



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN**

**LA GESTIÓN INVENTARIOS DE LAS MICRO Y**

**PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO**

**DEL PERÚ: CASO CERAMICA DEL SUR S.A.C.**

**CHIMBOTE, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PÚBLICO**

**AUTORA**

**NAVARRO SILIPU, GELEN KATHERINE**

**ORCID: 0000-0001-6405-0101**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN**

**LA GESTIÓN INVENTARIOS DE LAS MICRO Y**

**PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO**

**DEL PERÚ: CASO CERAMICA DEL SUR S.A.C.**

**CHIMBOTE, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PÚBLICO**

**AUTORA**

**NAVARRO SILIPU, GELEN KATHERINE**

**ORCID: 0000-0001-6405-0101**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2022**

## **1. Título**

Caracterización del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021.

## **2. Equipo de trabajo**

### **Autora**

Navarro Silupu, Gelen Katherine

ORCID: 0000-0001-6405-0101

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,  
Chimbote, Perú.

### **Asesora**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-00002-6880-1141

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias  
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de  
Contabilidad, Chimbote, Perú.

### **Jurado evaluador**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

### **3. Hoja de firma del jurado y asesor**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Miembro

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesora

#### **4. Agradecimiento**

A Dios por ser el artífice de este sueño,  
por su ayuda y provisión y a todas las  
personas involucradas para que se  
concrete este anhelo.

A mi madre, por haberme  
enseñado y querido siempre por  
darte todo lo necesario para  
poder cumplir mi meta de tener  
una carrera profesional.

## **Dedicatoria**

A mi madre por darme todo su  
apoyo en los momentos más  
difíciles de mi vida.

A mis compañeros que fueron parte de  
toda mi carrera y a quien nos olvidaré,  
y a los docentes de la Universidad por  
apoyarme.

## 5. Resumen

La investigación tiene como objetivo general: Describir las características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021, como metodología para el trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; fue no experimental. Los resultados del objetivo 1, La mayoría de los autores refieren que las empresas no cuentan en su mayoría un sistema de control debido a que no es obligatorio tenerlo, no obstante, las empresas que un control interno implementando sería de gran ayuda para el área de inventarios; estas no tienen un proyecto para poder identificar los posibles riesgos que puedan tener en la gestión de inventarios, los resultados del objetivo 2, en cuanto al componente ambiente de control, la empresa refiere que no cuenta con un sistema de control interno, los trabajadores no reciben capacitaciones con las actividades que realizan, además no se tiene elaborado un plan estratégico ni operativo. Como conclusión: se determinó que las Mype no implementan un sistema de control interno debido a que estas creen que no se la implementación de este sistema se beneficie de este debido al posible costo e inversión que se tiene que usar, en cuanto a la gestión de inventarios se sabe que estos no son supervisados debido a que solo se maneja el control de estos con las compras y ventas realizadas por las empresas mensualmente.

**Palabras claves:** Comercio, control interno, gestión, inventarios, Mype.



## **Abstract**

The research has as general objective: To describe the characteristics of the internal control in the inventory management of the micro and small companies of the commercial sector of Peru: Case CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021, as a methodology for the research work, the non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design was used; It was non-experimental. The results of objective 1, Most of the authors refer that the companies do not have a control system in their majority because it is not mandatory to have it, however, the companies that an internal control implementing would be of great help for the area of inventories; these do not have a project to be able to identify the possible risks that they may have in inventory management, the results of objective 2, in terms of the control environment component, the company reports that it does not have an internal control system, the workers do not they receive training with the activities they carry out, in addition, a strategic or operational plan has not been prepared. As a conclusion: it was determined that the Mype do not implement an internal control system because they believe that the implementation of this system does not benefit from it due to the possible cost and investment that must be used, in terms of the management of Inventories are known that these are not supervised because the control of these is only handled with the purchases and sales made by the companies on a monthly basis.

**Keywords:** Commerce, internal control, management, inventories, Mype.

## 6. Contenido

1. Título.....	iii
2. Equipo de trabajo .....	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor .....	v
4. Agradecimiento .....	vi
Dedicatoria .....	vii
5. Resumen .....	viii
Abstract.....	ix
6. Contenido.....	x
7. Índice de cuadros .....	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de literatura .....	21
2.1 Antecedentes .....	21
2.1.1 Internacionales. ....	21
2.1.2 Nacionales. ....	22
2.1.3 Regionales. ....	24
2.1.4 Locales.....	26
2.2 Bases teóricas .....	29
2.2.1. Teorías del control interno. ....	29
2.2.2 Teorías de Gestión de inventarios.....	35
2.2.3. Teorías de las empresas.....	38
2.1.4. Teorías del sector comercio. ....	45
2.1.5. Descripción de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. ....	48
2.3. Marco conceptual .....	49

<b>2.3.1. Definiciones de control interno.</b> .....	49
<b>2.3.2. Definiciones de Gestión de inventarios.</b> .....	50
<b>2.3.3. Definiciones de empresa.</b> .....	50
<b>2.3.4. Definiciones de sector comercio.</b> .....	51
<b>III. Hipótesis</b> .....	52
<b>IV. Metodología</b> .....	53
<b>4.1 Diseño de la investigación</b> .....	53
<b>4.2 Población y muestra</b> .....	53
<b>4.2.1 Población.</b> .....	53
<b>4.2.2 Muestra.</b> .....	53
<b>4.3 Definición y operacionalización de las Variables e indicadores</b> .....	53
<b>4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	53
<b>4.4.1 Técnicas.</b> .....	53
<b>4.4.2 Instrumentos.</b> .....	54
<b>4.5 Plan de análisis</b> .....	54
<b>4.6 Matriz de consistencia</b> .....	54
<b>4.7 Principios éticos</b> .....	54
<b>V. Resultados</b> .....	56
<b>5.1 Resultados</b> .....	56
<b>5.1.1. Resultados del objetivo específico N° 01.</b> .....	56
<b>5.1.2. Resultados del objetivo específico N° 02.</b> .....	58
<b>5.1.3 Resultados del objetivo específico N° 03.</b> .....	61
<b>5.2 Análisis de resultados</b> .....	65
<b>5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01.</b> .....	65

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02.....	66
5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03.....	67
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>70</b>
<b>Respecto al O.E. N° 01: .....</b>	<b>70</b>
<b>Respecto al O.E. N° 02: .....</b>	<b>70</b>
<b>Respecto al O.E. N° 03: .....</b>	<b>71</b>
<b>Aspectos complementarios .....</b>	<b>72</b>
<b>Referencias bibliográficas .....</b>	<b>73</b>
<b>Anexos .....</b>	<b>77</b>

## 7. Índice de cuadros

CUADRO N° 01.....	56
CUADRO N° 02.....	58
CUADRO N° 03.....	61

## **I. Introducción**

Los sistemas de control de inventarios no son muy utilizados en las PYMES, aunque pareciera internamente que sí, su mayor problema como organización es la falta de información confiable, así como la falta de sistemas de control, pues empleándolos se realizaría un efectivo control tanto del material como de la información, y que constituiría un ahorro para la compañía, pues las necesidades que se presenten ya habrían sido previstas. (Daza, 2017)

El control de inventario se realiza con el objetivo de desplegar predicciones de ventas o presupuesto, para definir costos de inventarios, compras, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. La gestión de los inventarios, puede desarrollar un aporte significativo a las utilidades expuestas por la empresa, optimizando recursos y agilizando la atención a sus usuarios o clientes. Dicha gestión es el resultado de la armonización entre departamentos significativos para el proceso dentro de esta, siguiendo así sus metas planteadas. (Daza, 2017)

Al finalizar el método de evaluación, reiteramos que el Control Interno debe ser utilizado por todos los grupos sin importar su tamaño, forma y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de esta manera para brindar una seguridad asequible en lo que respecta a: La efectividad y el desempeño. Operaciones, la confiabilidad de los registros monetarios y el cumplimiento de las pautas y reglas legales aplicables; Por este motivo, en toda empresa es importante la presencia de requisitos de manipulación. (Torres, 2017)

Por lo tanto, toda empresa empresarial, sea o no del círculo de familiares, debe delinear sus normativas, técnicas y métodos, que ayuden a generar movimientos que permitan generar mecanismos de prevención y detección si se quiere buscar un

desarrollo continuo en las áreas administrativa y contable. Para que los datos sean sencillos y fiables. (Torres, 2017)

Independientemente de la forma del inventario que tenga una empresa comercial, la gestión incorrecta de ese inventario puede resultar en pedidos excesivos de sustancias y falta de inventario. Un control deficiente de las existencias en un almacén u organización puede incluso provocar un robo: los artículos almacenados pueden ser robados sin el conocimiento del empleador, si el inventario no está bien controlado. (Torres, 2017)

Si un empresario ahora no se da cuenta de lo que tiene en el garaje, no puede entender qué reservar. Si el saldo es perecedero, los artículos en el garaje pueden desperdiciarse y el precio de los fondos personales de la organización podría usarse más alto. Además, el exceso de mercancía no perecedera no es la multa: la presencia excesiva de existencias puede resultar en pocos espacios de garaje y la necesidad de almacenamiento adicional inútil para acciones. Dado que, en la mayoría de los casos, el espacio de garaje es un activopreciado, el uso del área de almacenamiento debe utilizarse de manera eficaz. (Torres, 2017)

Ortega, Padilla, Torres & Ruz (2017) afirma, Nivel de significación del control interno de inventarios dentro del marco conceptual de un empleador basado en: Que en las empresas comerciales que se dedican a la compra y promoción o servicios su problema fundamental es mantener la administración de sus inventarios debido al hecho de decidir la valuación Es de vital importancia la aplicación de medidas correctivas y los registros nunca se van a tener de manera oportuna, por eso es beneficioso tener un control interno que permita custodiar la capacidad de predicción de stocks para planificar o establecer una producción. horario, convocatoria de

fluctuaciones o incluso una reserva adicional. Se basa principalmente en técnicas de desciframiento de los peligros factibles que existen dentro de la empresa, es por eso que el control interno es una herramienta que está diseñada y llevada a cabo para lograr un adecuado control del negocio, cumpliendo con todos los objetivos empresariales.

