



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN
LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PLATAFORMA DE LA
CONSTRUCCIÓN E.I.R.L.”, DE CASMA, 2016**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTOR:

BACH. ROJAS ROCA KENNY ARMANDO

ASESORA:

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

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 GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA “PLATAFORMA DE LA
CONSTRUCCIÓN E.I.R.L.”, DE CASMA, 2016**

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

AUTOR:

BACH. ROJAS ROCA KENNY ARMANDO

ASESORA:

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO

MIEMBRO

MGTR. SOTO MEDINA MARIO WILMAR

MIEMBRO

MGTR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

ASESOR

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi todo, por guiarme por el camino del bien, hacerme vivir momentos hermosos y dichosos, apoyándome en todo momento a pesar de las circunstancias que se susciten para así ser un mejor ser humano día a día.

A mi madre Estela Emiliana Roca Aranda, por ser una de las personas que quiere lo mejor para mí, que a pesar de los momentos que vivimos juntos, seguimos adelante como familia.

DEDICATORIA

A Dios que significa todo para mí, me ayuda en todo momento que vivo en mi vida, por ser quien es mi fortaleza para afrontar cada situación que se presenta en mi vida, enseñándome a siempre seguir adelante, ya que con Dios todo es posible.

A mi madre Estela Emiliana Roca Aranda por ser aquella persona que junto a mi pasamos por distintas situaciones a lo largo de este camino de convertirme en un profesional, siempre con su optimismo hacia mí.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: **Describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción E.I.R.L.” de Casma, 2016.** La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y vendedores de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. Se encontró los siguientes resultados:

Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno en base a gestión de inventarios. Respecto al objetivo 2: Se evidenció, que la empresa Plataforma De La Construcción” E.I.R.L. Carece de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, influye negativamente con nuestra empresa en estudio, debido a la falta de su implementación de forma correcta, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión tomándose como referencia al Informe COSO. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo nos indica que los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que favorezca al buen desarrollo de las funciones establecidas. **Conclusión General:** Se concluye que las empresas ferreteras del Perú y la Empresa en estudio (Plataforma de la Construcción E.I.R.L.) manejan un sistema de control interno basados en las políticas que considera el dueño de la empresa, sin basarse al Informe Coso, lo cual esto adhiere que las empresas no tengan un manejo óptimo de sus inventarios lo que genera pérdidas y por ende baja productividad económica de la empresa.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión de Inventarios, Sector Comercio.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of Internal Control in the Inventory Management of the Micro and Small Companies of the Peruvian Trade Sector and of the Company "Plataforma de la Construcción EIRL" of Casma, 2016. The research it was of non experimental design - bibliographic - documentary and of case, for the collection of the information bibliographic cards and a questionnaire applied to the manager and sellers of the company of the case were used through the technique of the interview. The following results were found: Regarding the specific objective 1: The national and regional authors have not shown statistically the influence of the internal control of inventories in the commercial companies of Peru; However, the theoretical basis establishes that there is an influence between internal control based on inventory management. Regarding objective 2: It was evidenced that the company Plataforma De La Construcción "E.I.R.L. It lacks an adequate internal control of inventory, therefore, it negatively influences our company under study, due to the lack of its implementation in a correct way, making the activities carried out within the company lack proper supervision, taking as reference to the COSO Report. Regarding specific objective 3: The results obtained from this objective indicate that the components of internal inventory control are not operating efficiently, since the results found are not favorable, therefore, it requires periodic inventories that favor the proper development of the established functions. **General Conclusion:** It is concluded that the hardware companies of Peru and the Company under study (EIRL Construction Platform) manage an internal control system based on the policies considered by the company's owner, without relying on the Coso Report, which It adheres that companies do not have an optimal management of their inventories which generates losses and therefore low economic productivity of the company.

Keywords: Internal Control, Inventory Management, Trade Sector.

CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de Cuadros.....	ix
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	15
2.1.ANTECEDENTES.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales.....	24
2.2.BASES TEORICAS.....	25
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	25
2.2.2. Teorías de Inventarios.....	31
2.2.3. Teorías de empresas comerciales.....	32
2.3. Marco Conceptual	34
III. METODOLOGIA	46
3.1.Diseño de la investigación.....	46
3.2.Población y muestra	46
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	46
3.4.Técnicas e instrumentos	46
3.4.1. Técnicas.....	46
3.4.2. Instrumentos.....	46
3.5.Plan de Análisis	46

