



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION
DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ROMERO
S.A.C. DE CASMA, 2017.

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

BACH. ARTEAGA VILLANUEVA JOSÉ LUIS

ASESOR (A):

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE-PERÚ

2019



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION
DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ROMERO
S.A.C. DE CASMA, 2017.**

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

AUTOR:

BACH. ARTEAGA VILLANUEVA JOSÉ LUIS

ASESOR (A):

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE-PERÚ

2019

HOJA DE JURADO EVALUADOR

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

PRESIDENTE

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA

MIEMBRO

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON

MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

ASESOR (A)

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi familia que me apoyo en todo momento y nunca dejo de creer en mí.

Agradezco a mi tutor Mgtr. Juana Maribel Manrique Plácido por instruirme sus enseñanzas de tal manera haber hecho fácil lo difícil.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo con todo cariño a mi padre y a mi madre que con tanto esfuerzo y sacrificio pudieron sacarme adelante.

A mi hermana que me brindo su
Apoyo incondicional en todo momento
Sin restricción alguna.

A todos mis profesores de mi carrera académica que me instruyeron todas sus enseñanzas y experiencias.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación 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

Palabras Clave: control interno, gestión de inventarios, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of internal control in the inventory management of companies in the Peruvian commerce sector: Case study Romero S.A.C. de Casma, 2017. The research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case study. For the collection of information, the questionnaire applied to the officials of the company under study was used, finding the following results: the authors consider internal control as a management tool that benefits, and they mention that it is a practical tool to prevent and detect bad handling and theft in different areas; At the same time, it allows an improvement in the administration of resources and in the warehouse area. In commercial Romero S.A.C it was found that the internal control of this company is relatively good, but with some deficiencies, with regard to training plans for its personnel. Finally, the main conclusion of the work that both in the companies of Peru and commercial Romero S.A.C. from Casma, internal control is directly characterized in the management of inventories because, based on the information shown by said control, purchases and sales of stocks are managed so as not to risk losing.

For purposes of characterization, the internal control of private companies in the commerce sector has taken as a reference the elements of the COSO report

Keywords: internal control, inventory management, micro and small businesses.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACRÁTULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes:	16
2.1.1 Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	23
2.1.4 Locales	26
2.2 Bases teóricas	27
2.2.1 Teorías del control interno:	27
2.2.2 Teoría del control interno:	27
2.2.3 Teoría del inventario:	29
2.2.4 Teoría de las empresas:	31
2.2.5 Elementos de la Administración.....	33
2.2.6. Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C).....	34
2.3 Marco conceptual	34
2.3.1 Definiciones de control interno	34
2.3.1.1 Clasificación del control interno.....	34
2.3.2 Definición de los inventarios	35
III. METODOLOGÍA	36
3.1 Diseño de investigación	36
3.2 Población y muestra	36
3.2.1 Población	36
3.2.2 Muestra	36
3.3 Definición y operacionalización.....	36
3.4 Técnicas e instrumentos	36
3.4.1 Técnicas	36
3.4.2 Instrumentos	37
3.5 Plan de análisis	37
3.6 Matriz de consistencia.....	37
3.7 Principios éticos	37

IV RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	38
4.1 Resultados:	38
CUADRO N° 01	38
CUADRO N° 02	42
CUADRO N° 03	44
4.2 Análisis de resultados:	49
4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	49
4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	50
4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	53
V. CONCLUSIONES	55
5.1 Respeto al objetivo específico 1:	55
5.2 Respeto al objetivo específico 2:	55
5.3 Respeto al objetivo específico 3:	55
5.4 Conclusión general:	56
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	57
6.1. Referencias bibliográficas:	57
6.2 Anexos.....	62
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	62
6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas.	63
6.2.3 Anexo 03:	65

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro N° 01: Objetivo específico 1... ..	38
Cuadro N° 02: Objetivo específico 2... ..	42
Cuadro N° 03: Objetivo específico 3	44

I. INTRODUCCIÓN

Desde hace décadas, el hombre ha tenido la urgencia de dirigir sus pertenencias y las de su entorno, por ello, de alguna forma poseían modelos de control para impedir irregularidades; por dicha situación, es necesario que una entidad constituya un sistema de control interno, ya que con esto se evitaría fraudes, robos, mal manejo de capital, desfalcos y se lograría mejorar la situación económica, legal y administrativa de la entidad. Se indica que el control interno es un instrumento creado de la gran necesidad de disminuir y/o suprimir notablemente la cantidad de contingencias a las cuales están expuestas distintos tipos de empresas, sean estos públicos o privados, con o sin fines de rentabilidad.

Por tal motivo en esta investigación pretendo demostrar la gran importancia que tiene el llevar un buen control interno, ya que es una herramienta necesaria y urgente. Arrancando de esta situación observaremos la relatividad de los propósitos del control interno:

El sistema de control interno preferible es aquel que no perjudica el vínculo entre empresa y clientes además sostiene en un grado de alta integridad humana, las relaciones de subordinados y mandatarios; su labor es atribuible a todas las áreas que operan dentro de una empresa, de su eficiencia depende que el área administrativa consiga la información suficiente para elegir las alternativas más convenientes a los propósitos de la organización. Por ello, se debe elegir, de acuerdo con las carencias de la empresa o negocio, qué control se debe de establecer. Desde este punto analizaremos la importancia de los objetivos del control interno: Salvaguardar los recursos de la entidad o negocio evitando daños por negligencias o fraudes **Ambrosio (2009)**.

Establece que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Sistema de Control Interno, es la agrupación de todos los procedimientos que se

siguen en un debido control como por ejemplo acciones, procedimientos etc., incluyendo las actitudes de todos los integrantes de la empresa como son sus directivos y personal, instaladas y organizadas en cada Ente. Si bien es cierto corresponde a la persona del ente, utilizar las herramientas necesarias del Sistema de Control Interno, sin embargo, debe señalarse que toda la responsabilidad de su puesta en marcha y mantenimiento le corresponde a todo el ente jurídico, es decir, la Alta Gerencia (Directores, Presidentes Ejecutivos, Directores Regionales, Gerentes Generales, Gerentes Centrales), Gerentes de Línea, Gerentes de Apoyo y Gerentes de Soporte; Sub Gerentes, Jefes de Divisiones, de Departamentos y de Oficina) y de los Niveles Operativos. **Picoloto (2013).**

Menciona que el plan de organización, métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus medios, verificar la exactitud y veracidad de sus datos contables, promover la eficiencia de operación y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas es todo parte del control interno.

Por eso Estrada piensa que el control interno es un proceso integrado a las operaciones con enfoque de mejoramiento continuo, extendido a todas las actividades inherentes a la gestión, hecho por la alta dirección y el resto de empleados de la empresa; se implementa mediante un sistema integrado de normas y procedimientos, que contribuyen a prever y limitar los riesgos internos y externos, proporciona una seguridad razonable al logro de los objetivos institucionales y una adecuada rendición de cuentas. **Estrada (2013)**

Establece que el control eficaz, es un desarrollo pleno efectuado por todos los componentes de una entidad, delineado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad prudente de que, en la consecución de la misión de la entidad, se llegaran a cumplir los siguientes objetivos:

- fomentar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Custodiar los recursos y bienes contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. **Osorio (2013).**

Determina que la gestión de almacenes comprende diversas actividades necesarias para mantener –custodiar- y suministrar el producto requerido por los clientes.

Dichas operaciones corresponden a manipulaciones de los productos para su adaptación a los requisitos fijados por los clientes, transportes internos y externos, preparación de pedidos, reposición de existencias, inventarios de seguridad, gestión de los documentos originados como consecuencia del movimiento de las mercancías, etc.