Jiménez & Fernández (2017) afirma, Que la empresa Comercializadora J&F tiene una extensión exagerada de inventarios que no tienen rotación, generando altos cargos de almacenamiento, dinero sin movimiento, disminuyendo su rentabilidad, se han identificado varias de estas causas logrando la creencia de que carece de un logran permitirles maximizar sus recursos y pueden ser invertidos en otros productos con mayor rotación y mejor rentabilidad, con el propósito de subsanar esta deficiencia, se propusieron procedimientos de control interno debajo de punteros que permiten evaluar la rotación mayor o menor y leer el mercado que lo permita. Esto para tener un mayor alcance y disminuir el peligro de contingencias en la empresa, para tomar mejores decisiones, ensamblando las necesidades y requerimientos de la empresa.

Salas, Miguél & Acevedo (2017) afirma, Sostiene que la cadena de suministro es una técnica reductora de movimientos que genera pautas y estrategias de desarrollo continuo, las cuales deben llevarse a cabo para lograr un desempeño efectivo y verde en la cadena publicitaria, que permitan medir el desempeño general administrativo debido a una permanente estrategia de seguimiento. Realizado dentro de los inventarios de manera colaborativa, con miras a tener un alto nivel de proveedor y obtener la reducción de cargos y peligros de manejo de inventarios.

El éxito en la manipulación de acciones implica tener un enfoque notablemente específico y específico debido al hecho de que es un artículo que forma parte de los estados financieros; particularmente mientras que el software incorrecto de los



procedimientos de manipulación operacional y logística en las regiones de garaje, los factores de venta y el uso de sistemas de contabilidad de valor generan inexactitudes en el cálculo de los costos y pérdidas dentro de los efectos (pérdida); Por lo tanto, para la demostración y verificación de la hipótesis, tomamos como base las estadísticas monetarias del mundo. Una aplicación ecológica de inventarios en rotación y control mejorará la gestión de existencias. (Verástegui, 2020)

Las empresas ponen en marcha nuevos sistemas de manipulación para que puedan seleccionar, supervisar y gestionar la eficacia y eficiencia de sus métodos, lo que le permite garantizar una correcta gestión de las existencias. La mejora de la generación de datos coloca a las empresas en un entorno de competitividad y esto permite que los grupos crezcan y permanezcan dentro del mercado. Ante este intercambio constante, las organizaciones ferreteras que promueven materiales y sustancias navales a nivel nacional e internacional deben hacer cumplir los mecanismos de gestión de sus áreas distintivas, tal es el caso del almacén donde se realiza el movimiento de las entradas y salidas de las acciones. En el que es fundamental mejorar y proporcionar un transportista acorde con las necesidades. (Verástegui, 2020)

Cabe citar que, en nuestro entorno, las pequeñas y medianas agencias que se encuentran registradas en este trimestre ferretero conservan un modelo convencional en su stock, y no brindan la debida importancia a las acciones el uso de controles ineficientes, lo que ocasiona inconvenientes en la organización. Control de almacén. (Verástegui, 2020)

El principal objetivo de las corporaciones comerciales es generar ingresos. Si esperamos un volumen constante de ventas; Una organización de este tipo tiene solo

tres opciones si quiere aumentar estas ganancias: aumentar las tarifas de su mercancía, disminuir sus precios o un agregado de ambos. Porque el aumento en las tarifas de su mercancía no siempre es una alternativa práctica por el hecho de que causaría una pérdida de clientes debido a la amplia competitividad que existe en estos días; Por lo tanto, se puede explorar la importancia de un control de existencias eficiente como una alternativa para reducir los gastos asociados con el inventario de una empresa comercial. (Torres, 2017)

Pero sí encontramos problemas relacionados con las existencias, incluidos los inventarios corporales que no se ajustan a las revisiones de forma, los inventarios dañados o vencidos, o los inventarios adicionales, ocurren en todo tipo de agencias, desde pequeños restaurantes hasta almacenes de magnificencia internacional. Sin embargo, estos tipos de problemas pueden representar grandes pérdidas económicas para las empresas y dar la alarma de que algo anda mal. Identificar la base de esos problemas es parte de la técnica de mejora. Cada agencia es global, con un entorno único de cosas y deficiencias específicas que interactúan con todos los diferentes. Una de las principales razones de este problema es que las corporaciones sinceramente ahora no se dan cuenta de la necesidad de su mercancía, los registros ya no sanan la materia corporal. (Torres, 2017)

Por lo expuesto, se plantea el siguiente enunciado del problema: **¿Cuáles son las características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteará el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno en la gestión inventarios de las micro

y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021.

Y para poder conseguir general se ha planteará los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las principales características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021.
2. Describir las principales características del control interno en la gestión inventarios de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021.
3. Realizar un análisis comparativo de las principales características del control interno en la gestión inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021.

Se justifica, porque este estudio cobra importancia, ya que permitirá mejorar el funcionamiento de los diversos procedimientos y manejo de inventarios de la empresa en estudio, logrando el buen direccionamiento del registro de los materiales, salvaguarda física, requisición de materiales, asegurar los registros contables complejos y exactos, fomentar la eficiencia operacional; por esta razón, la presente investigación tiene como finalidad beneficiar primordialmente a la empresa, en cuanto se pueda apoyarse al momento de aplicar las técnicas de control interno en el área de almacén.

Además, la presente investigación se justifica porque mediante el desarrollo y aprobación de la misma, me permitirá lograr obtener mi título profesional. Presentar

la propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de caja, para una adecuada implementación de la misma.

Como metodología para el trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; fue no experimental. Los resultados del objetivo 1, La mayoría de los autores refieren que las empresas no cuentan en su mayoría un sistema de control debido a que no es obligatorio tenerlo, no obstante, las empresas que un control interno implementando sería de gran ayuda para el área de inventarios; estas no tienen un proyecto para poder identificar los posibles riesgos que puedan tener en la gestión de inventarios, los resultados del objetivo 2, en cuanto al componente ambiente de control, la empresa refiere que no cuenta con un sistema de control interno, los trabajadores no reciben capacitaciones con las actividades que realizan, además no se tiene elaborado un plan estratégico ni operativo. Como conclusión: se determinó que las Mype no implementan un sistema de control interno debido a que estas creen que no se la implementación de este sistema se beneficie de este debido al posible costo e inversión que se tiene que usar, en cuanto a la gestión de inventarios se sabe que estos no son supervisados debido a que solo se maneja el control de estos con las compras y ventas realizadas por las empresas mensualmente.

## II. Revisión de literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

En el presente trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo realizado en alguna ciudad de algún país del mundo, menos del Perú sobre aspectos relacionados con nuestra unidad de análisis y temas relacionados a mi variable de estudio.

**Rodríguez et al. (2018)** en su trabajo de investigación denominado: *“Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo NIIF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S., realizada en la ciudad de Villavicencio – Colombia 2018”*. Cuyo **objetivo** general fue: Actualizar el sistema de control interno bajo NIIF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Constructoras S.A.S. Cuyo **diseño** de investigación fue: No experimental – descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: En el control sobre los inventarios de los contratos de obra que ejecuta la empresa, se logró identificar la normatividad aplicable conforme a las NIIF que debe observar la empresa Constructoras S.A.S., lo cual comprende desde la normatividad local donde se va a ejecutar la obra, hasta las NIIF para Pymes en concordancia con la NIC sobre contratos de construcción. **Concluye:** En cuanto a la política para los inventarios, se encontró que la empresa no cuenta con una política para los inventarios bajo el nuevo marco normativo internacional, razón por la cual se procedió a actualizar la política sobre los inventarios bajo NIIF para los contratos de obra civil de la empresa en estudio; una vez identificada la normatividad y actualizada la política, se diseñó el sistema de control interno para los inventarios bajo NIIF y

teniendo en cuenta el modelo COSO, pues los componentes de este modelo trabajan de forma armónica con todo el personal de la compañía, lo que permitió establecer procesos, funciones y responsabilidades en torno a los inventarios y así poder lograr que la empresa tenga un eficiente y oportuno control sobre los mismos.

**Ganchozo & Vera, (2018).** En su tesis “*Control interno en la toma de decisiones de la compañía de transporte de taxis convencional Costamóvil & Servicios S.A. del Cantón Salinas, año 2016*”. Tuvo como **propósito** la evaluación del control interno a través del análisis de la situación actual y seguridad razonable que posee la empresa, requiere además medir la eficiencia y eficacia de sus operaciones, así como la verificación, revisión de políticas, procedimientos y demás tareas administrativas - contables que se efectúan en la compañía. El **tipo** de investigación del presente trabajo es descriptivo llevándose a cabo la evaluación del periodo antes mencionado con base a los componentes del COSO I y a través de la utilización de herramientas como cuestionarios e indagación directa con los principales dirigentes de la compañía. En sus **conclusiones** determinó que la institución carece de planes estratégicos generando deficiencia al no establecer objetivos que encaminen al cumplimiento y progreso de la compañía, a su vez se constató ausencia de manual de función donde se expongan las diferentes actividades realizadas en la institución.

### **2.1.2 Nacionales.**

En el presente trabajo se entiende por antecedentes nacional a todo trabajo realizado en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Lima, sobre aspectos relacionados con nuestra unidad de análisis y variable de estudio.

**Abad (2018)** en su investigación titulada “*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del*

*Perú: caso empresa “Casa del Agricultor y del Ganadero E.I.R.L.” – Tingo María, 2017*”, tuvo por **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 y de la empresa “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.” – TINGO MARIA, 2017. La investigación fue **bibliográfica**, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y a los trabajadores de la empresa en estudio, encontrándose los siguientes resultados: los autores nacionales, regionales y locales se han limitado a describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, mas no lo han demostrado estadísticamente. Pero de acuerdo a la literatura pertinente revisada, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Por otro lado; se pudo evidenciar que la empresa en estudio no está aplicando correctamente el control interno, por lo tanto, este no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios de la empresa en estudio. Finalmente, se **concluye** que tanto a nivel nacional, regional y local no está demostrando, pero se está describiendo la influencia positiva del control interno en la gestión de inventarios, dado que, este permite observar con claridad la influencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de sus registros.

**Casavilca (2020)** en su investigación titulada “*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “N & D SERVA S.A.C.” – Cañete, 2018. ”, de Iquitos, 2017*”, tuvo como **objetivo** general, Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva

S.A.C. – Cañete, 2018. Para la realización de este trabajo de investigación se utilizó el **diseño** bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de 32 preguntas.