3.6. Matriz de consistencia	47
3.7. Principios éticos.....	47
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	48
4.1. Resultados	48
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	48
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	51
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	54
4.2. Análisis de resultados	59
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	59
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	59
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	64
V. CONCLUSIONES.....	66
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	66
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	66
5.3. Respecto al objetivo específico 3	67
5.4. Conclusión General.....	67
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	69
6.1. Referencias bibliográficas	69
6.2. Anexo	75
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	75
6.2.2. Anexo 02: cuestionario.....	76
6.2.3. Anexo 03: Modelos de fichas bibliográficas.....	79
INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01.....	48
CUADRO N° 02.....	51
CUADRO N° 03.....	54

I. INTRODUCCIÓN

Este trabajo de investigación es asignado sumamente relevante, ya que detalla la importancia del Control Interno en los recursos de las empresas constituyendo estas prácticamente la columna económica de una empresa, y la gran importancia que constata las MYPES dentro de nuestro país, siendo estas el motor sostenible de una nación económicamente en desarrollo.

El desarrollo del sector ferretero está ligado de manera directa con la forma en cómo se desarrolla el sector de la construcción, sin embargo cabe diferenciar los dos lados del mercado ferretero: Un lado informal, que realiza sus actividades de manera correcta con marcas y fabricantes reconocidos basados por un ordenamiento legal y empresarial. Además, existen dos canales de distribución masiva, conformados por las ferreterías, campos feriales, bodegas y distribuidores ferreteros mayoristas. Por otro lado contamos con el canal moderno, conformado con grandes almacenes con operadores como Promart, Sodimac, Home Center (Pareja, 2015).

Es ahí donde la gestión de inventarios abarca un plan de organización, y todos los métodos y procedimientos que de manera coordinada se optan en las empresas mediante un procedimiento constante ejecutado por la dirección, gerencia y, el personal de la empresa para la custodia y protección de sus activos y patrimonio (Meléndez, 2009).

Dentro del ámbito de la globalización y modernización económica, se establecen modelos básicos uniformes que orienten la ejecución de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia el logro de la efectividad, eficiencia y

economía de sus operaciones realizadas, en el ámbito de una correcta estructura de control interno y prioridad en la gestión de inventarios.

Un sistema de control de inventarios diseñados especialmente para las necesidades de la empresa constituye un factor esencial en las políticas de producción y venta, así como en las proyecciones funcionales; puesto que permite garantizar el adecuado, suficiente y oportuno suministro de materia prima para la producción con el mínimo posible de inversión estática en los inventarios lo que supone y significa ahorro de dinero y racionalidad de la producción (Vera, 2011).

Asimismo, la gestión de inventarios asumen un factor de incertidumbre en base a cuanto sirve para la determinación de la situación financiera y los resultados de una empresa, porque los importes representativos pueden significar motivos de falsas representaciones, sea intencionadas o no. Por otro lado los inventarios son materia de análisis constante para poder determinar una exacta y veraz situación financiera dentro de la empresa. Todo ello conlleva a que se realicen inventarios cada determinado periodo de tiempo para asumir un óptimo control de todas las existencias de la empresa (**Castañeda, 2007**).

Por lo antes expuesto, en Ancash existen muchas empresas que se desempeñan en el rubro ferretería, que basan sus negocios en la venta de útiles para el bricolaje, la construcción y las necesidades del hogar, normalmente es para el público en general aunque también existen dedicadas a profesionales con elementos específicos como: cerraduras, herramientas de pequeño tamaño, clavos, tornillos, silicona, persianas, por citar unos pocos. Al mover constantemente grandes cantidades de producto, es indispensable un buen

control interno basado en la gestión de inventarios para así obtener un adecuado control y orden que ayuda al desempeño correcto de las empresas ferreteras. Pero en realidad es muy escaso las empresas ferreteras que desarrollan una gestión de inventarios adecuado a los movimientos de sus productos, por el hecho de que en muchas ocasiones el propietario realiza distintas funciones, como por ejemplo el llevado del control de almacén que muchas veces no son bien desempeñados, lo cual influye en los inventarios tanto físico como contable.

La empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L” con RUC N° 20531634757, inicio sus actividades fue fundada el 02 de Febrero del 2009, tiene como actividad principal venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados, con domicilio fiscal Av. Huaraz Mza. U Lote. 10 Urb. El Palmo (media Cuadra I. E. Mariscal Luzuriaga), esta empresa en estudio es considerada una empresa en la cual en los últimos periodos hubo distorsiones en sus almacenes tanto de manera física como contable, ya que no cuenta con un trabajador apto para el desempeño de funciones derivadas al área de inventarios dentro de la empresa.