Como veremos, las decisiones relacionadas con las existencias trascienden el almacén para afectar al servicio dado al cliente, a las relaciones con los proveedores, a las finanzas de la empresa y por supuesto a los costes del producto, de aquí que una buena gestión de almacenes para cualquier empresa como pueden ser de servicios – comercios - e industrias. **Ramón (2006)**

Nos dice que, en el caso particular de las empresas comerciales, entre las cuales califican las distribuidoras, se entiende que su base es la compra y venta de bienes o servicios, de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. De manera general, se entiende que el inventario constituye una de las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. De allí, la importancia de mantener un control interno eficiente y efectivo sobre el manejo del mismo. **Gonzales (2013).**

El control interno en las empresas de Casma es mínima en algunos casos no existe, mucho menos para los inventarios, este último no ha recibido la importancia que se merece, para que el control interno en las empresas se han bien utilizados deben ser definidos adecuadamente para saber de qué forma influye en la gestión de los inventarios, de la recolección de información no se ha encontrado las características del control interno en la gestión de los inventarios, los autores sólo mencionan que es necesario que las empresas tengan un control en los inventarios porque de esto depende la garantía de tener un buen negocio y que también sea exitoso, si se implementase adecuadamente y se le da la importancia debida la empresa habrá

encontrado una herramienta que le ayude a mejorar considerablemente la rotación de los inventarios.

La empresa comercial Romero, objeto de estudio se encuentra inmerso en el sector comercio, cuya denominación es S.A.C. Dedicada a la compra y venta de abarrotes en general.

Su Misión es satisfacer las necesidades de nuestros clientes con productos y servicios que marcan la diferencia en la exclusividad y calidad de nuestros productos. Su Visión es ser una empresa líder del mercado de las empresas comerciales, siendo el lugar donde la calidad supera el precio con productos y servicios exclusivos. Así mismo buscamos crecer día a día como empresa. Por eso ello la empresa aplica los siguientes valores como el Respeto, Trabajo en Equipo, Responsabilidad y Compromiso, Honestidad y transparencia, Equidad e Igualdad.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son 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?** Para dar respuesta al problema planteado se establece el siguiente 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.** Para poder conseguir el objetivo general hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Romero S.A.C. 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica porque aportó conocimientos principales de cómo caracteriza el control interno en la gestión de los inventarios de

las empresas del sector comercio del Perú, caso comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017.

Así mismo que maneje un exacto control de las mercaderías para la venta, un buen control de inventarios constituye a la empresa una buena gestión de sus inventarios. Como resultado de esta investigación, se aportará elementos que pueden servir de orientación para la actualización y caracterización del control interno en los inventarios.

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable con respecto a la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y el control de los recursos de la entidad.

Así mismo, la investigación servirá de soporte para otros estudios que requieren de información acerca de algunos de los tópicos abordados en sus contenidos teóricos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

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

Hernández (2011) en su tesis: CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE INVENTARIO EN LOS ESTABLECIMIENTOS TIPO SUPERMERCADO DEL MUNICIPIO VALERA ESTADO TRUJILLO., Realizado en la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, Republica de Venezuela, para optar El título de Licenciada en Contaduría Pública. En este trabajo se ha identificado que el inventario de mercancías en cualquiera de sus tipos está presente en todas las organizaciones sin importar la rama a la cual se dedique, ya sea de producción el cual vendrá representado por inventarios de materia prima, de productos en proceso y productos terminados, o del ramo comercial en el cual se representa como inventarios de mercancías, siendo este último el eje principal del presente estudio. Gran parte de las empresas comerciales invierten un importante porcentaje de sus recursos en este activo, debido a que es el que le permite la realización de su actividad económica, razón por la cual muchos autores clasifican a los inventarios como uno de los más susceptibles en el área de control interno, todo esto producido por el volumen que este representa y los difícil que es controlarlo; sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal:¿Cómo es el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera, del estado de Trujillo?. Luego de ello se formuló el objetivo General que persigue al estudio: Analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados del municipio Valera del estado de Trujillo. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo descriptiva, con un diseño no experimental. La población está conformada por 24 establecimientos pertenecientes al municipio Valera, según la información aportada por la dirección de liquidaciones adscrita a la coordinación de finanzas de la Alcaldía del Municipio

Valera, de la cual se eligió una muestra de 9 supermercados. Se le aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 23 ítems, el cual fue verificado por 3 expertos. Los resultados obtenidos permitieron concluir que el sistema de control interno de inventarios de los supermercados le permite proteger y administrar de forma adecuada, en donde la mayoría de los supermercados disponen de un sistema de información para el registro de sus operaciones contables. El sistema de inventario utilizado es el continuo y para la adquisición de mercancía se basan en la experiencia del gerente y estudios del mercado. La conclusión más relevante de esta investigación es que después de analizar el control interno del sistema de inventario en los supermercados del municipio de Valera del estado de Trujillo se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias para poder mantenerse como actores competitivos del mercado actual y futuro a corto plazo, A excepción que algunos mercados que poseen falas en su sistema de control obligándolos a mejorarlo o de lo contrario podrían disminuir sus expectativas de permanencia en el mercado de la distribución de productos.

Camacho & Martínez (2011). En su tesis: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE SOACHA CON BASE EN LA HERRAMIENTA EXCEL, 2011, presentada en la Universidad Corporación Universitaria Minuto de Dios, - Colombia, para la obtención del título en Administración de Empresas. En este trabajo se ha identificado en la problemática ,que los empresarios de las pymes en el municipio de Soacha , han enfrentado diferentes problemáticas en sus actividades económicas sin obtener buenos resultados ya que estos se enfocan en las funciones operativas y no en funciones estratégicas y administrativas, lo cual dificulta una mayor obtención de utilidades , por tal motivo se plantea un sistema de control de inventarios el cual es una herramienta fundamental en el desarrollo de sus actividades económicas de las mismas. Sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿Cómo influye el sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel, 2011?Luego de ello se formula el siguiente objetivo General que persigue al estudio:

Adaptar e implementar un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, que permite medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas. La solución a la problemática que se propuso y luego contrasto la hipótesis principal: Fue que en el siguiente trabajo se diseña un sistema de autocontrol de inventarios que permite a los pequeños empresarios, beneficiarse de un instrumento basado en la plataforma de Excel, que contiene una guía de ciclo control, con los diferentes procesos comerciales, financieros y administrativos, los cuales permitirán el desarrollo integral de las pymes cada guía tiene una hoja detallada. Además de contener una calificación, con pruebas de cada procedimiento que permite obtener resultados del autocontrol por trimestre. Determinando de esta manera los errores más frecuentes y proceder a subsanarlos. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo pura- Exploratorias, Descriptivas y Explicativas. Exploratorias: Pretenden generar una visión general con respecto al control de inventarios. Descriptivas: Describiremos algunas características fundamentales de la población del municipio Soacha y criterios sistemáticos con respecto a los pequeños empresarios del municipio Soacha. Explicativas: Pretenden explicar las causas, donde se determina las problemáticas de los pequeño y medianos empresarios del municipio de Soacha. El resultado más importante esta que el sistema de control de inventarios permite al pequeño empresario dar una solución a sus inconvenientes más comunes en las actividades comerciales de sus empresas, ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae varios beneficios, como pueden ser la venta de productos en condiciones óptimas, control de los Costos, estandarización de la calidad y mayores utilidades. Luego de ellos se llegó a las conclusiones:

- La adaptación e implementación de un sistema de control de inventarios para las pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha, permite medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas.
- Se adecuo un sistema en Excel como herramienta de medición y control de procesos, permite dar una calificación apropiada atraves de pruebas evaluadas, que generan resultados en cada proceso, permitiendo observar,

medir, controlar y tomar acciones de acuerdo a los resultados obtenidos, partiendo de allí el mejoramiento de las pymes en el municipio Soacha.