**Conclusiones:** Respecto al objetivo específico N° 01: Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. Respecto al Objetivo Específico N° 02: se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión. Respecto al Objetivo Específico N° 03: La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios por lo que generalmente las empresas no cuentan con un diseño de sistema de control interno de manera formal. Conclusión General: De la observación de los resultados y el análisis se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa N&D Serva S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, este no influye en la gestión de inventarios. Esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basa a un control informal, realizado de manera empírica.

### **2.1.3 Regionales.**

En el presente trabajo se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad de Lima, menos de la provincia del Huaura, relacionados con nuestra unidad de análisis y variable de estudio.



**Figuroa (2020)** en su investigación titulada “*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017*”, tuvo como **objetivo** general: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2017, Teniendo en cuenta que la metodología de la investigación fue de **diseño** no experimental – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información bibliográfica se utilizó las fichas bibliográficas y para el recojo de información de la empresa se realizó una entrevista al propio Titular Gerente. Llegando a los siguientes resultados: que los antecedentes encontrados de los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Asimismo, con respecto a los resultados de la entrevista se determinó que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión. La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico uno y dos, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios. Finalmente se **concluye** que la empresa Construcciones Andreita E.I.R.L., debe implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios.

**Arteaga (2019)** en su investigación titulada “*Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector*

*comercio del Perú: caso empresa Romero S.A.C. de Casma, 2017*”, tuvo como **objetivo** general Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017. La investigación fue de **diseño** no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En comercial Romero S.A.C se encontró que el control interno de esta empresa es relativamente bueno, pero con algunas deficiencias, en lo que respecta a los planes de capacitación a su personal. Finalmente, la principal **conclusión** del trabajo que tanto en las empresas del Perú como de comercial Romero S.A.C. de Casma el control interno se caracteriza directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder. Para efectos de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

#### **2.1.4 Locales.**

En el presente trabajo se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado en el distrito de Huacho, relacionados con nuestra unidad de análisis y variable de estudio.

**Fernández (2018)** en su investigación titulada “*El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa tienda la solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017*”, 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 Tienda La Solución S.C.R.L. -Chimbote, 2017. La investigación fue de **diseño** no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se usaron fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas aplicado al gerente de la empresa del caso encontrando los siguientes resultados: El control interno influye notablemente de manera positiva en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú; observándose que en todos los casos analizados la implementación de un sistema de control en base a los cinco elementos del control interno genera la reducción de los gastos respecto a los inventarios, además el control interno influye notablemente de manera positiva en la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017; se conoce que la mayor parte de los componentes del control interno se ejecutan eficientemente en la empresa estudiada, y ellos son la base para la toma de decisiones respecto a los inventarios de la misma, y **finalmente**, se ha demostrado la notable influencia de manera positiva del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, tanto con en la empresa Tienda La Solución S.C.R.L., observando que ambos afirman que el hecho de contar con un sistema de control interno implementado favorece la efectividad en la gestión de los inventarios, asegurando la marcha de la empresa hacía el logro de sus objetivos.

**Zarzosa (2018)** en su investigación titulada *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Centro Comercial Obregón S.A.C.” – Chimbote, 2017”*, 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 y de la Empresa “Centro Comercial Obregón S.A.C.” - Chimbote, 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 no influye en la gestión de inventarios de las empresas. En lo que respecta a la empresa del caso, se puedo evidenciar que la empresa Centro Comercial Obregón S.A.C., no está aplicando correctamente cada componente del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión del área de inventarios de dicha empresa. 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 una empresa, en lo que refiere

especialmente a compras, custodia y empleo del principal activo que estas tienen, lo cual son los inventarios.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Teorías del control interno.**

La teoría del control interno incluye un plan de organización de procesos que se combina con las actividades comerciales dentro de la entidad. El control interno es un proceso implementado por la máxima autoridad, gerencia y personal de cada institución, brindando una protección razonable para la protección de los recursos públicos y la realización de recursos públicos Garantía. Los objetivos del sistema de la empresa para mejorar la eficiencia y obtener de manera eficiente los objetivos y metas establecidos (Suarez, 2018).

Las empresas de hoy operan en un contexto caracterizado por la ayuda de cambios regulares y, en consecuencia, por situaciones exigentes siempre nuevas. Como reacción, el control interno ha pasado de tener un énfasis en temas contables, económicos y meramente de vigilancia, a ser un artilugio que se especializa en temas estratégicos y la capacidad de las instituciones para alcanzar los objetivos que se han establecido. Por tanto, se ha convertido en una herramienta fundamental para las empresas. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

Concebido originalmente como un mecanismo para defender las pertenencias de una institución y garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información económica, el manejo interno se ha fortalecido para convertirse en un aspecto esencial dentro de la gestión de cualquier organización, dado que su trascendencia en los objetivos de montaje en cualquier nivel de respeto (operativo,

táctico, estratégico) se ha identificado. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

#### ***2.2.1.1. Componentes del control interno.***

Los componentes naturales de la gestión interna son los tiempos organizativos que participan en la gestión interna, en particular: la administración activa y la auditoría interna. Los alcances distintivos de la participación de cada uno de ellos dentro del dispositivo también se tienen en cuenta en las políticas penales y técnicas, como se verá más adelante. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

Los componentes propuestos son las cinco partes del sistema que deben ser instaladas, mantenidas, perfeccionadas y evaluadas, de acuerdo con las responsabilidades de los distintos tiempos institucionales. Esos 5 aditivos son el entorno de gestión, la evaluación de oportunidades, las actividades de control, las estructuras de hechos y el seguimiento. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

Para el autor Calle (2020) nos menciona que los componentes funcionales son los siguientes:

- **Ambiente de Control:** La estructura de gestión interna de una organización comienza con el entorno de control interno, que es la actitud de una corporación hacia los procedimientos y controles de auditoría dentro de la empresa comercial. Hay numerosos factores que debe tener un entorno de manipulación interna: la filosofía de la gerencia con respecto al control del peligro, el nivel de apetito por el peligro, una junta directiva dedicada, la integridad y los valores morales, una estructura organizativa estable y una asignación

suficientemente buena. De funciones. Incluso las estructuras bien diseñadas para controlar el riesgo pueden fallar cuando la corporación no tiene políticas basadas que establezcan pautas limpias.

- **Evaluación de Riesgo:** Entre los componentes del control interno de una organización se encuentra la evaluación de amenazas. Consiste en la identificación de puntos clave en los métodos de la corporación en los que es fundamental realizar una manipulación exhaustiva. Aquí, el oficial de cumplimiento debe preguntarse qué sale mal para completar una evaluación de evaluación de peligro adecuada, de manera similar, debe estudiar en detalle las etapas exclusivas de la empresa. Esto se puede llevar a cabo siguiendo los diagramas de flujo y una descripción detallada de uno a uno de los enfoques de la empresa comercial.
- **Información y comunicación:** La información y la comunicación son parte de los rasgos de manipulación interna de un empleador. Ambos conceptos verifican con el sistema de acumulación y dispensación de estadísticas asociadas a los mecanismos de control a través de todas las dependencias de la entidad. Este procedimiento será poderoso a la vez que incluya estructuras de hechos que transmitan a cada legítimo las nociones fundamentales de gestión interna de tareas y métodos. La información y conversación incluye manuales, capacitación institucional, campañas de difusión y todos los métodos para difundir las actividades de gestión dentro de la organización.
- **Supervisión o monitoreo:** Otro tema de la gestión interna de una empresa es el monitoreo, que se refiere al mecanismo de auditoría a

través del cual se detectan fallas, está probado que las estructuras de control interno están diseñadas de manera efectiva y funcionan a fondo. Los exámenes de monitoreo adecuados presentan deportes de control y tácticas para realizar un seguimiento de los cambios empresariales. El monitoreo también implica tener una manera de comunicar de manera oportuna qué controles no están siendo efectivos. De esta manera, los participantes de la organización pueden aprehender a tiempo mientras intercambian dirección.

- **Actividades de Control:** Son personas que la dirección y los diferentes empleados del empresario realizan para cumplir con los deportes asignados en el día a día de la fundación. Estas actividades se expresan en las regulaciones, sistemas y enfoques.
- **Las actividades de control** Tienen rasgos extraordinarios. Pueden ser manuales o informatizados, administrativos u operativos, de moda o particulares, preventivos o detectivescos. Sin embargo, lo vital es que, independientemente de su categoría o tipo, todos ellos apuntan a riesgos (reales o de capacidad) para el beneficio de la empresa, su cometido y objetivos, así como la seguridad de sus propias fuentes o los de terceros eventos en su poder. (Romero, 2021)

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. (Romero, 2021)

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



Universidad ESAN (2017) afirma: Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización. Fundamentalmente son tres tipos:

- **Objetivos operacionales** Referidos a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones y la protección del patrimonio. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, y con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.
- **Objetivos financieros** Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información. La información captada y producida por la contabilidad será útil si su contenido es confiable y si es presentada oportunamente a los usuarios.
- **De cumplimiento** Son los referidos al acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía.