Al revisar la literatura relacionada con la variable principal de investigación (Gestión de Inventarios) se encontraron trabajos de investigación a nivel internacional que fueron: **Rojas. (2007):** *Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos.* **Cabrera y Jiménez (2013):** *Diseño de Procedimientos de Control Interno orientado a minimizar Riesgos y Optimizar Recursos en el Área Administrativa y Financiera en la Empresa Puebla Chávez y Asociados cía. Ltda. de la ciudad*

de Riobamba, para el año 2012 – Ecuador. Echevarria (2012): Diseño de un Sistema Logístico de Planificación de Inventarios para aprovisionamiento en Empresas de Distribución del Sector de Productos de Consumo masivo, realizado en la Ciudad de San Salvador en el Salvador.

En la revisión de la literatura pertinente a nivel nacional los trabajos de investigación fueron: **Chunga (2014):** *El Sistema de Control Interno como soporte para la Eficiencia Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la Provincia de Huaura.* **Hemeryth (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.* **Pérez (2013):** *Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013.* **Gonzales (2011):** *Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas de Comercio de Huaraz Período 2013.*

Por las razones anteriormente expresadas y la poca información en la localidad sobre la variable (gestión de inventarios) y unidad de análisis de investigación (empresas ferreteras), el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeña Empresas en el Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción E.I.R.L.” Casma 2016?

Para dar respuestas al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción E.I.R.L.”, Casma, 2016.

Para conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresa en el Sector Comercio del Perú, 2016.
2. Describir las características del Control interno en la Gestión de Inventarios de la empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.” Casma, 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.” Casma, 2016.

El presente Trabajo de Investigación fue desarrollado con el afán de dar a conocer sobre la gran importancia que cumple el Control Interno sobre los inventarios de cualquier empresa en la actualidad, ya que al contar con un método de control de inventario ayuda a la empresa a mantener un registro diario de las existencias en sus almacenes.

Además con lo que respecta a las Micro y Pequeñas empresas ferreteras que realizan sus funciones comerciales en la ciudad de Casma es de suma importancia y de mucha utilidad, ya que les permitirá una óptima realización de sus actividades con un alto margen de eficiencia, eficacia y economía, como también les permitirá identificar y analizar las desventajas que impiden que la empresa ferretera en estudio logre un margen eficacia y eficiencia en las

realizaciones empresariales, la veracidad de la información y desempeño acerca a los objetivos.

Finalmente el presente Trabajo de Investigación será utilizado como un anexo para la realización de futuros estudios con similitud a la investigación tratada, con el fin de ampliar el conocimiento acerca de la importancia que cumple un sistema de Control Interno dentro de una empresa en lo que concierne a sus inventarios, y como es que ello ayuda al desarrollo continuo de la empresa dentro del mercado logrando altos posicionamientos y una eficiencia y eficacia notable.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. INTERNACIONALES

En el presente informe se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, excepto en el Perú, sobre temas relacionados con la variable en estudio.

Rojas (2007). En su tesis denominada **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS - BOLIVIA”**. Con el siguiente objetivo general se inició el presente trabajo de investigación, uniformar y controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoría; facilitar, la evaluación del control interno y su vigilancia;

que tanto los empleados como sus jefes conozcan si el trabajo se está realizando adecuadamente; reducir los costos al aumentar la eficiencia general. En este se llegó a los siguientes resultados que Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual. El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para

conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. La metodología de la investigación aplicada fue analítica – descriptiva. Como conclusión general se llegó a que el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Cabrera & Jiménez (2013). En su tesis denominada “**DISEÑO DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO ORIENTADO A MINIMIZAR RIESGOS Y OPTIMIZAR RECURSOS EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA PUEBLA CHÁVEZ Y ASOCIADOS CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PARA EL AÑO 2012 – ECUADOR**”. Como objetivo general la investigación se basa a constituirse como una excelente empresa líder en la comercialización de un amplio stock de productos para

la construcción y afines, enfocados a la venta de un mayor número de productos, a precios competitivos y mediante una atención personalizada de un grupo de profesionales especializados en la rama de la construcción, Satisfacer las expectativas de nuestros clientes, y como resultado que la misma no cuenta con un reglamento interno, no dispone de un manual de funciones, estructura organizativa que desconoce el personal, no existe claridad en la misión, visión, objetivos, metas y políticas, sus departamentos trabajan aisladamente, de esta manera podemos afirmar que al no aplicar los controles internos adecuados en sus operaciones, las decisiones tomadas no serán las más oportunas para su gestión lo que perjudica los resultados de sus actividades. Se propone a la junta de accionistas de la empresa, implementar el diseño de control interno esto proporcionara una optimización adecuada de los recursos administrativos y financieros, generando un ambiente de confianza mutua de tal manera que la entidad pueda desarrollarse a largo plazo. La metodología que se aplicó para la investigación fue evaluativa – descriptiva. Como conclusión general se registra la falta de procedimientos de control interno que impiden alcanzar sus objetivos y obtener un notable crecimiento dentro del comercio. Al no existir un manual de funciones ni un reglamento de trabajo, dificulta el desarrollo normal de las actividades, dando duplicidad de funciones y centralización de tareas, lo que conlleva a que el talento humano no tenga un claro