2.1.2. Nacionales.

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Ancash; sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis titulada: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2013”, presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo, para obtener el Título Profesional de Contador Público y Licenciado en Administración. En este trabajo se ha identificado la problemática que en El Perú se vive desde fines de la última década del siglo XX un sostenido crecimiento de la industria de la construcción, según el INE, en abril tuvo un crecimiento de 26.5%, en mayo 10.05% y en junio 6.98% , sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿En qué medida la implementación del sistema de control interno operativo en los almacenes, contribuye a mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013?. Luego de ello se formula el siguiente objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo –2013. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo método Experimental de grupo único Pre Test – Post Test. El fundamento teórico de la investigación precisó como variable independiente el Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes y como variable dependiente la Gestión de los Inventarios, Nuestra población y muestra utilizada para la presente investigación fueron los 05 almacenes. Se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario aplicado al jefe de Logística y al personal de los almacenes, siendo estos los usuarios directos del sistema, obteniéndose una perspectiva clara de la situación del Sistema de Control Interno

Operativo actual, pudiendo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas. Como resultado de la investigación hecha por esta tesis se pudo detectar las deficiencias de este y proponer mejoras significativas para llevar un mejor control interno en la constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo.

Finalmente se llegaron a las siguientes conclusiones:

- Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.
- En los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes y poner en práctica la Filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en La manipulación de los materiales sin que lleve pérdidas por deterioro.

Misari (2012). En su tesis: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA”, presentada en la Universidad San Martín de Porres – Lima, Para obtener el Título Profesional de Contador Público. En este trabajo se ha identificado en la problemática que los empresarios de este tipo de empresas, no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventario, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, y con posibles contingencias tributarias; los cuales incurren directamente en que los ratios de liquidez bajen como consecuencia de éstos y que por tanto la gerencia no llegue a cumplir los objetivos trazados; sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal ¿Cómo el Control Interno de Inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita? . Luego de ello se Formula el objetivo General que persigue al estudio: Establecer si el Control Interno de inventario influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. La solución a la problemática que se propuso es que se debe solucionar toda la problemática antes descrita para así beneficiar el desarrollo y

crecimiento de las empresas. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo aplicada, ya que este se centró en el nivel descriptivo - explicativo, complementándose con el análisis y síntesis, entre otros.

El resultado más importante de esta tesis, es que se ha llegado al convencimiento de que analizando los costos por procesos se hace necesario contar con la implementación de un control interno adecuado para que se pueda verificar cómo se está realizando la producción en la industria del calzado, también debemos destacar que la aplicación del control se encargará de salvaguardar los recursos que posee la empresa. Otro hallazgo importante que ha verificado es en cuanto a las medidas de control establecidas para que de esta forma se pueda evitar los dolos o delitos que se producen en el almacén. Estas medidas no deben faltar especialmente en el área de almacén, previniendo así que se produzcan pérdidas como consecuencia de hurtos y que la complejidad de este proceso no nos permita muchas veces identificar al responsable. En resumen, se puede decir que la administración permanente de los inventarios contribuye a optimizar las utilidades de las empresas. Luego de culminar y analizar los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.
- La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Julca (2008) en su tesis: “DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL DE INVENTARIOS PARA LOGRAR EL CONTROL Y LA MINIMIZACIÓN DE MERMAS EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS

JUANCJUMER S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO”, presentada en la Universidad Privada del Norte, para optar el Título Profesional de Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática que En la actualidad las empresas del sector de comercialización de combustibles no implementan un adecuado control de inventarios, lo que se refleja en el futuro como una pérdida económica y financiera la cual se ve reflejada en los estados financieros, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿En qué medida el desarrollar e implementar un control de inventarios permite lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo? . Luego de ello se formula el Objetivo General: Demostrar que el desarrollo e implementación de un control de inventarios permite lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo. Para lograr esto se ha realizado un diagnóstico en diferentes áreas de la organización, tales como: la organización en sí, el personal, gestión de compras, gestión de inventarios y gestión de ventas. Gracias a estos diagnósticos, se ha podido detectar los puntos críticos por los que cada área está atravesando, permitiendo desarrollar e implementar un control de inventarios para la mejora del mismo.

Con el desarrollo y la implementación de este control de inventarios la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, controlándolos y minimizando el porcentaje de mermas a existir, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos y cambios del mundo actual de los negocios. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación de tipo Aplicada: Porque está dirigida a poner en práctica todos los conocimientos que hemos adquirido desde el inicio de nuestra carrera hasta el momento y las experiencias adquiridas a través de las empresas en las que hemos laborado. Descriptiva: Para implementar y conservar un adecuado control de inventarios para el control y la minimización de mermas logrando así una mayor rentabilidad en los resultados económicos y financieros de la empresa. No experimental: Porque no se alterará ningún dato, es decir se tomarán los datos reales de la empresa a investigar. Prospectiva: Porque se proyecta al futuro, para lo cual tomaremos como base el control interno sobre los inventarios que efectúa la empresa y a partir de esto desarrollar e implementar un adecuado control de inventarios para el control y la minimización de mermas, respetando las normas contables y leyes tributarias

peruanas. El resultado más importante de esta investigación, es que se ha podido detectar los puntos críticos por los que cada área está atravesando, permitiendo desarrollar e implementar un control de inventarios para la mejora del mismo. Por eso con el desarrollo y la implementación de este control de inventarios la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, controlándolos y minimizando el porcentaje de mermas a existir, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos y cambios del mundo actual de los negocios. Así mismo se llegó a las siguientes conclusiones más relevantes de esta investigación:

- El control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades.
- El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Lamentablemente Estación de Servicios Juancjumer no cuenta con un Kárdex que le permita conocer con exactitud las entradas y salidas de las existencias, por lo tanto, no se verifican los saldos actuales de cada producto.
- La recepción y verificación de la descarga de combustible se realiza en base a la experiencia puesto que no existe un procedimiento formalmente establecido. Además, todos los controles que la empresa realiza en este proceso no tienen un alto grado de confiabilidad puesto que se han encontrado faltantes significativos en cada descarga, originando así que el stock físico de los productos no coincida con el stock en libros.

2.1.3. Regionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la Región Ancash, menos la provincia de Casma; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Anticona (2016). En su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A”, periodo 2015- Huaraz. Se obtuvieron las siguientes conclusiones:

El ambiente de control de la empresa comercial Trujillo de Huaraz cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización.

Además se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos. Del análisis de la información recolectada y la realidad de la evaluación de riesgos en el área administrativa del comercial Trujillo S.A, se llega a la conclusión que no se han analizado todos los riesgos tanto internos como externos, por ende no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos en la dentro y fuera de la empresa.

Las actividades de control se refieren a las acciones que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas, estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles y en cada etapa, generando el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales por parte del personal en el cumplimiento de sus funciones.

La información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades que realiza la empresa y se informa de manera directa y mediante documentos o escritos motivo por el cual la información y comunicación está debe avanzar de manera favorable para la comunicación de la empresa.

El monitoreo de las operaciones se deben realizar dentro y fuera de la organización en todas las áreas, con el propósito de respaldar el desarrollo de la empresa.