#### ***2.2.1.3. Importancia del control interno.***

Protección y conservación del fondo ante pérdida, despilfarro, uso falaz, irregularidad o acto ilícito. Si bien este objetivo no siempre está contemplado en el Informe COSO, su inclusión en las normas y políticas técnicas costarricenses deriva de la importancia que se le ha conferido a la protección del rango de precios públicos

en su conjunto y la popularidad de la gestión interna como la primera línea de protección para la salvaguarda de bienes institucionales y la prevención y detección de errores y fraudes. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

Eficiencia y efectividad de las operaciones. Este objetivo es congruente con el principio constitucional de desempeño (artículo Once de la Constitución Política de Los Ángeles), que exige que I. A. La Administración Pública se somete a un sistema de evaluación de resultados y rendición de cuentas. Para ello, el control interno promueve el rendimiento y se convierte en un dispositivo esencial dentro de la correcta conducción de los deportes institucionales, dentro del uso adecuado de las fuentes y en I. A. Aplicación de prácticas de calidad desde perspectivas técnicas y legales. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

Fiabilidad y puntualidad de los registros. Si bien el documento COSO enfatiza la importancia de la información económica, la versión costarricense va de manera similar, pues contempla ahora no las mejores revisiones financieras, contables y presupuestarias, sino también otra administrativa y de otra índole, para uso interno y externo. Las revisiones pueden ser confiables en el caso de que contengan información precisa, directa y específica relacionada con el problema que enfrentan; y pueden ser oportunos en el caso de que comprendan suficiente información y se comuniquen de manera oportuna a los humanos adecuados para que uno pueda tomar decisiones y tomar los movimientos apropiados para un control poderoso y ecológico. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

#### ***2.2.1.4. Informe COSO (referencial).***

Es conocido por todos como COSO I, en 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, destinado para que las

organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición en común. (El Auditor Moderno, 2017)

La estructura del modelo COSO está conformada por cinco componentes: 1. Ambiente de Control, 2. Evaluación de Riesgos, 3. Actividades de Control, 4. Información y Comunicación y 5. Supervisión. (El Auditor Moderno, 2017)

COSO II, Para el año 2004 la organización COSO mostró más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre. (El Auditor Moderno, 2017)

COSO III, Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I. (El Auditor Moderno, 2017)

## **2.2.2 Teorías de Gestión de inventarios.**

### **2.2.2.1 Inventarios.**

El inventario es el registro de los bienes que pertenecen a una persona natural o jurídica. Así, queda constancia de una serie de activos u objetos. Es decir, el inventario, en términos generales, es un documento donde se anotan todas las pertenencias del individuo o empresa. Esto, con fines contables o de otra naturaleza. (Westricher, 2021)

Usualmente se hace alusión al inventario de existencias de una compañía, donde se registran las materias primas, los bienes intermedios y los bienes finales que ofrece la firma a sus clientes. De igual modo, si nos referimos a una persona, esta debe realizar un inventario de los bienes que se encuentran en su inmueble en caso desee adquirir un seguro contra robos. (Westricher, 2021)

El inventario es importante porque permite, por ejemplo, a las empresas planificarse en sus actividades y mantener siempre un stock mínimo disponible para la venta. De ese modo, se podrá satisfacer la demanda de los clientes. Esto, sin mantener mucho tiempo la mercancía en almacén porque implica un coste. (Westricher, 2021)

#### ***2.2.2.2 Función de inventarios.***

Para muchas empresas, el inventario circulante es uno de los mayores activos; esto puede llevar a que muchas compañías que no logran equilibrar su stock terminen en la quiebra. ¿Por qué sucede esto? Porque cuando una firma se queda sin inventario, los resultados terminan siendo por demás negativos. (CETYS, 2021)

Llevar adelante una toma de inventarios es una de las partes más importante del sector productivo de una compañía y de la salud económica de la empresa. Cuando se realiza la toma de inventario, parte de él estará en el depósito productivo, en el de materia prima o bien, ya habrá sido remitido. (CETYS, 2021)

Cuando una compañía cuenta con un sector productivo, también es inevitable que se cuente con un depósito de producción en proceso. Es habitual que se minimice este depósito siempre que se posea una mejora en la programación de la producción; o debido a la organización eficiente de la línea productiva. (CETYS, 2021)

Este funcionamiento suele ser tedioso para muchas empresas, y es por ello que muchas veces se decide contratar a empresas especializadas en stock para que sean

ellas quienes realicen la pesada tarea de llevar dicho inventario en proceso. (CETYS, 2021)

Sin embargo, tener especialistas capacitados para que puedan desarrollar toda la precisa toma de inventario y evitar los inconvenientes relacionados con los planes y los programas de producción, es la mejor idea. (CETYS, 2021)

### ***2.2.2.3 Importancia de la gestión de inventarios.***

Westricher (2021) afirma: La importancia de la gestión de inventarios radica en ciertos puntos:

- Permite calcular con precisión el coste de producir las mercancías.
- Es primordial para reducir los cargos por protección de acciones. Cuanto menos inventario permanezca inmovilizado, menos tendrá que gastar la empresa en garaje o en pérdida de mercancías perecederas.
- Permite calcular la fabricación importante para entregar todo el pedido anticipado por parte de los compradores, considerando adicionalmente un inventario adicional para enfrentar pedidos repentinos.
- Otra posibilidad a tener en cuenta es el robo. Un adecuado control de inventarios permite percibir si en alguna parte de la cadena de fabricación las participaciones están desapareciendo.
- Al realizar un seguimiento correcto de los inventarios, la demanda de los clientes puede predecirse con mayor precisión. A su vez, se clasifican, como una instancia, según el área geográfica o el nivel de ganancias.

### ***2.2.2.4 Tipos de gestión de inventarios.***

Westricher (2021) afirma: Existen tres formas de calcular el coste de una mercancía:

- Método de valoración FIFO: El valor de la producción más fría se predice teniendo en cuenta que los insumos que podrían utilizarse primero son los de mayor antigüedad dentro del almacén.
- Método de valoración LIFO: Es el otro del caso anterior. En esta ocasión el máximo de tela en bruto comprada en estos días es la única que se utiliza para producir la mercadería.
- Precio medio ponderado (PMP): Se calcula un promedio entre la tarifa de los insumos registrados al inicio y la de los que se han ido ingresando mientras se produce el producto final.

#### ***2.2.2.5 Beneficios de hacer una administración eficiente de inventarios.***

Cerca Technology (2021) afirma: Realizar el proceso de gestión de inventarios de forma correcta puede:

- Controlar las entradas, salidas y ubicación de las mercancías.
- Utilizar economías de escala.
- Proyectar las ventas.
- Reducir los costos derivados de la provisión.
- Brindar un mayor control del negocio.
- Mejorar el flujo de efectivo de la empresa para que sea rentable.
- Detectar mercancías estancadas.
- Minimizar los niveles de materias primas, el trabajo en progreso y los productos terminados.

#### **2.2.3. Teorías de las empresas.**

Todas las teorías sobre la empresa edificadas hasta ahora son extraordinarias aportaciones sobre su importancia, su existencia, sus límites y sus características. Diferentes autores han sistematizado todo un cuerpo teórico sobre la empresa, haciendo profundizaciones sobre diversos elementos de esta. (Westricher, 2021)

Westricher (2021) afirma: Las principales teorías que han trascendido son las siguientes:

- Teoría neoclásica: La teoría neoclásica resalta la importancia que posee el mercado y limitan el papel de la empresa a la manipulación de los factores productivos. Es decir, las empresas deben concentrar profundamente su objetivo en maximizar el uso de los factores productivos (tierra, capital, trabajo y tecnología), minimizando los costes de producción. La principal crítica que se hace a la teoría neoclásica está fundamentada en el hecho que expone sobre el funcionamiento de esta, pero no considera los aspectos relacionados con la estructura de la empresa. Asimismo, la perspectiva neoclásica entiende que el mercado funciona de manera automática. Sin embargo, esto no sucede así, como señala Coase con el concepto de costos de transacción que explicaremos a continuación.
- Teoría de los costos de transacción: Es una respuesta a la teoría neoclásica. Según esta teoría, las empresas se estructuran y actúan como tal cuando los costos de coordinación no superan los costos de transacción. Es decir, cuando los costos en los que incurre la empresa son menores que el emplear el mecanismo del mercado. Visto de otro modo, es más eficiente que exista una empresa que fabrique botellas de gaseosa a que el consumidor tenga que fabricarlas por él mismo cada vez que quiere una.

### *2.1.3.1. Características de las empresas.*

Enciclopedia Económica (2017) afirma: Las principales características de las empresas son las siguientes:

- Toda empresa tiene un nombre o razón social que la identifica tanto interna como externamente.
- Las empresas pueden constituirse como sociedades colectivas, sociedades anónimas de responsabilidad limitada, sociedades anónimas u otras formas de afiliación o trámites legales, que también pueden variar en función de la maquinaria delictiva del país en el que se desempeñen.
- Existe siempre un motivo, un fundamento y ciertas metas por las cuales se crea una empresa, llamadas misión y visión.
- Las organizaciones deben tener una estrategia empresarial que se refleje dentro del conjunto incluido de planes y movimientos diseñados para que tenga ventajas sobre sus competidores y así optimice su utilidad.
- La subcultura organizacional es el vínculo social o regulador que mantiene unida a una empresa. Esta expresa los valores o creencias sociales y las creencias a las que llegan porcentualmente los participantes de la entidad, manifestadas en elementos simbólicos que incluyen mitos, rituales, recuerdos, leyendas y un lenguaje especializado.
- Las empresas pueden estar preparadas bajo esquemas verticales u horizontales representados en gráficos empresariales. Una entidad con una estructura organizativa vertical es aquella en la que hay una distribución de poder bien descrita y una línea de comando desde el pináculo hasta el fondo, es decir, piramidal. En las estructuras horizontales, el empleador ofrece al personal un



potencial adicional para tomar decisiones sin depender de la aprobación ejecutiva, por lo que la forma de la empresa tiende a ser plana.

- Las agencias comerciales llevan a cabo funciones únicas, que incluyen producción, gestión, gestión de recursos humanos, publicidad y marketing, administración y finanzas.
- Los grupos buscan armonizar los diversos y divergentes pasatiempos que giran en torno a ellos, además de accionistas, directivos, trabajadores y clientes.
- Poseen factores internos y externos que impactan sobre la gestión y el desempeño de sus objetivos.

#### ***2.1.3.2. Clasificación de empresas.***

Enciclopedia Económica (2017) afirma: se clasifica en las siguientes formas:

- **De acuerdo con el sector económico de la producción**

Las empresas que se clasifican de acuerdo con el sector económico de la producción son:

Primarias o extractivas: empresas dedicadas a la extracción o explotación de materias primas.

Secundarias o industriales: organizaciones dedicadas a la transformación de materias primas en productos terminados a través de procesos de fabricación.

Terciarias o de servicios: entidades que se encargan de comercializar productos o servicios.

- **Según su ámbito de actividad**

Las empresas que se clasifican según su ámbito de actividad son:

Locales: su esfera de acción es limitada, generalmente se reduce a una zona específica o a una ciudad.

Regionales: tienen mayor alcance que las anteriores, ya que desarrollan sus actividades en un Estado o provincia en particular.

Nacionales: empresas cuyos productos se distribuyen y comercializan a lo largo de todo el territorio de un país.

Transnacionales: compañías que operan tanto dentro como fuera del país en el que tienen su domicilio principal.

- **Con base a las actividades que desarrollan**

Las empresas que se clasifican con base a las actividades que desarrollan son:

Industriales: aquellas empresas que llevan a cabo procesos de fabricación y manufactura para elaborar los productos que luego serán vendidos.

