo, (Catácora (1997)/ citado por Beltrán (2015)) define al control interno como: el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adaptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas para cada empresa.

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

(Santillana (2003) / citado por Beltran (2015)), define que el control es una función elemental en la administración, pues, aunque una organización cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore o informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. Asimismo señala que el control es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al logro de los objetivos de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; estas se organizan de tal manera que, todas participan en el logro de la misión y objetivos de la entidad.

#### Importancia del Control Interno

(Frías, 2016) Afirma que los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el

registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general. Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe de COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad. Siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones.

### **Componentes del Control Interno**

#### **Ambiente de Control**

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

Por otra parte, (Betancur & López (2007)/citado por Santa Cruz (2014)) mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas cómo los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente.

De esta forma, lo trascendente de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia. También, Mantilla (2005) refiere que los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; el estilo de operación de la administración y cómo la administración organiza y desarrolla a su gente. 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

### **Evaluación de Riesgos**

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

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

están involucrados en el logro de objetivos. Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimación De Probabilidad E Impacto
- Evaluación De Riesgos
- Riesgos Originados Por Los Cambios

### **Actividades de control**

Según (Betancur & López (2007)/ citado por Santa Cruz (2014))

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

Además de ello, (Mantilla (2000), Gutiérrez (2012)/Santa Cruz (2014)) mencionan algunos procedimientos de control como: revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad. Por consiguiente, las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad. Los

sub componentes son:

- Integración con las Decisiones sobre Riesgos.
- Principales Actividades de Control.

### **Información y Comunicación**

Según (Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014))

La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Los sistemas de información produce reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por otra parte, (Veraz (2013) & Cervantes (2009)/ citado por Santa Cruz (2014)) infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de modo tal que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones. Los 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

### **Supervisión y Monitoreo**

Según Mantilla (2005) El monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles. El monitoreo incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

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

- Supervisión Permanente.
- Evaluación Interna.
- Evaluación Externa.

### **Objetivos del control interno**

Según Mantilla (2005) los principales objetivos del control interno

son los siguientes:

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

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

### **Principios del control interno**

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

#### **Igualdad**

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

#### **Moralidad**

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

#### **Eficiencia**

Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la

máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

### **Celeridad**

Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar respuesta oportuna por parte oportuna por parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

### **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.

### **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.

### **Clases de control interno**

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

#### **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.

### **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.

Otras clases de control interno

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

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.

### **Control interno 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 inventarios**

### **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.

Según Artiles (2005) Es el sistema que organiza los flujos de

información, externos e internos, propicia la generación, apropiación, intercambio y uso de conocimientos necesarios para el incremento de la eficiencia y calidad en los procesos fundamentales de las organizaciones.

### **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. Así mismo; dice que 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.

Según Cuellar, (2009) Es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales, es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario.

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

Según Chacón (2002) 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. Se debe tener en cuenta que, una eficiente gestión de inventarios es importante para la empresa, debido a su posición en el ciclo del capital de trabajo.

### **El control interno de inventarios**

Según Cárdenas, Santiesteban, Torres, & Pacheco (2010) el control interno en los inventarios es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a la clientela, a los costos, utilidades y a la liquidez de capital de trabajo. Así también es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancías vendidas y costo de mercancías en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro y extravió en las mercaderías, exceso o insuficiencia de Inventarios, originando así aumento en los costos y que estos, se verán reflejados en los resultados económicos de las empresas.

Los procedimientos de un buen control interno sobre los

inventarios incluyen:

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

### **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.)

### **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.

### **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.

#### **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 fórmula:

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

### **2.2.3. Teorías de empresa**

#### **Teoría o enfoque neoclásico**

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

#### **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:

### **Teoría Financiera**

La teoría financiera plantea lo siguiente: dado que las empresas necesitan dinero para llevar a cabo su actividad, esta teoría considera 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.

### **Teoría social**

Esta teoría resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza. La empresa no sería, por tanto únicamente una institución con objetivos puramente económicos. 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.