Sánchez (2013) en su tesis: “LA OPTIMIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ. 2013.”, presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. - Chimbote, para optar el título Profesional como Contador Público. En este trabajo se ha identificado la problemática que es necesario caracterizar el control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, sobre esa base se ha formulado la siguiente pregunta principal: ¿cuáles son las características del control interno en la gestión de las empresas en el Perú, caso empresas comerciales periodo 2013? Luego de ello se formula el objetivo general que persigue al estudio: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. En el aspecto metodológico se ha establecido que el método de investigación que se aplicó es la revisión bibliográfica y documental. El tipo de investigación es bibliográfica porque solo se limitó a investigar datos de las fuentes de información originales, sin entrar en el cuanto a detalle de cantidades. El nivel de estudio es descriptivo porque se realizó una investigación de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema. El principal resultado es: el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100 % sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80 % de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial.

Por eso mismo se llegó a las siguientes conclusiones:

- Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro a corto plazo.

- Es necesario que las empresas comerciales tomen las medidas correctivas para reducir al máximo una de las debilidades que pueden ser las diferencias durante el inventario y de esta manera lograr mayor exactitud en los registros de las mercancías y control físico de los diferentes materiales que se encuentran en el departamento de almacén.
- Es por ello que se ha planteado en esta investigación elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación.

2.1.4. Locales.

En este proyecto se entiende por antecedentes Locales a trabajos de investigación realizados por otros investigadores sobre las variables de nuestro estudio en la provincia de Casma.

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha encontrado antecedentes de trabajos de investigación relacionados con las variables Control Interno de Inventarios del micro y pequeñas empresas de la Provincia de Casma hasta la fecha.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1 Teorías del control interno

2.2.1.1 Historia del control interno

Laski (2006) Expresa que, desde siempre, ha existido una sustancial diferencia en cuanto al entendimiento del concepto de control entre la cultura latina y la cultura anglosajona. Según la primera de ellas (originada principalmente en los países latinos de Europa y luego difundida hacia el continente americano), control se asocia con “verificación o examen”, contribuyendo a constatar desviaciones entre lo previsto y lo realizado. En cambio, considerando los principios de la cultura anglosajona, control significa “guía, impulso correctivo”, donde subyace la idea de acción correctiva inmediata. Como puede verse, esta última posee una inclinación más positiva, puesto que involucra la noción de proactividad en un contexto que promueva la prevención, más que el juzgamiento de hechos pasados.

2.2.1.2 Objetivos del control interno:

Para señalar los objetivos del control interno, el marco integrado hace referencia tres clases de objetivos que aprueban a las entidades poder enfocarse diversos aspectos.

COSO (2013) afirma:

Objetivos operativos: Se refieren a la eficiencia y efectividad de las transacciones de la organización, incluso sus objetivos de rendimiento operacional y financiero, y el resguardo de sus activos ante riesgo de pérdidas.

Objetivos de información: Hace alusión a la información financiera y no financiera externa e interna y pueden alcanzar aspectos de la transparencia, oportunidad, confiabilidad, u otros conceptos señalados por los mecanismos, organismos reconocidos o normas de la propia entidad.

Objetivos de cumplimiento: Se refieren al acatamiento de las leyes y reguladores a las que está sujeta la organización.

2.2.2. Teoría del Control Interno.

Coso (2007). Nos habla que para tener una administración eficaz y eficiente debemos tener en cuenta los principales componentes del control interno.

2.2.2.1. Componentes del control Interno.

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Tales componentes son:

➤ **Ambiente de control.** La esencia de cualquier negocio es su gente –sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

➤ **Valoración de riesgos.** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También se debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

➤ **Actividades de control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad. ejemplo de estas Actividades son: la aprobación, autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los activos, la segregación de funciones, la supervisión y el adecuado entrenamiento.

En tal sentido, las actividades de control pueden ser manuales o computarizadas. Información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Agrega el autor, la Comunicación, constituye un elemento fundamental de este componente de Control Interno, por cuanto, debe fluir por toda la organización. Deben existir adecuados canales de comunicación a todos los niveles de la organización, de manera que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.

❖ **Monitoreo y Supervisión.**

Plantea el autor, la metodología de evaluación comprende técnicas que van desde

cuestionarios y entrevistas, hasta técnicas cuantitativas más complejas.

Agrega, la Supervisión y el Monitoreo, es un proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la organización, e incluye actividades tales como supervisiones, auditorías externas, auto evaluaciones de la gerencia, entre otras.

2.2.3. Teorías de los Inventario.

Prezi (2010). Este autor nos indica que en el universo de las actividades comerciales prevalecen los inventarios. Las empresas tratan que sus productos, así como los fabricantes y comerciantes en general que es necesario mantener inventarios. Ejemplo, los empresarios requieren inventarios de materia prima e insumos solicitados para la fabricación de bienes. Además, se deben acopiar productos acabados en expectativa de ser remitidos. De igual forma, los repartidores y los establecimientos deben conservar inventarios de productos aptos cuando los clientes lo requieran. Disminuir los costos de almacenamiento impidiendo inventarios no necesarios, puede optimizar la competitividad de cualquier organización. Algunas corporaciones japonesas han sido las primeras en introducir los “sistemas de inventarios justo a tiempo”, un formato que hace referencia en la programación y planeamiento para que la materia prima y los insumos lleguen “justo a tiempo” para su utilización. El uso de métodos de la investigación de procedimientos en esta área “administración científica de los inventarios” brinda un instrumento poderoso para conseguir una superioridad competitiva. “¿Cómo usan las compañías esta herramienta para mejorar sus políticas de inventarios respecto a cuándo y cuánto reabastecer su inventario?” Emplean la administración del inventario que abarca los pasos indicados a continuación:

- Enunciar un modelo matemático que describa el comportamiento del sistema de inventario.
- originar una política óptima de inventarios respecto a este modelo.
- Emplear un sistema de procesamiento de la información computarizado para mantener un registro de los niveles de inventario.
- Con los registros de los niveles de inventario, usar la política óptima de inventarios para señalar cuando y cuanto conviene reabastecer.

2.2.3.1. Sistemas de inventarios.

Cuellar (2009). Un sistema de inventario provee la estructura organizacional y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar. El sistema es responsable de ordenar y recibir los bienes, de coordinar la colocación de los pedidos, y de rastrear lo que se ha ordenado, que cantidad y a quien.

2.2.3.2. Norma de información financiera– inventarios

Ruiz (2010). Esta Norma de Información Financiera (NIF) tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revelación para el reconocimiento inicial y posterior de los inventarios en el estado de posición financiera de una entidad. Un asunto importante que se trata en esta NIF es el reconocimiento contable de los inventarios es el importe de costo que debe reconocerse como un activo y diferirse como tal hasta el momento en que se vendan.

Esta NIF también establece las normas relativas para la asignación del costo a los inventarios y su subsecuente reconocimiento en resultados.

Procedimiento de Toma de Inventario Físico de Almacén para determinar la existencia física de los suministros, insumos, repuestos y otros bienes o materiales de propiedad de la Empresa que se encuentren almacenados en los diferentes almacenes o depósitos. Dicha verificación deberá ser contrastada con las existencias que figuran en los registros contables de la empresa a la fecha del inventario.

Objetivos:

- a) Planificar la realización del inventario físico en los almacenes de la Empresa.
- b) Preparar el material necesario para la toma de inventario físico.
- c) Organizar la toma de inventario físico de almacén de tal manera que el mismo se lleve a cabo utilizando criterios de racionalidad, eficiencia y economía.