Comerciales: aquellas que compran y venden mercancía, sin realizar procesos de elaboración productivos. Son intermediarias entre el productor y el consumidor.

De servicios: no producen ni venden productos físicos, sino que prestan servicios, tales como las empresas de transporte, los bancos, las entidades educativas o las cadenas hoteleras.

Mixtas: organizaciones que combinan algunas de las actividades anteriores.

- **Por el origen del capital**

Las empresas que se clasifican por el origen del capital son de:

Empresas públicas: aquellas cuyo capital proviene de empresas en manos del Estado.

Empresas privadas: cuando los socios de la empresa son particulares.

Empresas mixtas: organizaciones que combinan en su estructura accionaria capital de origen público y privado.

- **Por la apertura del patrimonio**

Las empresas que se clasifican por la apertura del patrimonio son:

Empresas de capital abierto: compañías que cotizan en mercados bursátiles, bolsas de valores y que reciben fondos de quienes están interesados en invertir ellas.

Compañías de capital cerrado: organizaciones de corte familiar que se ubican en el sector de las PYMES (pequeñas y medianas empresas), cuyo capital está cerrado a terceros.

- **Según su relación o vínculos con otras empresas**

Las empresas que se clasifican según su relación o vínculos con otras empresas son:

Independientes: empresas que tienen autonomía financiera en su toma de decisiones.

Vinculadas sin relación de dependencia: Grupos que tienen vínculos monetarios en su capital social con diferentes entidades, sin embargo, mantienen la toma de selección de sus corporaciones, considerando que 0,33 partes poseen menos del 50% de la equidad de la organización.

Controlantes y controladas: Los grupos de control son aquellos que poseen a otros en un porcentaje superior al 50% en su capital social, para

que tengan fuerza en la toma de decisiones aplicables. Del mismo modo, los negocios controlados o subsidiarios están en situación de elección de la figura o empresa controladora.

### ***2.1.3.3. Importancia de las empresas.***

Una empresa puede ser crucial para mantener el interés de las empresas que giran en torno a ella, es decir, las personas o entidades que se preocupan por los resultados monetarios de la misma: propietarios, directores, empleados, clientes, acreedores, diversos niveles de gobierno y la sociedad. A la moda. (Enciclopedia Económica, 2017)

Enciclopedia Económica (2017), hace referencia a las siguientes importancias de la empresa:

- Propietarios: aquellos que invierten recursos en una empresa y quienes tienen un interés evidente en sus resultados económicos.
- Administradores: personas a las cuales los propietarios autorizan para manejar la empresa.
- Trabajadores: empleados y obreros que proporcionan servicios a la empresa a cambio de un sueldo o salario.
- Clientes: Personas que compran los bienes o servicios que genera la agencia y que están inquisitivos sobre el éxito continuo de un negocio, con el argumento de que una quiebra puede querer resolver problemas graves en sus tácticas de fabricación.
- Acreedores: al igual que los dueños, los acreedores invierten recursos en una empresa al extenderle créditos, de modo que les interesa el buen desempeño de la entidad.

- Niveles de gobierno: los gobiernos locales, municipales, estatales y nacionales, reciben impuestos de las empresas que operan en sus jurisdicciones respectivas.
- Sociedad: Estas empresas deben asumir mentalmente su deber social de empresa, tratando de actuar dentro del interés de la mayoría de las personas y contribuir a la solución de los problemas sociales y financieros.

#### **2.1.4. Teorías del sector comercio.**

El papel que desempeñan las diferentes dotaciones de recursos naturales de los países – y su distribución geográfica desigual – reviste una importancia fundamental para explicar el comercio internacional. La teoría tradicional del comercio hace hincapié en que las diferencias en la dotación de los factores inducen a los países a especializarse, y a exportar determinados bienes o servicios en los que tienen una ventaja comparativa. Este proceso permite una asignación más eficiente de los recursos, lo que a su vez da lugar a un aumento del bienestar social mundial, es decir, los “beneficios del comercio”. (World Trade Organization, s.f.)

Las diferencias relativas de las dotaciones de recursos de los países son fundamentales para la versión normal de la teoría del comercio internacional de Heckscher-Ohlin. Según ésta, un país exportará el bien cuya producción exija la utilización intensiva del factor relativamente abundante (y por tanto barato) del país, e importará el bien para cuya producción se necesite la utilización intensiva del factor relativamente escaso (y por tanto caro) del país. Esto incluye los casos en que el recurso natural se exporta directamente (tras una elaboración mínima), en lugar de ser utilizado como insumo para otro bien que se venda más tarde en los mercados internacionales. (World Trade Organization, s.f.)

La teoría de Heckscher-Ohlin se ha modificado y ampliado con la introducción de otros factores distintos de las dotaciones de recursos, como los costos de transporte, las economías de escala y la política gubernamental<sup>1</sup>, que también influyen en la ventaja comparativa. Por ejemplo, la distancia de los mercados mundiales puede ser un factor decisivo cuando se trate de un recurso natural voluminoso, como el gas natural, y cuando los costos de transporte sean elevados. Los insumos complementarios, como la tecnología, el capital y la mano de obra especializada, revisten también importancia cuando un sector de recursos naturales se caracteriza por procesos de extracción difíciles o técnicamente complejos. (World Trade Organization, s.f.)

#### ***2.1.4.1 Tipos de comercio.***

Pérez (2021) afirma: De acuerdo al alcance que tengan las empresas, existen varios tipos de comercio:

- Comercio mayorista

Este tipo de comercio es aquél que compra de los fabricantes o de los agentes y los revende a otros distribuidores o a personas que compran por cantidades. Su cliente será el comerciante con un local más pequeño, también llamados minoristas.

El mayorista vende los artículos en grandes cantidades por bultos o cajas, y los precios por unidad suelen ser más económicos que en los minoristas. Además, usualmente se manejan con carteras de clientes, quienes serán otros distribuidores de menor escala, aunque puede darse el caso de que se genere alguna venta directa a usuarios finales.

Algunos mayoristas podrán tener la potestad de clasificar y empaquetar productos antes de su distribución, como el caso de los mayoristas de vegetales, o de algún producto genérico, caso en el cual el mayorista podrá imprimirle su propia marca.

- Comercio minorista

El comerciante minorista se caracteriza por vender artículos al detal a clientes finales, adquiriendo su mercancía a los mayoristas, a quienes les compra por volumen. Será el cliente quien pague los impuestos que se le agreguen al valor total del producto.

Este tipo de comercio, al igual que el mayorista, forma parte de lo que se conoce como comercio interno, ya que se lleva a cabo dentro de un mismo territorio nacional.

- Comercio electrónico

Se trata de la compra y venta de artículos a través de dispositivos electrónicos y las redes de comunicación masivas. La principal herramienta utilizada en este tipo de comercio es el Internet. El e-commerce, como también es conocido este tipo de comercio, bien puede ser una opción de venta de una empresa física, o la única opción de venta para las empresas virtuales o plataformas, donde millones de usuarios pueden comprar y vender de forma libre, tal como MercadoLibre o eBay.

#### ***2.1.4.2 Importancia del sector comercio en el Perú.***

El sector comercio peruano (mayorista y minorista) alcanzará un crecimiento de 3,2% al cierre del 2018, un nivel que será superior al promedio proyectado para

América Latina (3,1%), estimó el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (Iedep) de la Cámara de Comercio de Lima (CCL). (Peñaranda, 2018).

César Peñaranda, director del Iedep, dijo que el crecimiento del sector comercio será sustentado por la recuperación del consumo privado, cuyo avance sería de 3,6% en el 2018. tros factores que contribuirán al dinamismo de dicha actividad serán el crecimiento del empleo, la mejora del ingreso mensual en zonas urbanas y la tendencia al alza del crédito de consumo, sostuvo. (Peñaranda, 2018).

En los últimos cinco trimestres, el PBI del sector comercio mostró un crecimiento acelerado, dijo la CCL. Dicho avance también es resultado de la evolución de la demanda interna, que, si bien en los últimos cuatro años ha registrado un crecimiento por debajo del 3%, se prevé para el 2018 una proyección al alza de 4,4% y de 4,5% para el 2019. (Peñaranda, 2018).

La CCL dijo que el sector comercio representa alrededor del 10,8% del PBI peruano. También es de suma importancia para la generación de empleo. Peñaranda resaltó que un mejor desenvolvimiento del sector comercio favorecerá la recaudación tributaria. (Peñaranda, 2018).

"El IGV generado en el sector comercio creció en 9,3% y 16,6% durante los dos primeros trimestres del presente año, respectivamente. Este resultado es muy importante si tomamos en cuenta que entre el cuarto trimestre del 2016 y el tercer trimestre del 2017 la recaudación tributaria del sector había disminuido", anotó el director del Iedep. (Peñaranda, 2018).

#### **2.1.5. Descripción de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C.**

La empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. tiene más 10 año de funcionamiento en Chimbote, la cual está a cargo del Sr. LA ROSA ABRIOJO



UBERLICE, tiene como ruc es: 205456387633, este se encuentra ubicado en AV. Mariano Cornejo Nro. 1937 Dpto. 202 (Segundo Piso) Lima - Lima - Pueblo Libre (Magdalena Vieja) pero cuenta con una sucursal en Chimbote frente al mercado Buenos Aires de Nuevo Chimbote. Este negocio por los trabajadores que cuenta en su planilla, quienes trabajan allí. Esta empresa esta tiene como régimen el tributario, y se especializa en la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados, mayormente en cerámicas y acabados para el hogar.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1. Definiciones de control interno.**

El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa los objetivos establecidos. (Romero, 2021)

La definición inicial de “control interno” apenas presentaba indicios de la composición y la finalidad de ese concepto, y no daba respuesta a interrogantes como cuál es el vínculo entre el control y los objetivos de la organización, quién es el responsable del control y qué relación existe entre el proceso administrativo y el control. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

Posteriormente, la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) definió el control interno como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar

el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

Esta idea siguió conformándose y hoy la que tiene reconocimiento mundial es la única plasmada dentro del Informe COSO 1992, así llamado porque fue elaborado por medio del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Threadway, el cual estuvo conformado por diversas empresas profesionales. Que participó en el statu quo de un marco conceptual de control interno que amalgamó las definiciones e ideas existentes hasta ahora. (Contraloría General de la República de Costa Rica, 2017)

### **2.3.2. Definiciones de Gestión de inventarios.**

El control de inventarios es la administración respecto al ingreso y salida de insumos, mercadería terminada o semiacabada, bienes auxiliares y herramientas que posee una organización. Este tipo de control es parte de la contabilidad de tarifas y es fundamental para optimizar las operaciones de la organización. (Westricher, 2021)

Cerca Technology (2021) afirma: Cuando hablamos sobre gestión de inventarios nos estamos refiriendo a un seguimiento profundo de los artículos o materiales que se almacenan, esto a través de ciertas actividades que logran proporcionar un amplio conocimiento en la administración adecuada del registro, compra y salida del inventario dentro de una empresa.