conocimiento de las delimitaciones de sus obligaciones y responsabilidades. El control es una prioridad por lo cual se diseñó con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable sobre las áreas administrativas y financieras de la empresa.

Echevarría (2012). En su tesis denominada **“DISEÑO DE UN SISTEMA LOGÍSTICO DE PLANIFICACIÓN DE INVENTARIOS PARA APROVISIONAMIENTO EN EMPRESAS DE DISTRIBUCIÓN DEL SECTOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO, REALIZADO EN LA CIUDAD DE SAN SALVADOR EN EL SALVADOR”**.

Como objetivo general se basa a diseñar un Sistema Logístico de Planificación de Inventarios para Aprovisionamiento que permita el mejoramiento del nivel de servicio y disminución en inversión de capital en inventario, en empresas de distribución de productos de consumo masivo del área metropolitana de San Salvador, aplicable a pequeña, mediana y gran empresa. La metodología aplicada en la investigación fue evaluativa - descriptiva llegando a la siguiente conclusión general, Se ha podido determinar que los principales problemas con los que esta industria se enfrenta tienen que ver directamente con el tema de aprovisionamiento, ya que en su mayoría las empresas manejan altos inventarios de productos que no venden y al mismo tiempo enfrentan problemas por desabastecimiento de los productos que si realmente venden.

2.1.2. NACIONALES

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash, existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema.

Chunga (2014). En su tesis denominada **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA LA EFICIENCIA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA”**. Este trabajo se desarrolló en la ciudad de Huacho, cuyo objetivo general fue, demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huaura”. La metodología aplicada fue explicativa – descriptiva. La conclusión general se basó a establecer que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

Hemeryth (2013). En su tesis denominada **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA**

CONSTRUCTORA A&A S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO". El objetivo general de la investigación es 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. Para ello la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de Organización y Funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esta área.

El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma. La metodología de investigación fue descriptiva – evaluativa.

En conclusión el autor nos indica que los almacenes de Obras se encontraron desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la Filosofía de las "5S" que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro.

Pérez (2013). En su tesis denominada **“INFLUENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2013”**; El objetivo general se basó en describir la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú. La metodología de investigación fue descriptiva – analítica. Concluye que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de información.

Gutiérrez (2013). En su tesis denominada **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO -2013”**. El objetivo general que nos indica el autor se basa en implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de los inventarios de la constructora A&A S.A.C. La metodología de investigación fue interactiva – descriptiva. Concluye que ante la falta de una

estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esa área. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se constatará con los inventarios físicos mensuales.

2.1.3. REGIONALES

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de muestra de investigación, realizada en cualquier ciudad de Ancash, menos de Casma.

Gonzales (2011), En su tesis titulada: **“INFLUENCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DE COMERCIO DE HUARAZ. PERÍODO 2013”**. El objetivo general de la investigación fue, describir la influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio de Huaraz. La metodología de

investigación fue descriptiva – explicativa. El autor nos da como conclusión general que el control interno es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos, Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa. Si algo resulta imprescindible es conocerse a sí mismo, saber nuestros defectos y virtudes, las debilidades y fortalezas, con el ánimo de superar unas y reforzar otras. Algo así sucede cuando se trata de una entidad y/o empresas, sólo que en este caso examinarse internamente se convierte en una necesidad que nunca debe descuidarse”.

2.1.4. LOCALES

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de nuestra localidad, existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema. Hasta la fecha no se encontraron información relacionada al tema de estudio.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. TEORÍA DEL CONTROL INTERNO

El control interno se diseñó, aplico y considero como una de las herramientas más prioritarias para el alcance de los objetivos, ejecución eficiente de recursos y para la obtención de productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

Un adecuado sistema de Control Interno es aquel que permite a cualquier organización tener más posibilidades en el alcance de los objetivos que se fijan (Gómez, 2001).