2.2.4. Teorías de las Empresas.

García (2012). Define la palabra empresa se convierte en algo muy difícil. Existen multitud de definiciones, ya que es una realidad diversa, cambiante y compleja. Según el punto de vista que analicemos (Económico, social, tecnológico, psicológico...) tendremos una definición diferente. No obstante, en general podemos decir que, desde una perspectiva de Economía de la empresa, se trata de un conjunto de factores productivos (humanos, técnicos y financieros) organizados y coordinados por la dirección, dedicados a la producción de bienes y servicios para su posterior venta en el mercado con el objetivo principal de obtener un beneficio, actuando bajo condiciones de riesgo. **Pérez (2009).** Una definición de uso común en círculos comerciales es: "Una empresa es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a unas demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica". La empresa tiene los siguientes elementos:

2.2.4.1. Elementos de una Empresa.

- **Establecimiento:** es el local o área geográfica en donde se realizan las transacciones comerciales.
- **El Capital:** Está constituido por todos los bienes aportados o invertidos por los socios o propietarios. Está representado por dinero en efectivo, mercadería, muebles, inmuebles, títulos valores, etc.
- **Los recursos humanos:** Está conformado por los propietarios y los trabajadores-empleados obreros quienes realizan labores de producción.
- **El Nombre o Razón Social:** Es la denominación que se le da a las empresas para diferenciarlas de las demás. No deben existir empresas con igual razón social, está prohibido por la ley General de Sociedades.

2.2.4.2. Clasificación desde los aspectos económicos y financieros.

Las empresas en nuestro país se clasifican teniendo en consideración aspectos como:
La actividad económica a las que se dedican:

- **Empresas comerciales:** Su actividad consiste en la compra-venta (reventa) de los bienes elaborados por otras empresas; tienen como finalidad acercar a los consumidores los bienes que demandan. Como ejemplos de empresas comerciales tenemos a supermercados, distribuidoras y al comercio minorista en general.
- **Empresas industriales o de transformación:** En las que se lleva a cabo la transformación de las materias primas mediante la aplicación de trabajo y tecnología, para obtener un producto final que puede ser vendido a los consumidores o a otras empresas. Como ejemplos tenemos a las fábricas de automóviles, calzados, muebles, conservas, etc.
- **Empresas de servicios:** Su actividad consiste en la prestación de servicios y desarrollan su actividad en sectores como el turístico (hoteles, agencias de viajes), el financiero, el transporte, la educación, la sanidad, la asesoría, etc. A la clasificación anterior podían añadirse las empresas de nuevas tecnologías, que comparten características con las industriales y las de servicios, así como aquellas que desarrollan actividades de extracción, construcción, producción y crianza de animales, exportación, agrícolas, ganaderas, entre otras que se desarrollan a nivel regional y nacional.

2.2.5. Elementos de la Administración

Kenneth Leon (2018). Expresa que, Directores de compañías suelen usar estos principios de una manera amplia e integrada. Hay algunas críticas en contra de este sistema, pero la mayoría de los teóricos modernos de administración de empresas confirman la importancia y validez de este sistema. Así mismo, los principales elementos de la administración son:

- **La planificación:** es el primer paso y también el más importante, ya que una planificación inadecuada o errónea puede descarrilar el proyecto de manera rotunda, o crear ineficiencias tan grandes que provoquen una falla a largo plazo.
- **La organización:** como la mayoría de los componentes de la administración, el elemento de la organización comprende varias actividades.
- **La dirección:** los administradores deben conocer los puntos fuertes y débiles de su organización y de los recursos dentro de la empresa. La dirección requiere de esta habilidad, ya que es la encargada de la asignación apropiada de los recursos

disponibles. Esta categoría también incluye la motivación a los empleados para que puedan cumplir de forma óptima con las tareas que deben cumplir.

- **La coordinación:** una empresa es un sistema complicado. Por lo tanto, se deben coordinar todos sus componentes para que funcionen en grupo de manera armoniosa. En este componente también se incluye la delegación de las tareas a los recursos más hábiles, para así completarlas efectivamente.
- **El control:** se refiere a mantener las actividades de la empresa en dirección hacia las metas que se definieron en la sección de la planificación. Por esto se considera el último paso en la administración.

Un buen control permitirá identificar imperfecciones mediante el análisis o la evaluación de recursos, y corregirlas cuanto antes.

2.2.6. Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C)

Emprendimiento (2018). Nos habla que una vez se haya definido cuál será tu emprendimiento, una de tus siguientes tareas será buscar qué tipo de empresa se ajusta más a tus necesidades, ya que así podrías obtener algunos beneficios y mayor comodidad para trabajar. A continuación, veremos en qué consiste una Sociedad Anónima Cerrada.

2.2.6.1. Teoría de la Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C)

Creada por un reducido número de personas (hasta veinte socios) que pueden ser naturales o jurídicas.

La Sociedad Anónima Cerrada es una figura más dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o mediana,

2.2.6.2 Constitución de una Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C)

Para constituir una sociedad anónima cerrada básicamente se requiere:

1. El nombre de la sociedad. Lo óptimo es hacer una búsqueda previa en registros públicos, incluyendo una reserva de nombre, para saber que el nombre que haya elegido no esté tomado por alguien más.
2. Capital social. No hay mínimo y puede ser en efectivo o en bienes. Si es en efectivo se debe de abrir una cuenta bancaria.

3. Tener mínimo 2 socios y no más de 20 socios. Es la ventaja de esta sociedad dado que usualmente las sociedades anónimas cerradas se forman con 2 socios.
4. Designar un gerente general y establecer sus facultades.
5. Establecer si va a tener o no directorio.
6. Domicilio y duración. Estas son cosas obvias pero el domicilio basta que se ponga "ciudad de Lima" por ejemplo y duración que diga "indefinida".

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. Definición del Control Interno.

Mantilla (2010). Nos dice que el control interno es el plan de organización y coordinación, normas y procedimientos orientados a permitir a la dirección el ejercicio efectivo de la gestión con el propósito de alcanzar sus objetivos organizacionales, tales como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Peña (2010). Es aquel que se ejerce por la misma empresa con personal involucrado a ella, pero con la suficiente capacidad objetivo e identificación empresarial, con el objeto que amerita credibilidad en sus conclusiones.

2.3.1.1. Clasificación del Control Interno.

En un ámbito extenso el Control Interno contiene controles que son clasificados como administrativos o contables.

- **Control Administrativo.** Los controles administrativos alcanzan el plan de distribución, procedimientos y métodos afines primariamente con eficacia en sus transacciones y apego a las normas de la entidad y por lo habitual únicamente tienen vinculo indirecto con los registros financieros. Contienen más que todos los controles como evaluaciones estadísticas, investigaciones de moción y tiempo, informaciones de operaciones, entretenidos para el personal y controles de excelencia. En el Control Administrativo se incluyen el plan de distribución y las operaciones y registros relativos a los

procedimientos decisivos que ubican la permisión de operaciones de la administración. Involucra todas aquellas disposiciones afines con la eficacia operacional y la observación de normas determinadas en todas las áreas de la entidad. Por ejemplo: Que el personal de la empresa lleve consigo su identificación laboral. Estos controles administrativos conciernen en segundo lugar a los Auditores independientes, pero nada les impide ejecutar un estudio para alcanzar un mejor veredicto.

- **Control Contable.** Los controles contables alcanzan el diseño de organización y todos los procedimientos y métodos vinculados directa y principalmente al resguardo de los activos de la entidad y a la seguridad de los registros financieros. Normalmente incluyen controles tales como el sistema de aprobaciones y autorizaciones con reportes y registros contables de las obligaciones de operación y protección de activos y auditoría interna. Ejemplo: El requerimiento de un empleado cuyos deberes rodean la administración de dinero no deba inmiscuirse en el manejo de los registros contables. El control contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros.

2.3.2. Definición de los inventarios.

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

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló la variable, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de 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 pertinente se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizará en la investigación. Finalmente, será de caso porque la investigación de caso se limitará a estudiar o investigar una sola empresa comercial.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

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

3.2.2 Muestra

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

3.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no aplicó.