### **Teoría o enfoque contractual**

Según **Ortiz (2012)** Este enfoque contractual o de los costes de transacción se sustenta en varias teorías de principios del siglo XX, como la teoría de la empresa de negocios de Veblen de 1904 en la que introduce el concepto de transacción como “transferencia de un bien o servicio entre dos unidades independientes” y es el objeto de la empresa de negocios. Por otro lado, Coase en 1937 propone la

teoría de los costes de mercado, que considera la empresa como organización que reduce los costes de transacción en el mercado, una forma de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica. Es a partir de los años sesenta cuando se desarrollan las teorías contractuales tomando como base estos conceptos previos. Coase recibió el Premio Nobel en 1991. En conjunto las teorías contractuales consideran la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado. Para Bueno, este enfoque contractual asume tres aspectos:

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

### **Teoría de la agencia.**

Dentro del enfoque contractual, está la Teoría de la Agencia, que aporta un concepto de empresa basado en la relación de agencia o contrato. La relación de agencia es un contrato en el cual una o más personas (a quienes se denomina principal) recurren al servicio de otra u otras (el agente) para que cumpla una tarea en su nombre, lo

que implica delegar alguna autoridad.

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

Según **Ortiz (2012)** 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.

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

Según **Ortiz (2012)** Actualmente la empresa es considerada un sistema abierto que relaciona unas entradas o inputs con unas salidas u outputs. Entre ambos está el proceso de transformación. Para el profesor Bueno, 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.

### **Clasificación De Las Empresas**

Según Correa (2013) & carrasquillo (2011) & Echavarría (2010)

Las empresas se clasifican en:

## **Según su Actividad o Sector**

### **Sector Primario**

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

### **Sector Secundario**

Más que nada las industrias, son las 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.

### **Sector Terciario**

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

## **Según su Propiedad:**

### **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.

## **Empresas Privadas**

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

### **Según su tamaño:**

#### **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. Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Menciona también que por ser una unidad pequeña tiene la capacidad para tener entre tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde ubica la microempresa.

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, y que utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para unos trabajadores que no tienen otro medio de vida. En el caso de las microempresas del sector informal, se encuentra la característica de ilegalidad entendiéndose como ausencia de cumplimiento de la obligación de registrar públicamente la actividad que se desempeña.

### **Pequeña empresa**

Son empresas independientes creadas únicamente para ser lucrativa y curiosamente no predominan en la industria a la cual pertenecen. La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y que está conformada por un número de personas que no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

### **Mediana empresa**

Este tipo de empresas 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.

### **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.

## **Según su Modalidad**

### **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 RUS, 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.

## **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.

### **E.I.R.L. (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.

**S.R.L. (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.

### **S.A.C. (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.

### **S.A.A. (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.

**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**

**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.

### **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.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Definición de Control interno**

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

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad

de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. **(Auditoria, 2002).**

El control interno es un proceso diseñado y efectuado por quienes tienen a cargo el gobierno, la administración y otro personal; y que tiene la intención de dar seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla, 2008).

### **2.3.2. Definición de 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).

### **2.3.3. Definición de Inventarios**

Es el Conjunto de bienes tangibles, en existencia, propios y disponibles para la venta, consumo o producción de otros bienes, o bien, relación ordenada y valorada de bienes tangibles, propios, en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones, y en plazo razonable, están destinados a la venta ya sea en su estudio original de adquisición o después de transformarlos o modificarlos. (Perdomo, 2000).

#### **2.3.4. Definición de 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).

#### **2.3.5. Definición de 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).

#### **2.3.6. Definición de empresa comercial:**

Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los solicitantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial así como sus necesarias inversiones. Son intermediarios entre el productor y el consumidor, y su función principal, es la compra y venta de productos terminados (Matos, 2005).

Pueden ser de tres tipos:

- Mayoristas: son empresas que efectúan ventas a gran escala y que distribuyen el producto directamente al consumidor.
- Minoristas o detallistas: son los que venden productos al menudeo, con cantidades al consumidor.
- Comisionistas: se dedican a vender mercancías que los

productores les dan, a consignación percibiendo por esta función una ganancia o comisión

- 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.) (Enciclopedia culturalia, 2013).