### **2.3.3. Definiciones de empresa.**

Enciclopedia Económica (2017) afirma: Una empresa es un empleador en el que fuentes simples, como materiales y esfuerzos, se entregan colectivamente y se

procesan para ofrecer bienes u ofertas a los clientes. Estos tienen el importante objetivo de adquirir ingresos monetarios.

Carrasco (2021) afirma: Una empresa es una organización de una, dos o más personas que tienen una actividad profesional y unos objetivos comunes orientados a la ganancia de beneficios.

#### **2.3.4. Definiciones de sector comercio.**

Hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, San Andresitos, plazas de mercado y, en general, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional. (Banco de la República, 2018)

SURA (2021) afirma: “Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta y distribución de bienes y productos al por mayor o minorista en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios”.

### **III. Hipótesis**

No aplicó la hipótesis a mi trabajo de investigación debido a tener un diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y este tipo de trabajo no cuenta con una hipótesis aplicable; como Mata (2019) afirma que, contrario a lo que con frecuencia se piensa, no toda investigación cuantitativa recurre al uso de hipótesis. Tampoco existe una cantidad y tipo de hipótesis predeterminados de antemano. Efectivamente, no todo planteamiento de problema de investigación cuantitativo se circunscribe al uso y formulación de hipótesis, ni a un mismo o único tipo, sino que, existen diversas opciones, según sean las metas formuladas en las preguntas y los objetivos de investigación.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; fue no experimental porque no se manipuló la variable, solo se limitó a analizar la variable en su contexto natural, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de la investigación, fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación, fue documental porque de ser necesario se utilizó algunos documentos para usarlo como fuentes de información para la investigación y finalmente fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar la situación de un lugar en particular.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población.**

La población de esta investigación estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas del sector servicio que pertenecen al rubro de comercio del Perú.

#### **4.2.2 Muestra.**

La muestra estuvo conformada por el caso utilizado para la investigación, la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C de Chimbote.

### **4.3 Definición y operacionalización de las Variables e indicadores**

Ver anexo 06.

### **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **4.4.1 Técnicas.**

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y para el recojo de información de la parte de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C.se utilizó la técnica de encuesta.

#### **4.4.2 Instrumentos.**

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y para el recojo de la información se utilizó un instrumento llamado cuestionario que se aplicó al gerente de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó fichas bibliográficas, además de una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados por separado como: internacionales, nacionales, regionales y locales.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó una herramienta de recolección de datos, denominado cuestionario que fue aplicado al gerente de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo de análisis referente a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

#### **4.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo 07.

#### **4.7 Principios éticos**

##### **Protección a las personas**

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este

principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad. (Uladech, 2019, p.2)

### **Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación. (Uladech, 2019, p.3)

### **Libre participación y derecho a estar informado**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto. (Uladech, 2019, p.3)

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

En este capítulo se realizó un estudio de los aspectos más relevantes para el informe y se realizó un diagnóstico aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: la ficha bibliográfica, el cuestionario aplicado al área contable de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C.

#### 5.1.1. Resultados del objetivo específico N° 01.

##### Cuadro N° 01

##### Antecedentes de la investigación

AUTOR	RESULTADO
Abad (2018)	De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa de la empresa en estudio las cuales representan el total, la mayor parte nos dio como respuesta un SI y la otra menor parte nos dio un NO como respuesta, lo cual refleja que se le está dando mucha importancia al componente del control interno, pues la teoría, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema en la empresa. De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio, las cuales representan el total, señala que la menor parte de las respuestas es SI, y la mayoría dio un NO como respuesta, lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, no se está realizando y llevando a cabo en su totalidad de acciones necesarias para poder identificar y valorar los riesgos que afectan las metas de la empresa en estudio, de tal manera que no concuerda con lo que establece la teoría, en la que se señala que las actividades de control establece y 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 empresa en estudio, ayudando a asegurar el cumplimiento de estos.
	De las 7 preguntas realizadas al Gerente general de la empresa en estudio, las cuales representan el total, 2 respuestas son SI, y 5 respuestas dieron un NO, lo cual refleja que la empresa objeto de estudio, la falta de un sistema de control interno en la gestión de inventarios dificulta la optimización de los procesos asignados al personal para cumplir con sus objetivos. Además, la falta de capacitación al personal y el poco interés para el desarrollo de su labor conlleva a la deficiencia de



<p><b>Casavilca</b> (2020)</p>	<p>dicho componente. De las 4 preguntas realizadas al Gerente general de la empresa caso en estudio, las cuales representan el total, todas las respuestas son NO, lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan 78 con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios.</p>
<p><b>Figueroa</b> (2020)</p>	<p>De las siete preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el total, una de la respuesta es SI y seis respuestas son NO; por lo tanto, al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos. Además, no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, no se toma las medidas de seguridad para proteger el inventario físico. De las cinco preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el total, todas las respuestas son NO, lo cual refleja que la empresa del caso no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza como se muestra.</p>
<p><b>Arteaga</b> (2019)</p>	<p>De las preguntas relacionadas con el componente actividades de control se determinó que la empresa si cuenta con reglamentos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias. De las preguntas relacionadas con el componente de Información y comunicación se determinó que La empresa no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información, Así mismo no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad de igual manera no ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna. De las preguntas relacionadas con el componente supervisión, la empresa no efectúa periódicamente evaluaciones que le permitan proponer planes de mejora, peor si realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación. Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.</p>

**Fernández  
(2018)**

---

Respecto al ambiente de control, se ha determinado que la dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, charlas y otros medios, reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales, a través del manual de organización y funciones y el plan operativo, pero no ha establecido un plan estratégico que permita visualizar los objetivos de la empresa a mediano plazo. Además, el personal que ocupa cada cargo de trabajo no cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo lo cual no permite que se desarrollen plenamente en sus labores de acorde con los objetivos de la entidad. Respecto a la evaluación de riesgos, se determina que se conoce la importancia de la evaluación de riesgos para el continuo funcionamiento de la empresa, permitiendo detectar errores comunes y subsanarlos, además se han establecido lineamientos para administrar la identificación y erradicación de esos riesgos, los inventarios se efectúan a diario para conocer de manera oportuna con que cantidad de stock se cuenta para atender diversos pedidos, responder oportunamente a la demanda y realizar requerimientos de mercadería para seguir ofertándolas a sus clientes.

---

**Zarzosa  
(2018)**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa en estudio las cuales representan el total, señala que la minoría de las respuestas es SI, y la mayoría dio un NO como respuesta, 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 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio la cual representa el total, señala que la mayoría de la respuesta es SI, y en minoría dio como respuesta 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. De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio las cuales representan el total, señala que la minoría de las respuestas es SI, y la mayoría dio como respuesta un NO; lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, no realiza la supervisión y monitoreo del cumplimiento bajo todas las recomendaciones

---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales del presente trabajo de investigación.

### **5.1.2. Resultados del objetivo específico N° 02.**

#### **Cuadro N° 02**

#### **Resultados del cuestionario aplicado**

<b>Ambiente de control</b>			
<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Observación</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1. ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?		X	
2. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	X		
3. ¿Los empleados de la empresa reciben capacitación de acuerdo a las actividades que realizan?		X	
4. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X		
5. ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?		X	
6. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>			
<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Observación</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
7. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?	X		
8. La gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.		X	
9. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X		
10. ¿Se han economizado los riesgos que se causarían en base a la gestión de inventarios?		X	
11. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos?		X	

12. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios de la empresa?	X
---	---

#### Actividades de control

Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
13. ¿Periódicamente se hace una comparación de lo que se tiene en los inventarios físicos con los inventarios contables?	X		
14. ¿Los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos?	X		
15. ¿El personal responsable de los inventarios conoce sus funciones?	X		
16. ¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos del inventario?	X		
17. ¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año?	X		
18. ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?		X	

#### Información y comunicación

Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
19. Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo.	X		
20. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X		
21. ¿La empresa cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios?		X	
22. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?		X	

23. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?	X		
24. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna sobre los inventarios?	X		
<b>Supervisión y monitoreo</b>			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
25. ¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo?	X		
26. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión periódicamente?	X		
27. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X	
28. ¿Los riesgos detectados en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas?		X	
29. ¿Las supervisiones que realiza a los inventarios son realizados en base a los documentos sustentatorios?	X		
30. ¿Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer el sistema de información eficaz y efectiva que favorezcan su gestión?	X		

Fuente: Elaboración propia con datos del cuestionario aplicado al área contable de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote.