3.4 Técnicas e instrumentos

3.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información de la investigación se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información de la investigación se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2). Y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3)

3.5 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes de los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario. Elaborando en base a preguntas relacionadas en bases teóricas y antecedentes el cual se aplicará al gerente de la empresa en estudio.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea través de aspectos comunes al ovejito 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

Lo describe en el anexo 01

3.7 Principios éticos

No aplicó porque se trató de una investigación bibliográfica-documental y de caso; además, porque no se manipuló nada en su desarrollo.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Hemeryth & Sánchez (2013)	<p>Sostiene que se encontraron carencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se concretaron y documentaron, quedando sin duda la sucesión de labores a realizar por cada uno y permitieron un alto control de inventarios.</p> <p>Así mismo establece que en los almacenes de obras se halló desorden, ya que los materiales no tenían un sitio determinado de almacenamiento, lo que formaba desorganización y congestión en dicha área.</p>

<p>Misari (2012)</p>	<p>Manifiesta que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.</p> <p>Establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tiene mucha salida y como resultado estableciéndose campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.</p> <p>Afirma que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de empresas y su consecuente desarrollo.</p>
<p>Julca (2008)</p>	<p>Manifiesta que el control de inventarios es una de las principales políticas que una entidad debe poseer y esto habita en el objetivo principal de toda entidad: como puede adquirir utilidades, la privación de un control de inventarios en estación de servicios Juancjumer a llevado como resultado que la entidad no pueda visualizar cuáles son Sus mermas anuales y por lo tanto no puedan efectuar controles para tratar de contrarrestarlas, produciendo así un fuerte impacto sobre las ganancias.</p> <p>Determina que el manejo de existencias en toda entidad debe estar bajo un control estricto mediante un registro eficaz y eficiente, Lastimosamente Estación de Servicios Juancjumer no pose un Kárdex que le acceda conocer con precisión las entradas y las salidas de las existencias, por lo</p>

	<p>tanto, no se comprueban los saldos reales de cada producto.</p> <p>Manifiesta que la aceptación y comprobación de la descarga de combustible se ejecuta en base a la práctica puesto que no existe pasos explícitamente establecido. Además, todos los controles que la entidad ejecuta en este proceso no tienen un elevado grado de creencia puesto que se ha encontrado faltantes significativos en cada descarga, causando así que el stock físico de los productos no concuerde con el stock de los documentos.</p>
<p>Anticona (2016)</p>	<p>Determina que luego de examinar el sistema de control interno de inventarios de las entidades comerciales, se puede establecer que la gran totalidad realiza los controles complementarios para la conservación y administración de este importante recurso para estas entidades, realizando con las condiciones y requerimientos necesarios en el mercado actual y futuro a corto plazo.</p> <p>Establece que, para determinar el ambiente de control de la empresa, debe contarse con un plan y manual de ética que regule un comportamiento y disciplina dentro de la organización. Además, debe realizarse el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos.</p> <p>La información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades que realiza la empresa y se informa</p>

	de manera directa y mediante documentos o escritos motivo por el cual la información y comunicación está debe avanzar de manera favorable para la comunicación de la empresa.
Sánchez (2013)	Afirma que es obligatorio que las entidades comerciales tomen la cautela correcta para reducir de manera considerable una de las debilidades que pueden ser las discrepancias durante el inventario y de esta manera conseguir mayor precisión en los registros de las mercancías y control físico de los demás materiales que se localicen en el area de almacén.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales de la presente investigación.

4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017.

Para efectos de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO

**CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO
ESPECIFICO 2**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	X	
2. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X	
3. ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?	X	
4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
5. ¿La alta dirección cuenta con un plan anual de capacitación?		X
EVALUACIÓN DE RIESGO		
6. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?	X	
7. ¿Se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
8. ¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?	X	
9. ¿Cree usted que la evaluación riesgo permite identificar	X	

a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?

ACTIVIDAD DE CONTROL

- | | |
|--|---|
| 10. ¿La empresa cuenta con reglamentos internos que se siguen para la rendición de cuentas? | X |
| 11. ¿Conoce su responsabilidad con respecto a las rendiciones de cuentas? | X |
| 12. ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? | X |
| 13. ¿El sistema informático de la empresa (software) cuenta con licencias y autorizaciones? | X |

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- | | |
|--|---|
| 14. ¿La empresa cuenta con un mecanismo que asegure una buena categoría y suficiencia de la información? | X |
| 15. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad? | X |
| 16. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna? | X |

ACTIVIDADES DE SUPERVISION

- | | |
|---|---|
| 17. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | X |
| 18. ¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación? | X |
| 19. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control? | X |
| 20. ¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos? | X |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Romero S.A.C. casma,2017.

**CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO
ESPECÍFICO 3**

Elementos de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Después de examinar el sistema de control interno de inventario de las entidades comerciales, se puede alegar que la gran totalidad efectúa con los controles necesarios para la administración y conservación de este importante recurso para estas entidades, desempeñando con las exigencias y condiciones irremplazable en el mercado actual y futuro	La empresa Comercial Romero SAC, si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales. Por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación.	Si coincide

	a corto plazo. Sánchez (2013)		
Evaluación de riesgo	<p>Manifiesta que el constante cambio registro sistemático de inventarios da como consecuencia el eficaz cálculo y proyección de la repartición y marketing de los productos terminados. Establece que los reconocimientos físicos periódicos reconocen la rotación y el constante cambio de los inventarios, examinando las mercaderías que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.</p> <p>*Afirma que la aplicación de un eficiente control de</p>	<p>La empresa 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 físicos 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 que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.</p>	Si coinciden

	<p>inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p> <p>Misari (2012).</p> <p>*El movimiento de inventarios en toda compañía debe ser fiscalizado cuidadosamente mediante un registro confiable y efectivo. Lastimosamente la Estación de Servicios Juancjumer no cuenta con un Kárdex que le acceda conocer con precisión las entradas y salidas de las mercaderías, por lo tanto, no se confirman los saldos reales de cada producto. Julca (2008)</p>		
<p>Actividades de control</p>	<p>Afirma que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron,</p>	<p>La empresa si cuenta con reglamentos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con</p>	<p>Si Coinciden</p>

	<p>quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios. Hemeryth & Sánchez (2013).</p>	<p>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. Por otro lado, nos dicen que los sistemas informáticos de la entidad no cuentan con licencias y autorizaciones de uso.</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>Este autor manifiesta que la información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades que realiza la empresa. Anticona (2016)</p>	<p>La empresa no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información, así mismo no ha difundido documentos que orienten la comunicación interna, también no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e</p>	<p>No coincide</p>

		información generada por, ella misma.	
Actividad de supervisión	<p>Así mismo establece que en los almacenes de obras se encontró desorden total; ya que los insumos no poseían un área determinada de almacenamiento, lo que provocaba desorganización y congestión en dicha función.</p> <p>Hemeryth & Sánchez (2013).</p> <p>*Manifiesta que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.</p> <p>Misari (2012).</p> <p>*Es por ello que se ha programado, en esta investigación obtener un progreso, que alcance mejorar el “sistema de control</p>	<p>La empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, pero si realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación.</p> <p>Afirman y aceptan que ellos si evalúan periódicamente al personal, para resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.</p>	Si Coinciden

	<p>interno” de los inventarios para distinguir cuáles son los puntos débiles que forman parte en el area de almacén de las entidades comerciales y para tener la potestad de conseguirlo es remediar poco a poco las dificultades de dicha investigación. Sánchez (2013).</p>		
--	--	--	--

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

4.2 Análisis de resultados:

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Misari (2012), Sostiene que los estudios físicos habituales acceden al constante cambio y rotación de los inventarios. **Julca (2008)**, Manifiesta que el control interno de inventarios es una de las más significativas políticas que una entidad debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa para así poder adquirir mayores ganancias. **Sánchez (2013)**, manifiesta que es obligatorio que las entidades comerciales tomen las modalidades cautelares para comprimir al máximo una de los puntos débiles que pueden ser las discrepancias durante el inventario y de este modo obtener mayor precisión en los registros de mercancías y control físico de los diversos materiales que se hallan en el área de almacén.