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1. Diseño de la investigación**

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

#### **3.2. Población y muestra**

##### **3.2.1. Población**

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá población.

##### **3.2.2. Muestra**

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

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

No aplica

#### **3.4. Técnicas e instrumentos:**

##### **3.4.1. Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

#### **3.4.2. Instrumentos**

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

#### **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 de 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 empresa en estudio
- Para el objetivo específico N° 03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

#### **3.6. Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

#### **3.7. Principios éticos**

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas

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

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

#### **IV. RESULTADOS 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. 2017

#### **CUADRO N° 01**

#### **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>BALDEÓN (2016)</b>	El control interno de inventarios influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no operaron eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.
<b>QUINTANA (2016)</b>	Sí tuvo implementado un sistema de control interno y también un área para el almacenamiento de mercadería, lo cual fue favorable para la empresa, también se pudo hallar que hubo debilidades existentes en el área del almacén, lo que dificultaba la eficiencia al momento de controlar la mercadería. Finalmente, se concluyó que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado

	<p>manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.</p>
<p><b>ROSAS &amp; SANTOS (2015)</b></p>	<p>El Control Interno incide en la gestión de inventarios de las MYPES de dicha provincia, se pudo detectar que muchas MYPES no contaban con un control interno sólido y además gestionaban sus inventarios de forma inadecuada. Por este motivo, fue necesario analizar el control interno de las MYPES que realizaban actividades comerciales. El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES ya que contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.</p>
<p><b>ARELLANO (2015)</b></p>	<p>Establece que en la empresa en estudio se han hallado deficiencias en el componente ambiente de control, dado que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, esto crea un ambiente incomodo en la entidad ya que como se pudo comprobar, el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores; otro tema por mejorar seria con respecto al componente de Información y comunicación ya que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias.</p>
<p><b>CABELLO (2015)</b></p>	<p>Afirma que la empresa en estudio si considera que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los registros físicos reales van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante las entidades bancarios o financieros. Así como también la evaluación de riesgos les permite identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.</p>

---

<p><b>CHUNGA</b> <b>(2014)</b></p>	<p>Determina que, el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la gestión de inventarios en 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 razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas en lo que se refiere especialmente, a las compras, custodia y empleo del principal activo que tienen como son los inventarios.</p>
<p><b>HEMERYTH &amp; SÁNCHEZ</b> <b>(2013)</b></p>	<p>Afirman que, la empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, y el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, por otro lado, no se cuenta con equipos adecuados para optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; por ello, la inversión en estos permitirá estar al día con la información, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.</p>
<p><b>MISARI</b> <b>(2012)</b></p>	<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>

---

---

**SAMANIEGO  
(2013)**

Afirma que, el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa los resultados de la marcha, cabe mencionar que una de las fases elementales y principales del control es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Por otro lado, las micro empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información, capacitación, que a nuestro juicio deberían estar consideradas dentro de los planes de desarrollo de nuestro país. Por lo tanto, la Evaluación de Riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

---

**MANDUJANO  
(2014)**

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

---

Establece que, hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información

---

<b>CALIXTO (2016)</b>	con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de existencias, por lo cual; no se puede generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.
<b>CRUZ (2017)</b>	Afirma que, la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto; requiere la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.
<b>HENOSTROZA (2013)</b>	La conclusión más relevante en esta investigación es que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.

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

**4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. – Casma, 2017

#### **CUADRO N° 02**

### **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CADENA DE AUTOSERVICIOS**

**HAKATA E.I.R.L. – CASMA, 2017**

ÍTEMS	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado?		X
2. ¿La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para el desarrollo de las labores de control?	X	
3. ¿La gerencia está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
4. ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	X	
5. ¿Se evalúa el desempeño laboral?	X	
<b>EVALUACION DE RIESGO</b>		
1. ¿L empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X	
2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
3. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?		X
4. ¿Cree usted que la evaluación de riesgo permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
5. ¿La empresa establece, comunica t monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación?	X	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los		X

---

eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?	
2. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?	X
3. ¿Existen los procedimientos de control necesarios para la empresa?	X
4. ¿Tiene implementado 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