### 5.1.3 Resultados del objetivo específico N° 03.

#### Cuadro N° 03

##### Resultados del análisis comparativo

Aspecto de comparación	Resultados del O.E. 1	Resultados del O.E. 2	Resultados del O.E. 3
	Casavilca (2019) De las 9 preguntas realizadas al Gerente General de la	Con lo que respecta a la empresa	

<b>Ambiente de Control</b>	<p>empresa en estudio, las cuales representan el total, 3 de las respuestas es un SI y 6 respuestas es un NO; lo que refleja que en la empresa no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área. Y Figueroa (2019) De las nueve preguntas realizadas al Titular Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el total, tres de las respuestas es un SI y seis respuestas es un NO; lo que refleja que en la empresa no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área.</p>	<p>CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote refiere, que no cuenta con un sistema de control interno, los trabajadores no reciben capacitaciones con las actividades que realizan, además no se tiene elaborado un plan estratégico ni operativo.</p>	Si coincide
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p>Arteaga (2019) refiere que de las preguntas relacionadas con el componente Evaluación de Riesgos la empresa comercial Romero SAC. Si cree que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los inventarios reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros. Así como también creen</p>	<p>La empresa afirma que la gerencia no ha establecido lineamientos y políticas de riesgo, además no identifica los posibles riesgos que se puede tener en el inventario de la empresa.</p>	No coincide

	<p>que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más 51 comunes en cada área de la empresa. Y Fernández (2018) refiere que se determina que se conoce la importancia de la evaluación de riesgos para el continuo funcionamiento de la empresa, permitiendo detectar errores comunes y subsanarlos, además se han establecido lineamientos para administrar la identificación y erradicación de esos riesgos, los inventarios se efectúan a diario para conocer de manera oportuna con que cantidad de stock se cuenta para atender diversos pedidos, responder oportunamente a la demanda y realizar requerimientos de mercadería para seguir ofertándolas a sus clientes.</p>	
<p><b>Actividad de control</b></p>	<p>Zarzosa (2018) según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del 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. Además, Abad (2018) refiere, la empresa no tiene mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares, no existen los procedimientos de control necesarios para la empresa.</p>	<p>La empresa tiene los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos, no obstante, la empresa no lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios.</p> <p>Si coincide</p>

<b>Información y Comunicación</b>	<p>Fernández (2018) determino que la información llega a la gerencia para apoyar en el funcionamiento del control interno, permitiendo que la misma conozca la situación de las actividades de control y el estado de los inventarios, así mismo existen facilidades para la comunicación de acciones inapropiadas de parte del personal hacia la gerencia. Y también el autor Casavilca (2019) refiere que los datos hallados reflejan que en la empresa objeto de estudio, carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios</p>	<p>La empresa tomada como caso refiere que, la empresa no cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios, no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables y no cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario.</p>	Si coincide
<b>Supervisión y monitoreo</b>	<p>Figueroa (2019) refleja que la empresa del caso no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza, además Arteaga (2019) la empresa no efectúa periódicamente evaluaciones que le permitan proponer planes de mejora, peor si realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación. Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad, así</p>	<p>La empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. afirma que no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad, además no se realiza la detección en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas.</p>	Si coincide



---

mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos

---

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y del objetivo específico 2.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01.**

La mayoría de los autores refieren que las empresas no cuentan en su mayoría un sistema de control debido a que no es obligatorio tenerlo, no obstante, las empresas que un control interno implementando sería de gran ayuda para el área de inventarios; estas no tienen un proyecto para poder identificar los posibles riesgos que puedan tener en la gestión de inventarios, en cuanto a los documentos estos si cuentan con debidos registros y control de las papeles contables no obstante estas no cuentan los registros detallados de los inventarios físicos, además las empresas no tienen una difusión para poder corroborar los documentos con los inventarios físicos que tiene la empresa; por ultimo estas no realiza un monitoreo constante sobre las actividades del área de los inventarios, lo cual no permitiendo observar las rotaciones de los inventarios y cual el inventario en tiempo real. En cuanto al ámbito internacional el autor **Rodríguez, Romero y Romero (2018)** refiere que se recopiló toda la información en mención y se estableció el manual del sistema de control interno para proponer a la empresa CONSTRUROJAS S.A.S., el cual le permitirá un adecuado control sobre los inventarios y por consiguiente una mejor rentabilidad de la compañía. Lo que a su vez coincide con las bases teóricas referidas por el **Westricher (2021)**, el cual dice, el inventario es importante porque permite, por ejemplo, a las

empresas planificarse en sus actividades y mantener siempre un stock mínimo disponible para la venta. De ese modo, se podrá satisfacer la demanda de los clientes. Esto, sin mantener mucho tiempo la mercancía en almacén porque implica un coste.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02.**

En cuanto al componente ambiente de control, la empresa refiere que no cuenta con un sistema de control interno, los trabajadores no reciben capacitaciones con las actividades que realizan, además no se tiene elaborado un plan estratégico ni operativo.

En cuanto al componente evaluación de riesgo, la empresa afirma que la gerencia no ha establecido lineamientos y políticas de riesgo, además no identifica los posibles riesgos que se puede tener en el inventario de la empresa.

En cuanto al componente actividad de control, la empresa tiene los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos, no obstante, la empresa no lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios.

En cuanto al componente actividad de control, la empresa tomada como caso refiere que, la empresa no cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios, no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables y no cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario.

En cuanto al componente supervisión y monitoreo, la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. afirma que no se verifica si el personal

comprende y cumple con el código de conducta de la entidad, además no se realiza la detección en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas.

### **5.2.3 Respeto al objetivo específico N° 03.**

En cuanto al componente ambiente de control, la empresa refiere que no cuenta con un sistema de control interno, los trabajadores no reciben capacitaciones con las actividades que realizan, además no se tiene elaborado un plan estratégico ni operativo, no obstante, Casavilca (2019) refiere que los la empresa no utiliza el control interno como una herramienta en la gestión de inventarios por la falta de una estructura organizacional, además de la carencia de un manual de procedimientos de actividades acompañado de la no capacitación del personal adecuado para dicha área.

En cuanto al componente evaluación de riesgo, la empresa afirma que la gerencia no ha establecido lineamientos y políticas de riesgo, además no identifica los posibles riesgos que se puede tener en el inventario de la empresa, en cambio Fernández (2018) refiere que se determina que se conoce la importancia de la evaluación de riesgos para el continuo funcionamiento de la empresa, permitiendo detectar errores comunes y subsanarlos, además se han establecido lineamientos para administrar la identificación y erradicación de esos riesgos, los inventarios se efectúan a diario para conocer de manera oportuna con que cantidad de stock se cuenta para atender diversos pedidos, responder oportunamente a la demanda y realizar requerimientos de mercadería para seguir ofertándolas a sus clientes.

En cuanto al componente actividad de control, la empresa tiene los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos, no obstante, la empresa no lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios, lo cual afirma el autor Zarzosa (2018) 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.

En cuanto al componente actividad de control, la empresa tomada como caso refiere que, la empresa no cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios, no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables y no cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario, esto es apoyado por Casavilca (2019) refiere que los datos hallados reflejan que en la empresa objeto de estudio, carece de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuentan con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios.

En cuanto al componente supervisión y monitoreo, la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. afirma que no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad, además no se realiza la detección en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas, además lo mismo es referido por Figueroa (2019) refiere que la empresa del caso no cuenta con

registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza y por Arteaga (2019) la empresa no efectúa periódicamente evaluaciones que le permitan proponer planes de mejora, peor si realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación. Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.

## **VI. Conclusiones**

### **Respecto al O.E. N° 01:**

La mayoría de los autores mencionados en los antecedentes de la investigación refieren que las empresas en el Perú no utilizan un sistema de control interno, debido que no es obligatorio para las empresas privadas, estas manifiestan que, si es beneficio implementar este tipo de sistema, no obstante a su vez, estas afirman que no evalúan los posibles riesgos que tendrás en la gestión de sus inventarios, no comparan y no supervisan frecuentemente los inventarios y no realizan la fomentación en sus trabajadores para poder realizar un correcto trabajo y su correcta comunicación de dicha área; lo cual demuestra que si es importante la implementación de un sistema de control interno en las Mype.

### **Respecto al O.E. N° 02:**

La empresa tomada como caso refiere que, la empresa no ha implementado un sistema de control interno para el área donde se guardan los inventarios, no cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios, no ha establecido lineamientos y políticas de riesgo, además no identifica los posibles riesgos que se puede tener en el inventario, no lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios, no cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios, no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables y no cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad, además no se realiza la detección en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta

gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas y los posibles riesgos que pueda tener sean tomando en cuenta y corregirlos.

**Respecto al O.E. N° 03:**

En la comparación de los autores de los antecedentes y de la empresa investigada es que las empresas no implementan un sistema de control interno debido a que las Mype no tienen muchas áreas dentro la empresa para poder implementarlo, además estas no piensan que este es beneficio en una empresa pequeña y que más cuesta su implementación que los posibles beneficios que tendrás, así que se sabe que estas empresas no implementan la libre comunicación entre áreas con sus trabajadores para poder supervisar con anticipación la entrada y salida de los inventarios de la empresa, lo cual se sabe que las empresas solo llevan un control netamente con sus declaraciones mensuales y se basan solo en sus compras y ventas.

**Conclusión general**

Se determinó que las Mype no implementan un sistema de control interno debido a que estas creen que no se la implementación de este sistema se beneficie de este debido al posible costo e inversión que se tiene que usar, además en su mayoría las empresas tienden a no tener una libre comunicación entre áreas de las empresas, en cuanto a la gestión de inventarios se sabe que estos no son supervisados debido a que solo se maneja el control de estos con las compras y ventas realizadas por las empresas mensualmente mas no se corrobora si el inventario físico cuadra con los inventarios plasmados en el control de registros contables.

## **Aspectos complementarios**

### **Recomendación**

La empresa debe tener en cuenta que en su gestión de inventarios tuvo muchas deficiencias en cuanto al control y supervisión del área, debido a la poca o nula implementación de lineamientos que protejan los recursos que tiene la empresa, por lo antes mencionado, se sugiere a la empresa implementar controles en el área, tales como: KARDEX, registros documentarios de las entradas y salidas de mercaderías con hojas de control firmadas, además que la empresa debe implementar la comunicación directa con el área de contabilidad y almacén para coordinar los registros de entradas y salidas de las mercaderías mensualmente.



## Referencias bibliográficas

- Abad, M. (20189). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Casa del Agricultor y del Ganadero E.I.R.L.” – Tingo María, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3828>
- Arteaga, J. L. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Romero S.A.C. de Casma, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10611>
- Banco de la República. (2018). *Sectores económicos*. [https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Sectores\\_econ%C3%B3micos](https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Sectores_econ%C3%B3micos)
- Calle, J. P. (2020). *Conoce los componentes del control interno de una empresa*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Carrasco, E. (2021). *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?* <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Casavilca, E. R. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “N & D SERVA S.A.C.” – Cañete, 2018*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15567>
- Cerca Technology. (2021) *¿Qué es la gestión de inventarios y cómo se debe realizar?* <https://www.cercatechnology.com/gestion-de-inventarios/>
- CETYS. (2021). *Funciones de los inventarios*. <https://www.cetys.mx/educon/funciones-de-los-inventarios/>

- Contraloría General de la República de Costa Rica. (2017). *Conceptos básicos sobre control interno*. [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teor%C3%ADa.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teor%C3%ADa.pdf)
- Daza, D. F. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S*. Universidad Cooperativa de Colombia. [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017\\_control\\_interno\\_gestion.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf)
- El Auditor Moderno. (2017). *El informe COSO*. <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Enciclopedia Económica. (2017). *Empresa*. <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Fernández, A. G. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa tienda la solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8748>
- Figueroa, M. M. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarney, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17723>
- Ganchozo, L. Á., & Vera, B. J. (2018). *Control interno en la toma de decisiones de la compañía de transporte de taxis convencional Costamóvil & Servicios S.A. del Cantón Salinas, año 2016*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4570>
- Jiménez A, & Fernández Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J & F* (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Cali – Colombia.