Misari (2012), Julca (2008) y Sánchez (2013), concuerdan que el uso de un eficaz control de inventarios valdrá como base y apoyo para eficiente gestión de las compañías y su progreso, ya que, para determinar el normal movimiento, de existencias en toda entidad debe ser supervisado severamente mediante un registro efectivo y confiable. Por otra., es importante resaltar lo mencionado por el autor nacional **Hemeryth & Sánchez (2013)**, quien indica la desorganización y deficiencias dentro del proceso de almacenes que hay, ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo cual generaba un gran desorden y congestionamiento dentro de dicha área.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las preguntas relacionadas con el componente Ambiente de Control se determinó que la empresa Comercial Romero SAC. Si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa si tiene bien establecido su misión y visión, así como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales, por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación. Por otro lado, el autor Sánchez (2013) nos dice que después de analizar el sistema de control interno de inventario de la empresa comercial, se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso, así como también cumplen con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro a corto plazo.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

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 que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más

comunes en cada área de la empresa. Así mismo Misari (2012) Manifiesta que la actualización del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente calculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados, para establecer que las revisiones físicas y periódicas permitan la actualización y rotación de los inventarios. Así mismo afirma que la aplicación de un eficiente que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de la empresa y su desarrollo. Por otro lado, Julca (2008) nos dice que el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Lamentablemente en la estación de servicios Juancjumer nos cuenta con un Kárdex que le permita conocer con exactitud las entradas y las salidas de las existencias, por lo tanto, no se verifican los saldos actuales de cada producto.

Respecto al componente actividades de control

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. Por otro lado, nos dice que los sistemas informáticos de la empresa no cuentan con licencias y autorizaciones de uso. Hemeryth & Sánchez (2013), los autores en mención afirman que se encontraron deficiencias en los procesos de los almacenes por lo que se definieron y documentaron, quedando claro la secuencia de actividades a realizar cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

Respecto al componente Información y comunicación

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. Por eso el autor

Anticona (2016) nos dice que la información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades que realiza la empresa y se informa de manera directa y mediante documentos o escritos motivo por el cual la información y comunicación está debe avanzar de manera favorable para la comunicación de la empresa.

Respecto al componente Supervisión

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. Los autores Hemeryth & Sánchez (2013). Establecen que en los almacenes de obras se encontró desorganización, ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamiento en dicha área. Misari (2012), Manifiesta que la actualización del registro sistemáticos de inventarios da como resultado el eficiente calculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Es por ello que Sánchez (2013). Se ha planteado en esta investigación elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación.

4.2.3. Respeto al Objetivo Específico 3:

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación y que representan el 100%, 4 (80%) sí coinciden y 1 (20%) no coinciden.

Respeto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si tiene un sistema de control y tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales, la gran totalidad realiza los controles precisos para la administración y conservación de este significativo recurso para estas entidades. Por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación.

Respeto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden en que, si tienen sus objetivos definidos, lo que a su vez coincide con la teoría citada de Misari (2012), que nos dice la actualización permanente del registro sistemático de investigación da como resultado el eficiente calculo. Así mismo establece que las supervisiones físicas habituales acceden la constante renovación y rotación de inventarios, examinando las existencias que no tiene mucha salida y como consecuencia está proponiendo fuertes promociones de marketing para impedir mermas a la entidad. Julca (2008) nos dice que el constante movimiento de existencias en toda entidad debe ser controlado cautelosamente mediante un registro confiable y efectivo.

Respeto al componente actividades de control

Según los resultado encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivos especifico2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos si coinciden, ya que la empresa si cuenta con reglamentos internos que se siguen para la rendición de cuentas, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse

deficiencias se efectúa la correcciones necesarias .Por otro lado nos dice que el sistema informático de la empresa no cuenta con licencias y autorizaciones de uso .Hemeryth & Sánchez (2013).Los autores en mención afirman que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron la secuencia de actividades a realizar por cada uno y de esta manera van permitiendo un mejor control de inventarios.

Respecto al componente Información y Comunicación

Según los resultado hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información ambos no coinciden ya 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 empresa de igual manera no ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.

Respecto al componente Supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que en los almacenes de obras se encontró desorganización, ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestionamiento en dicha área , por eso la entidad propone planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.

V. Conclusiones

5.1. Respecto al Objetivo Específico 1.

La mayoría de los autores Peruanos estudiados concluyen en forma general que el control interno en las empresas del sector comercio del Perú, influye positivamente en el área de inventarios, así mismo servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el desplazamiento de mercaderías en toda empresa debe ser controlado cuidadosamente mediante un registro efectivo y confiable.

5.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa comercial Romero SAC. , se ha concluido que la empresa no cuenta con un adecuado control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información.

5.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Al comparar la bibliografía aplicada en los antecedentes, así como el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha determinado que el análisis comparativo de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa comercial Romero SAC de Casma 2017, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de las compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de las pérdidas de estos.

Como pueden ser la fecha de caducidad de los productos, el riesgo que las botellas de vidrio de licor se puedan romper, la evaporación del licor si no se vende a tiempo.

5.4. Conclusión General:

De la observación de los resultados y análisis de resultados se pudo concluir con referente a los componentes de control interno: Información y Comunicación, los resultados encontrados por los autores citados y el caso no coinciden porque no están aplicando debidamente el control interno, ya que se encontraron deficiencia en uno de sus componentes, lo cual no pueda cumplir con el logro de sus objetivos. Por ello se recomienda al Gerente de la empresa en gestionar capacitaciones constantes a sus trabajadores acerca de Control Interno, en beneficio de la empresa y de ellos mismos. Asimismo, la empresa debe administrar mejor su documentación para que así pueda implementar un sistema de control interno adecuado a las necesidades de la empresa y así mejorar en el manejo de sus recursos con lo que cuenta.

Finalmente se concluye que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, por eso se debe tener un mejor sistema de control interno y a la empresa comercial Romero S.A.C., se recomienda que mejore su sistema para que así pueda lograr sus objetivos que se habían propuesto y de esta manera puedan incrementar el crecimiento económico de la empresa y del país.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Anticona, N. (2016). El control interno en el área Administrativa de Comercial Trujillo S.A, de la ciudad de Huaraz. (Informe de tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote) Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1

Amador, G. (2009). El proceso de revisión bibliográfica y documental. Recuperado de: <https://prezi.com/sk3rtfszp4ww/copy-of-proceso-de-investigacion/> (Consultado 08/11/2014).

Ambrosio, E. (2009). Sistema de control e Inventario. Recuperado de: <http://www.mongrafias.com/trabajos11/conin/conin2/,shtml#ixzz2wIWLL7d> (Consultado 08/02/2014)

Camacho, E. & Martínez, H. En su tesis: SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL MANEJO DE INVENTARIOS EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL MUNICIPIO DE SOACHA CON BASE EN LA HERRAMIENTA EXCEL, 2011, presentada en la Universidad Corporación Universitaria Minuto de Dios, - Colombia. (Consultado el 02 /10/2014).