---

### **INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

1. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X
2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X
3. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X
4. ¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios al cliente u otros,	X

---

---

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

---

**SUPERVISION O MONITOREO**

1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?	X
2. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando información como medio de retroalimentación?	X
3. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la actividad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X
4. ¿En el área se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?	X
5. Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer el sistema de información eficaz y efectiva que favorezcan su gestión?	X

---

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

**4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. – Casma, 2017

**CUADRO N° 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL  
INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA  
EMPRESA CADENA DE AUTOSERVICIOS HAKATA E.I.R.L. – CASMA,  
2017**

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS OBJ. ESP. 3
<p><b>AMBIENTE DE CONTROL</b></p>	<p>Afirman que, la empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, y el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa. <b>Hemeryth &amp; Sánchez (2013)</b> La conclusión más relevante en esta investigación es que no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de</p>	<p>La empresa no posee un sistema de control interno formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con personal profesional que les oriente como debe de llevarse un control dentro de ella, pero si lleva el control interno de los nuevos productos ingresados al almacén de la empresa.</p>	<p align="center"><b>SI COINCIDEN</b></p>

---

sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.

**Henostroza (2013)**

---

**EVALUACIÓN  
DE RIESGOS**

Afirma que: el control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque este sistema permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Por lo tanto, la evaluación de riesgos SI influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. **Samaniego (2013)**

La empresa en el desarrollo de sus actividades ha considerado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.

**SI  
COINCIDEN**

---

Señala que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

**Mandujano (2014).**

---

<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	}	<p>Afirma que: El sistema de control interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las empresas comerciales que desarrollan sus actividades en el ámbito geográfico de la provincia de Huaura, por cuanto el</p>	<p>La empresa no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del</p>	<b>NO COINCIDEN</b>
-----------------------------	---	--	---	---------------------

---

---

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

**Chunga (2014)**

Afirma que, la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere la

---

---

implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios. **Cruz (2017)**

La evaluación de control es el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos 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.

**Rosas & Santos (2015)**

---

Afirma que: con respecto al componente de Información y comunicación se encontró que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias.

La empresa facilita información oportuna, actual y

**NO**

**COINCIDEN**

---

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<p><b>Arellano (2015)</b></p> <p>Establece que, hay para la toma de decisiones dentro de la misma.</p> <p>componente de la misma.</p> <p>información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no</p> <p>Se puede generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercaderías del almacén.</p>	<p>accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma.</p>
<b>SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>	<p><b>Calixto (2016)</b></p> <p>Establece que, el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la</p>	<p><b>NO COINCIDEN</b></p> <p>La empresa no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de los inventarios.</p>

---

eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

**Misari (2012)**

La supervisión conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación evidencia de que el control interno está funcionando. **Baldeón**

**(2016)**

---

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

## **4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

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

**Cabello (2015), Chunga (2014), Calixto (2016), Misari (2012) y Hermeryth & Sánchez (2013)** coinciden en sus resultados al establecer que el sistema de control interno como soporte influye positivamente en la gestión de inventarios, por lo que es un proceso efectuado por las gerencias de las empresas, que a través de la elaboración de documentos de control permiten estar al día con la información, dando mucha más oportunidad a tomar buenas decisiones o en su defecto medidas preventivas para mejorar la gestión de inventario. Así mismo afirman que el control interno es

fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, ya que mediante los registros físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se posee en el almacén para respaldar los posibles créditos que se solicitan ante las entidades bancarias o financieras. Estos resultados coinciden con los siguientes resultados internacionales: Armendáriz (2016) y Vera & Vizuite (2011) quienes establecen que es importante contar con documentos de control por escrito para poder realizar una eficiente gestión de inventarios de la empresa, así mismo, afirman que el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios, evitando gastos innecesarios y deterioro de las existencias. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que establecen las bases teóricas según el informe COSO, (Estupiñan (2006)/ citado por Santa Cruz (2014)), Mantilla (2005), Cuellar (2009) y Chacón (2002) quienes definen al control interno como un conjunto de métodos y procedimientos ejecutados por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. Por otro lado definen que la gestión de inventarios es la manera en que la acumulación de los productos es optimizada de manera tal, que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes, entregando la calidad y la cantidad requerida de productos en el tiempo justo y con el mínimo costo para el negocio.