- Mata, L. D. (2019). *Hipótesis en la investigación cuantitativa*.  
<https://investigaliacr.com/investigacion/hipotesis-en-la-investigacion-cuantitativa/>
- Ortega, Padilla, Torres & Ruz (2017). *Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa*. Revista Unisimon Colombia Vol. 7 N° (1). Recuperado de <http://revistas.unisimon.edu.co>
- Peñaranda, C. (2018). *CCL: Sector comercio se expandirá 3,2% este 2018*.  
<https://elcomercio.pe/economia/peru/sector-comercio-expandira-3-2-2018-estima-ccl-noticia-nndc-551366-noticia/>
- Pérez, M. (2021). *Definición de Comercio*. <https://conceptodefinicion.de/comercio/>
- Rodríguez, R., Romero, R. y Romero, J. (2018). *Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo NIIF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S*. Universidad cooperativa de Colombia, Villavicencio.  
[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6317/1/2018\\_proposicion\\_actualizacion\\_sistema.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6317/1/2018_proposicion_actualizacion_sistema.pdf)
- Romero, J. (2021). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*.  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salas, K., Maiguel, H, & Acevedo, J. (2017). *Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro*. *Revista chilena de ingeniería*, vol. 25 N° 2/ pp. 326-337.
- Suarez, S. (2018). *El sistema de control interno y sus componentes*.  
<http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>
- SURA. (2021). *Comercio*.  
<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>

- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de LIMA*. Universidad de San Martín de Porres. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres\\_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Uladech. (2019). *Código de ética para la investigación versión 002*. <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Universidad ESAN. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Verástegui, L. E. (2020). *“El control interno y la gestión de inventarios en las empresas comerciales de FERRETERÍA NAVAL”*. Universidad Nacional Del Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5345>
- Westricher, G. (2021). *Inventario*. <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>
- Westricher, G. (2021). *Gestión de inventarios*. <https://economipedia.com/definiciones/gestion-de-inventarios.html>
- Westricher, G. (2021). *Teoría de la empresa*. <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>
- World Trade Organization. (Sin fecha). *C. La teoría del comercio y los recursos naturales*. [https://www.wto.org/spanish/res\\_s/booksp\\_s/anrep\\_s/wtr10-2c\\_s.pdf](https://www.wto.org/spanish/res_s/booksp_s/anrep_s/wtr10-2c_s.pdf)
- Zarzosa, M. K. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Centro Comercial Obregón S.A.C.” – Chimbote, 2017*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3820>

## Anexos

### Anexo 01: Cronograma de actividades.

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021							
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración de Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico					X											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						X										
7	Elaboración del consentimiento informado							X									
8	Ejecución de la metodología								X								
9	Resultados de la investigación									X							
10	Conclusiones y recomendaciones										X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.											X					
12	Reacción del informe final												X				
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X			
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X		
15	Redacción de artículo científico															X	

### Anexo 02: Presupuesto.

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
<b>Suministros (*)</b>			
Impresiones	300	0.20	60.00
Fotocopias	125	0.10	10.00
Empastado	3	25	70.00
Papel bond A-4 (500 hojas)	2	25.50	50.00
Lapiceros	2	1.50	3.00
<b>Servicios</b>			
Uso de Turnitin	50	2	100.00
<b>Sub total</b>			<b>S/. 293.00</b>
<b>Gastos de viaje</b>			
Pasajes para recolectar información	50	2	100.00
<b>Sub total</b>			<b>S/. 100.00</b>
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			<b>S/. 393.00</b>
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			

<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
Servicios			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35	2	70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40	4	160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50	1	50
<b>Sub total</b>			<b>S/. 400.00</b>
Recurso humano			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	75	4	300.00
<b>Sub total</b>			<b>S/. 300.00</b>
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>S/. 700.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			<b>S/. 1,093.00</b>

### **Anexo 03: Consentimiento informado**

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS**  
(Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO CERAMICA DEL SUR S.A.C. CHIMBOTE, 2021 y es dirigido por NAVARRO SILIPU, GELEN KATHERINE, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Describir las características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.


Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de mensaje o llamada. Si desea, también podrá escribir al correo dennismendoza1995@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.


Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: OMAR SAAVEDRA SAAVEDRA

Fecha: 18/01/2022

Correo electrónico: asesoria contable\_chimbote@hotmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

**Anexo 04: Instrumento de recolección de datos.**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN-COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN-  
CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes, área contable o representantes legales de la empresa del ámbito de estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado "*CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO CERAMICA DEL SUR S.A.C. CHIMBOTE, 2021*". La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Estudiador:

Fecha:

Ambiente de control			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	



17. ¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año?	X		
18. ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?		X	
<b>Información y comunicación</b>			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
19. Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo.	X		
20. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X		
21. ¿La empresa cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios?		X	
22. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?		X	
23. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?		X	
24. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna sobre los inventarios?		X	

9. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	<input checked="" type="checkbox"/>		
10. ¿Se han economizado los riesgos que se causarían en base a la gestión de inventarios?		<input checked="" type="checkbox"/>	
11. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos?		<input checked="" type="checkbox"/>	
12. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios de la empresa?		<input checked="" type="checkbox"/>	
<b>Actividades de control</b>			
<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Observación</b>
	<b>SI</b>	<b>NO</b>	
13. ¿Periódicamente se hace una comparación de lo que se tiene en los inventarios físicos con los inventarios contables?	<input checked="" type="checkbox"/>		
14. ¿Los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos?	<input checked="" type="checkbox"/>		
15. ¿El personal responsable de los inventarios conoce sus funciones?	<input checked="" type="checkbox"/>		
16. ¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos del inventario?	<input checked="" type="checkbox"/>		

1. ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?		X	
2. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	X		
3. ¿Los empleados de la empresa reciben capacitación de acuerdo a las actividades que realizan?		X	
4. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X		
5. ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?		X	
6. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X	
<b>Evaluación de Riesgo</b>			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
7. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?	X		
8. La gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.		X	

Supervisión y monitoreo			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
25. ¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo?	X		
26. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión periódicamente?		X	
27. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X	
28. ¿Los riesgos detectados en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas?	X		
29. ¿Las supervisiones que realiza a los inventarios son realizados en base a los documentos sustentatorios?	X		
30. Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer el sistema de información eficaz y efectiva que favorezcan su gestión?	X		

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 05: Modelo de ficha bibliográfica

Título: Una Tienda en París  
Autor: HUERTA, Maxim  
Editorial: Martínez Roca  
ISBN: 9788427039032  
No. Páginas: 352  
Edición: Primera Edición, 2012.  
Barcelona España  
Tema: Novela romántica desarrollada en el París  
de los años veintes.

### FICHA BIBLIOGRÁFICA

**Autor:** Auster, P.

**Año de publicación:** (2007).

**Título:** *La invención de la soledad.*

**Edición y traducción:** (16<sup>a</sup> ed.). (M.E. Ciocchini, trad.).

**Lugar y editorial:** Barcelona, España: Editorial Anagrama.

**Anexo 06: Matriz de Definición y operacionalización de las Variables e indicadores**

<b>Variable</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>dimensión</b>	<b>Ítem</b>	<b>Escala de medición</b>
Control interno	El control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo	El control interno de la empresa en la gestión de inventarios de la empresa se evaluara mediante los 5 componentes del control	Ambiente de control	1. ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios? 2. ¿Cree usted que el control de inventarios es importante? 3. ¿Los empleados de la empresa reciben capacitación de acuerdo a las actividades que realizan? 4. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa? 5. ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa? 6. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	Si No
			Evaluación de riesgo	7. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?	

	(gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa los objetivos establecidos. (Romero, 2021)	interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.		8. La gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	
				9. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	
			Actividades de control	10. ¿Se han economizado los riesgos que se causarían en base a la gestión de inventarios?	
				11. ¿Tiene la empresa identificada sus riesgos internos y externos?	
				12. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios de la empresa?	
				13. ¿Periódicamente se hace una comparación de lo que se tiene en los inventarios físicos con los inventarios contables?	
				14. ¿Los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos?	
				15. ¿El personal responsable de los inventarios conoce sus funciones?	
				16. ¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos?	

				<p>17. ¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año?</p> <p>18. ¿La empresa lleva el control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?</p>	
			<p>Información y comunicación</p>	<p>19. Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo.</p> <p>20. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?</p> <p>21. ¿La empresa cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios?</p> <p>22. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?</p> <p>23. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?</p>	



				24. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna sobre los inventarios?	
			Supervisión y monitoreo	<p>25. ¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo?</p> <p>26. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión periódicamente?</p> <p>27. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?</p> <p>28. ¿Los riesgos detectados en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas?</p> <p>29. ¿Las supervisiones que realiza a los inventarios son realizados en base a los documentos sustentatorios?</p> <p>30. Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer el sistema de información eficaz y efectiva que favorezcan su gestión?</p>	

Fuente: Elaboración propia en base a pautas observadas por el docente de investigación a cargo de su revisión.

**Anexo 07: Matriz de consistencia.**

<b>Título</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Variable</b>	<b>Metodología</b>
Caracterización del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso CERAMICA DEL SUR	¿Cuáles son las características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso CERAMICA	Describir las características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso CERAMICA	<p>a) Describir las principales características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021.</p> <p>b) Describir las principales características del control interno en la gestión inventarios de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021.</p> <p>c) Realizar un análisis comparativo de las principales características del</p>	Control interno	<p><b>Diseño:</b> No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.</p> <p><b>Técnica:</b> Revisión bibliográfica y encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Fichas</p>

S.A.C. de Chimbote, 2021.	DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021?, 2021?	DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021.	control interno en la gestión inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa CERAMICA DEL SUR S.A.C. de Chimbote, 2021.		bibliográficas y cuestionario.
------------------------------	---	---	--	--	-----------------------------------

Fuente: Elaboración propia en base a pautas observadas por el docente de investigación a cargo de su revisión.