Castillo, F. (2010). Clasificación de inventarios. Recuperado de: <http://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html> (Consultado 08/04/2014)

Colín, J. (2009). Principales métodos de valuación de inventarios. Recuperado de: https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios (Consultado 08/04/2014)

Coso (2007). Componentes del control interno. Recuperado de:
http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P319.pdf (consultado el 26/10/15)

Cuellar, A. (2009). “El control interno y sistema de inventario”. Recuperado de:
[http://preparatoriaauditoria.wikispaces.com /file/view/Unidad+Siete.pdf](http://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/Unidad+Siete.pdf)
(Consultado el 15 /07/2014)

Estrada, J. (2013). Control interno - La Habana. Recuperado de:
http://www.ecured.cu/index.php/Control_interno (Consultado el 24/06/ 2014)

Emprendimiento (2018). Sociedad anónima cerrada (S.A.C) Recuperado de:
<https://www.pqs.pe/emprendimiento/sociedad-anonima-cerrada-caracteristicas-y-beneficios>

Fidias, A. (2006). Metodología de la Investigación Recuperado de:
<http://es.slideshare.net/paundpro/el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-2012>
(Consultado 08/11/2014).

García, J. (2012). Las empresas, los inventarios y sus teorías. Recuperado de:
https://es.wikipedia.org/wiki/Valuaci%C3%B3n_de_inventarios (Consultado 08/04/2014)

Gonzales, Z. (2013). Diseño de un modelo de control interno para el área de inventario. Recuperado de:
http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P32.pdf (Consultado 25/11/2014)

Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la

constructora A&A S.A.C de la ciudad de Trujillo – 2013 (Tesis de pregrado)
Universidad Privada Antenor Orrego – Trujillo.

Hernández, O. (2011). Control interno del sistema de inventario en los Establecimientos Tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo. Realizado en la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, Republica de Venezuela, para optar El título de Licenciada en Contaduría Pública.

Julca, E. (2008). Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo (Tesis de pregrado) Universidad Privada del Norte.

Kenneth Leon (2018). Elementos de la administración. Recuperado de:

<https://www.lifeder.com/elementos-administracion/>

(Consultado 05/03/2019)

Latorre, A. & Rincón, S. (2007). Revisión Documental. Recuperado de:

http://zanadoria.com/syllabi/m1019/mat_cast-nodef/PID_00148556-1.pdf

(Consultado 09/11/2014).

Mantilla, F. (2010). Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.

Martínez, A. & Martínez, F. (2006). Revisión Documental Recuperado de:

Dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5127653.pdf (Consultado 09/11/2014).

Misari, A. (2012). “El Control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita”. Realizado en la Universidad San Martín de Porres – Lima, Para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Osorio, D. (2013). Control interno instrumento efectividad. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades.shtml> (Consultado 04/08/ 2014)

Peña, K. (2010). Control Interno, Auditoria Y Revisión Fiscal. Editorial: Ecoe Ediciones.

Pérez, A. (2009). Las empresas comerciales. Recuperado de: <http://anngi-manejarelalmacen.blogspot.pe/2012/05/objetivo-de-los-inventarios.html> (Consultado 13/07/2014).

Picoloto, L. (2013). Control Interno. Recuperado de: <http://clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL-INTERNO/389688.html> (Consultado 13/07/2014)

Prezi, D. (2010). Teoría de los Inventarios, Recuperado de: <http://davinci.ing.unlp.edu.ar/produccion/catingp/Capitulo%209%20Teoria%20de%20Inventarios%20o%20Stock2.pdf> (Consultado 15/07/2014)

Ramón, M. (2006). Control interno y gestión de almacenes. Recuperado de: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf> (Consultado 15/07/2014)

Ruiz, R. (2010). Norma de Información Financiera– Inventarios. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos92/nif-c-4-inventarios/nif-c-4-inventarios.shtml> (Consultado 03 /10/2014).

Sánchez, A. (2013). La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013. Chimbote, De Santa, Perú (Tesis de pregrado): Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	DISEÑO DE LA INVESTIGACION
Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru: Caso empresa Romero SAC. De casma, 2017.	¿Cuáles son 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?	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.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir las características del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Romero S.A.C. 2017. 	No experimental cualitativo bibliográfico, documental y de caso.

Fuente: Elaboración propia

6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

Fichas bibliográficas.

FICHA BIBLIOGRAFICA

Título: EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A PERIODO 2015

Autor(a): Nancy Dalila Anticona Anampa (2016).

Ciudad, país: Huaraz, Perú

Editorial: Universidad Católica Los Ángeles Chimbote

N° de páginas: 101

Resultados: Manifiesta que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

Establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tiene mucha salida y como resultado estableciéndose campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. Afirma que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de empresas y su consecuente desarrollo.

FICHA BIBLIOGRAFICA

Título: “EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA GESTIÓN EN LAS EMPRESAS DE FABRICACIÓN DE CALZADO EN EL DISTRITO DE SANTA ANITA”

Autor(a): Marco Antonio Misari Argandoña (2012).

Ciudad, país: Lima, Perú

Editorial: Universidad San Martín de Porres

N° de páginas: 107

Resultados: Determina que luego de examinar el sistema de control interno de inventarios de las entidades comerciales, se puede establecer que la gran totalidad realiza los controles complementarios para la conservación y administración de este importante recurso para estas entidades, realizando con las condiciones y requerimientos necesarios en el mercado actual y futuro a corto plazo.

Establece que, para determinar el ambiente de control de la empresa, debe contarse con un plan y manual de ética que regule un comportamiento y disciplina dentro de la organización. Además, debe realizarse el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos.

La información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para procesar, resumir e informar sobre las operaciones y actividades

que realiza la empresa y se informa de manera directa y mediante documentos o escritos motivo por el cual la información y comunicación está debe avanzar de manera favorable para la comunicación de la empresa.

Autor/a Título: Año	Editorial: Ciudad/País:
Resumen del contenido:	
Numero de edición o impresión Traductor:	

6.2.3 Anexo 03:



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN – DEMI

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa comercial Romero S.A.C., para desarrollar el trabajo de investigación denominado “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”.

Al respecto, se le pide por favor que en las preguntas que a continuación se detalla, se sirva elegir la alternativa que considere correcta, marcando con “X” dentro del paréntesis.

Su aporte será muy valioso para el desarrollo de este trabajo de investigación. Aclarando que, la información que proporcione será utilizada con fines netamente académicos y de investigación. Muchas gracias por su participación y apoyo.

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?
SI () NO ()

2. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?
SI () NO ()

3. ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?

SI () NO ()

4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

SI () NO ()

5. ¿La alta dirección cuenta con un plan anual de capacitación?

SI () NO ()

EVALUACIÓN DE RIESGO

6. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?

SI () NO ()

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

SI () NO ()

8. ¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?

SI () NO ()

9. ¿Cree usted que la evaluación riesgo permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?

SI () NO ()

ACTIVIDAD DE CONTROL

10. ¿La empresa cuenta con reglamentos internos que se siguen para la rendición de cuentas?

SI () NO ()

11. ¿Conoce su responsabilidad con respecto a las rendiciones de cuentas?

SI () NO ()

12. ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

SI () NO ()

13. ¿El sistema informático de la empresa (software) cuenta con licencias y autorizaciones?

SI () NO ()

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

14. ¿La empresa cuenta con un mecanismo que asegure una buena categoría y suficiencia de la información?

SI () NO ()

15. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?

SI () NO ()

16. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

SI () NO ()

ACTIVIDADES DE SUPERVISION

17. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

SI () NO ()

18. ¿La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

SI () NO ()

19. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?

SI () NO ()

20. ¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?

SI () NO ()