#### **4.2.2. Respetto al objetivo específico 2:**

##### **Respetto al Componente Ambiente de Control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa en estudio las cuales representan el total, 3 nos dio como respuesta SI y 2 nos dio un NO como respuesta, lo cual refleja que se le está brindando toda la debida importancia al componente más importante del control interno, pues según la teoría, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema de cada empresa en marcha.

##### **Respetto al Componente de Evaluación de Riesgo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio las cuales representan el total, 4 respuesta se obtuvo un SI y 1 respuesta dio como NO, la empresa estudiada está tomando todas las medidas necesarias para identificar todos sus riesgos, tanto internos como externos, posición a lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la evaluación de riesgo 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.

##### **Respetto al Componente de Actividades de Control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa en estudio las cuales representan el total, señala que 1 respuesta es SI, y 4

respuesta es NO, lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, no está llevando a cabo en su totalidad las acciones necesarias para evaluar e identificar y valorar los riesgos que afecten las metas de la empresa, de tal manera que no concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) la cual señala que las actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

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

De 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio la cual representa el total, señala que 4 respuesta es SI, y 1 una respuesta es NO, lo cual refleja que la empresa del caso, está llevando a cabo una comunicación muy fluida que permite interrelacionar entre las diferentes procesos y áreas de la empresa; lo cual concuerda con lo que establece la Contraloría General de la República (2006) pues señala que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades a cabalidad.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio las cuales representan el total, señala que 1 respuesta es SI, y 4 respuesta es un NO; lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, no realiza la supervisión o monitoreo del cumplimiento bajo toda las recomendaciones; lo cual no coincide con lo que se establece la Contraloría General de la República (2006) la cual señala que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

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

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

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el objetivo específico 2, referente a la implementación de una sistema de control interno coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal, además de no contar con el personal adecuado, y por su parte Hemeryth & Sánchez (2013), afirma que la empresa en estudio carece de un manual de organización y funciones, y el personal de almacén tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa en su debida oportunidad.

### **Respecto al Componente de Evaluación de Riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el

objetivo específico 2, referente a la identificación y valoración de riesgos si coinciden, pues la empresa objeto de estudio, en el proceso de sus actividades ha expresado y cuantificado la eventualidad de que ocurran los riesgos identificados y verificados, y por su parte **Samaniego (2013)**, señala que el control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. Por lo tanto, la Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios.

### **Respecto al Componente de Actividades de Control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el objetivo específico 2, referente a que el control interno debería existir en cada una de las áreas de la empresa objeto de estudio, estos no coinciden, pues la empresa del caso no cuenta con itinerarios y guías de desempeño para todos los procesos y actividades dentro de la empresa y exclusivamente en el área de inventarios, sin embargo **Chunga (2014)**, afirma que el sistema de control interno como soporte influye significativamente en la Gestión de Inventarios en las empresas comerciales, por cuanto el proceso de control efectuado por las gerencias de las mismas, ha sido diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto a la efectividad y

eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera.

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

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el objetivo específico 2, estos resultados obtenidos se observan que no coinciden, pues la empresa objeto de estudio hace todo lo posible por facilitar una información oportuna, veraz, actual y accesible, con mucho valor en el momento cabal y preciso para la toma de decisiones dentro de la misma. Mientras que **Arellano (2015)**, afirma que: con respecto al componente de Información y comunicación se encontró que el sistema de información con el que cuenta la empresa no está contribuyendo al registro de las existencias.

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

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el objetivo específico 2, ambos resultados no coinciden puesto que la empresa en estudio no realiza una supervisión o monitoreo constante en todo lo que se trata de las actividades del área de inventarios, sin permitir observar en los inventarios las rotaciones esperadas que toda empresa debería tener para saber si parte de sus mercaderías no están siendo obsoletas y por su parte **Misari (2012)** Establece que, el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios,

evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:**

Se concluye que en la mayoría de autores mencionados y revisados solo se han restringido a describir la influencia de una variable, mas no lo han demostrado estadísticamente, Así mismo; aquellos autores fundamentan que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios, es decir, el tener los documentos de control interno por escrito nos proporciona una moderada seguridad con respecto a la efectividad y eficiencia de todas las operaciones que realiza una empresa, en lo que respecta a la rotación y ordenamiento en todo lo que refiere especialmente a las compras, custodia y empleo del mas principal activo que las empresas tienen, nos referimos obviamente a los inventarios.

Es importante puntualizar que cuando el inventario es sumamente insuficiente en todo los aspectos no solo se observa que se puede perder la venta, sino también a un cliente, dado que el no tener un stock y contar con los productos con mayor salida y el stock suficiente afecta a la imagen y concepto que el cliente tiene para con la empresa, induciendo a que este cliente recurra a otra entidad en donde contenga los productos que el necesitara. Por ello; la determinación de niveles de inventarios que debe contar y mantener una empresa, se relaciona directamente a la

manera en que se realiza la gestión de inventarios físicos.

### **5.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:**

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L., se ha podido comprobar y evidenciar que la empresa no posee un sistema de control interno debidamente y formalmente implementado, dado que; la empresa no cuenta con las personas profesionales e idóneas, el cual les pueda orientar como debe llevarse un control interno dentro de ella. Por otro lado se puede comprobar que en la empresa no hace una supervisión o monitoreo constante y apropiado sobre todas las actividades que se despliega en el área de inventarios. Por lo consiguiente, se puede evidenciar y decir que el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventarios de la empresa objeto en estudio.

Definitivamente, se determina y concluye que; si se implementa un sistema de control interno apropiado, esto llevara a una eficiente gestión de inventarios, lo cual a su vez le permitirá a la empresa tener mejor rotación de sus inventarios con un control adecuado y así permitir a que la empresa crezca y se desarrolle en todo su ámbito y especialmente en gestión de inventarios.

### **5.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:**

De la revisión literaria pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede determinar que en las empresas a nivel nacional como en la empresa objeto en estudio si cuentan con un sistema de control, pero no adecuadamente e implementado, lo que está

realmente originando que la empresa desconozcan con certera exactitud de su stock de sus productos con los que cuentan realmente; por lo tanto, se concluye que la aplicación de un eficiente control interno influiría y serviría como base y sustento formal para la eficiente gestión de inventarios de la empresa y su consecuente desarrollo empresarial que tiene como objetivo.

#### **5.4. Conclusión General**

La mayoría de los autores nacionales, regionales y locales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han podido demostrar estadísticamente dicho criterio, señalan que el control interno realiza un papel muy importante en el manejo de todas las empresas porque a través de dicho sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa para su manejo.

En lo que respecta a la empresa objeto de estudio, se puede evidenciar que la empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L., no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de inventarios de dicha empresa del caso. Asimismo; es necesario resaltar que la parte más delicada en toda empresa comercial es el control de sus inventarios para saber con qué se cuenta a la hora de afrontar los pedidos y dejar satisfecho a los cliente, por ello la determinación de los niveles de inventarios que debe proteger la empresa, se relaciona directamente a la manera en que se realiza la gestión de inventarios y flujos físicos.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio, el control interno si influye negativamente en la gestión de inventarios de las empresas; así mismo; la influencia puede ser positiva o negativa, dependiendo de la manera en la que se lleva acabo el control y la gestión que determine el buen desempeño.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1. Referencias bibliográficas

**Aguilar, M. (20 de abril de 2005).** CÓMO CONTROLAR TU INVENTARIO. Recuperado el 27 de Setiembre de 2009, de sitio Web mailxmail: <http://www.mailxmail.com>.

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

**Armendáriz (2016)** en su tesis: El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua- Ecuador, en el año 2014. Recuperado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23005/1/T3640i.pdf>.

**Artiles L. & S. (2005)** Ecured conocimiento de todos para todos. Recuperado de: [http://www.ecured.cu/Gesti%C3%B3n\\_del\\_conocimiento](http://www.ecured.cu/Gesti%C3%B3n_del_conocimiento).

**Auditoria, N. I. (2002).** NIA N° 6 evaluación de riesgo y control interno. En N. I. Auditoria, & C. Geovanny (Ed.), NIA N° 6 evaluación de riesgo y control interno (Primera en recurso

informático ed., págs. Párrafo 8, seg 400). Ecuador:  
Corporación Edi-Abaco Cia Ltda.

**Baldeón, Y. (2016).** El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL\\_INTERNO\\_DE\\_INVENTARIOS\\_BALDEON\\_GELDRES\\_DE\\_NIQUE\\_YESIDA\\_ANGELI\\_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YESIDA_ANGELI_CA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**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>

**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>.

**Cabello E. (2015)** en su tesis: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso comercial J. Blanco S.A.C. Casma, 2014. Recuperado de: [file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_Virt](file:///C:/Users/Luis/Downloads/Uladech_Biblioteca_Virt)

**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.LTDA, San Martín De Porres – Lima, 2014. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>

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

**(Catacora (1997) / citado por Beltran (2015))** en su informe final de tesis: el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del santa, 2014.

**Cruz A. (2017)** en su informe final de tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa M&M SCRL- Casma, 2014.

**Chunga, E. (2014).** El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú. Recuperado de:

<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456>

789/355/TESIS%20FINAL%20CHUNGA%20VERGAR  
A.pdf?sequence=1.

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

**Correa D. (2013)** en su trabajo “clasificación de las empresas”. Recuperado de:  
[https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION\\_D\\_E\\_LAS\\_EMPRESAS\\_SEG%C3%9AN\\_SUS](https://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_D_E_LAS_EMPRESAS_SEG%C3%9AN_SUS).

**Echavarría A. (2010)** en su trabajo “consultoría técnica Mediana Empresa”. Recuperado de:  
<https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa>.

**(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>.

**Frias, I. (2016).** Importancia del control interno, de [perspectivasperu.ey.com](http://perspectivasperu.ey.com).

**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>.

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

**Henostroza, M. (2013).** Caracterización de Gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco (minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

**(Hurtado (2012)/** citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

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

**Mantilla Blanco, S. A. (2008).** Auditoria Financiera de Pymes. En S. A.

Mantilla Blanco, Auditoria Financiera de Pymes (Primera ed., pág. 43). Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.

**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>.

**(Mantilla (2000), Gutiérrez (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>.

**Matos, S. (2005).** Gestión administrativa de una empresa comercial.

Extraído 25 Mayo, 2016, de

<http://www.monografias.com/trabajos25/gestionadministrativa/gestion-administrativa.shtml#emprescom>.

**Mora, A. (2008).** Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de gestión. Ecoobook – Editorial del Economista. Madrid, España.

**Misari, M. (2012).** El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. Universidad San Martín de Porres, Lima.

Recuperado:

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf).

**Mandujano, A. E. (2014).** El control interno y su importancia en las

Pymes en el Perú, 2014. Obtenido de Biblioteca Virtual  
Uladech:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000003416>

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

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

**Ortiz M. (2011)** teorías o enfoques de las empresas. Recuperado de:  
<http://euroibiza.org/?p=545>.

**Perdomo Moreno, A. (2000).** Fundamentos del control interno. En A. Perdomo Moreno, Fundamentos del control interno (Novena ed., págs. 2-5-72-73-97). México DF, Mexico: International Thomson Editores, S. A.

- Quintana, N. (2016).** El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote). Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1118/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_QUINTANA\\_MENDIETA\\_NOELIA\\_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1118/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_QUINTANA_MENDIETA_NOELIA_VICENTA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramón, J. (2004).** El control interno de las empresas privadas. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- 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>.
- Rosas, G. & Santos. C (2015).** Control interno incidencia en la gestión de inventarios de la micro y a pequeña empresa de la provincia constitucional del Callao. (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1534>
- Samaniego C. (2013)** en su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el

distrito de chaclacayo. Recuperado de:  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

**Santillana (2003)** / citado por Beltran (2015) en su informe final de tesis: el control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: caso de la municipalidad provincial del santa, 2014.

**Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015)**. Sectores económicos. Recuperado de:  
[http://www.banrepultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores\\_economicos](http://www.banrepultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos)

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

**Vera, V. & Vizuite, E. (2011)**. Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Universidad estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de  
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

**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>

**Villamil T. (2015).** “La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria – NIAS”. Ensayo de Grado, requisito para optar al Título de Contador Público. Universidad Militar nueva Granada. Bogotá – Colombia. Disponible en: <http://repository.unimilitaria.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

## 6.2. Anexo

### 6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

<b>Título del proyecto</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Justificación</b>
El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. - Casma, 2017	¿Cuál es influencia de Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. - Casma, 2017	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas y del sector comercio del Perú: Caso Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. - Casma, 2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2017</li> <li>2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. - Casma, 2017</li> <li>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 Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L. - Casma, 2017</li> </ol>	El presente trabajo de investigación se fundamenta en el conocimiento que existe en relación al tema: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Cadena de Autoservicios Hakata E.I.R.L., para cumplir con el buen manejo de inventarios y lograr minimizar los costos, permitiendo tener un adecuado control interno en el área de inventarios eficaz y eficiente para la toma de decisiones de la gerencia. De esta manera la empresa podrá direccionar, gestionar y administrar adecuadamente sus recursos, planificando y previniendo un stock óptimo y razonable, estableciendo políticas de compras adecuadas con eficiencia, eficacia y una buena gestión de inventarios.

### 6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

**TITULO:** *El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016*

**AUTOR:** Baldeón Geldres Yesida

**LUGAR:** Universidad los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2016

**ANÁLISIS:** El control interno de inventario influyó negativamente en la empresa caso en estudio, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no operaron eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

**TITULO:** *El control interno y su influencia en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresas Computel S.A. de Lima, 2015.*

**AUTOR:** Quintana Mendieta Mendieta

**LUGAR:** Universidad los Ángeles de Chimbote

**AÑO:** 2016

**ANÁLISIS:** En esta investigación, se determina la empresa Computel S.A., si tuvo implementado un sistema de control interno y también un área para el almacenamiento de mercadería, lo cual fue favorable para la empresa, también se pudo hallar que hubo debilidades existentes en el área del almacén, lo que dificultaba la eficiencia al momento de controlar la mercadería. Finalmente, se concluyó que las empresas que implementan un adecuado control interno demuestran ser eficientes, eficaces y económicas, siendo este factor importante para un adecuado manejo en el negocio, pues proporciona lograr los objetivos y metas trazadas.

### Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA CADENA DE AUTOSERVICIOS HAKATA E.I.R.L.- CASMA, 2017

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

ÍTEMS	SI	NO
<b><u>AMBIENTE DE CONTROL</u></b>		
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado?		X
2. ¿La dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para el desarrollo de las labores de control?	X	
3. ¿La gerencia está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
4. ¿La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	X	
5. ¿Se evalúa el desempeño laboral?	X	

<b><u>EVALUACION DE RIESGO</u></b>		
1. ¿L empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X	
2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
3. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?		X
4. ¿Cree usted que la evaluación de riesgo permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
5. ¿La empresa establece, comunica t monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación?	X	
<b><u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u></b>		
1. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X
2. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
3. ¿Existen los procedimientos de control necesarios para la empresa?		X
4. ¿Tiene implementado 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	

<b><u>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</u></b>		
1. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
3. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
4. ¿Hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios al cliente u otros, mejoramientos similares?	X	
5. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	
<b><u>SUPERVISION O MONITOREO</u></b>		
1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?		X
2. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando información como medio de retroalimentación?	X	
3. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la actividad y desempeña		X

regularmente actividades críticas de control?		
4. ¿En el área se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?		X
5. Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer el sistema de información eficaz y efectiva que favorezcan su gestión?		X

CADENA DE AUTOSERVICIOS HAKATA EIRL  
  
 NICOLAS C. MATHEWS MONTALVAN  
 GERENTE GENERAL