El Control está integrado en el control de gestión de forma táctico, y además constituye el plan de organización, asignación de responsabilidades y deberes, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento (Cuellar, 2009).

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y medidas de coordinación adoptados para: salvaguardar sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las políticas adoptadas por la administración (Juárez, 2006)

INFORME COSO

Los Controles Internos son diseñados e implementados con el objetivo de la detección, en un plazo escogido, distintas desviaciones con respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada tipo de empresa, y sin duda prevenir cualquier evento que pueda

evitar el logro de dichos objetivos. Además los Controles Internos fomentan eficiencia, reducen riesgo de pérdida y garantizan la confiabilidad de los estados financieros.

Los componentes de un INFORME COSO son los siguientes:

Ambiente de Control: El ambiente de control es definido como una agrupación de políticas, reglas y normas que llegan hacer la base sobre la cual se fundamenta el control interno dentro de una organización. Los que se encargan de establecer estos lineamientos en la gran mayoría de organizaciones es la alta dirección, ya que estos son los encargados del reforzamiento de las mencionadas expectativas sobre el control interno.

El ambiente de control ejerce un grado de integridad y valor ético de la organización, lineamientos que ayudan a los directivos la realización las funciones de supervisión, la estructura organizacional y delegación de autoridad.

Es considerado un componente que no solo debe desarrollarse en las grandes empresas, sino también en las MYPE, ya que estos tipos de empresa afrontan, al igual que las grandes, un sin número de riesgos que son perjudiciales para el debido logro de sus objetivos, tanto es que estos riesgos hacen que muchas MYPE desaparezcan y se extingan.

Evaluación de riesgos: El riesgo se define como una incertidumbre afectando a las empresas disuadiendo a que logren sus objetivos trazados.

Las organizaciones empresariales en general enfrentan distintos tipos de riesgo, ya sean internos como externos. Entonces este componente es de gran importancia ya que representa los recursos y esfuerzos, asumiendo una base sólida para un control interno efectivo.

En el caso de las MYPE, están expuestos a distintos riesgos, entre los más comunes: incendios, caducidad de productos, desfalco, entre otros. Es por eso que a través del presente componente, las MYPE tienen la capacidad de identificar y analizar aquellos riesgos que afecten el alcance de sus objetivos establecidos, además de la determinación en que esos riesgos deben ser mejorados.

Actividades de Control: son definidas como las acciones establecidas que tienen como fin la garantizarían de que se lleven a realizar las actividades implantadas por la alta dirección para la minimización de los riesgos en el logro de objetivos establecidos.

Las actividades de control se desarrollan dentro de la organización de manera preventiva o de detección, donde se incluye una gran variedad de actividades, como son: autorizaciones, conciliaciones e inspecciones del desempeño.

Estas actividades pueden ayudar a las MYPE a alcanzar sus objetivos establecidos y a su crecimiento dentro del mercado. Las empresas en muchos casos tienen escaso conocimiento de las actividades de

control, por ello se ve necesario la concientización e información a los titulares y directivos de las MYPE acerca de este componente.

Estas actividades de control dentro de las MYPE se consideran como políticas y procedimientos que se ejecutaran en toda la empresa, garantizando la reducción de los riesgos.

Información y Comunicación: La información es una herramienta muy necesaria para que la empresa pueda cumplir con sus funciones de control interno y así garantizar el logro de sus objetivos. Los directivos de una organización requieren información confiable y oportuna, tanto de fuentes externas e internas, para poder realizar el proceso del control interno.

La comunicación por otro lado es el proceso constante de compartir y recibir la información que se necesita.

Es por ello que los componentes información y comunicación van de la mano y se complementan mutuamente. Al poseer información clave y de suma importancia, es indispensable que esta se comunique eficazmente en todos los niveles de la empresa. Para ello se necesita la existencia de adecuados canales de comunicación formal e informal. Su función es comunicar los aspectos del Sistema de Control interno así como la información indispensable y hechos que sean indispensables de ser comunicados para la correcta toma de decisiones.

Este componente es considerado uno de los más importantes para el de los objetivos establecidos dentro de las MYPE, ya que estas

empresas necesitan implementar mecanismos de información y comunicación que les permita la fluidez de las mismas de manera oportuna, precisa y fiable dentro de todas las áreas de la empresa. De esta manera, la empresa podrá tomar decisiones precisas con los objetivos establecidos en cuanto a la buena gestión de los inventarios.

La información proveniente de la gestión de inventarios debe ser identificada correctamente, analizada y comunicada al personal pertinente en la forma y dentro del tiempo indicado con el único propósito que permita cumplir con las medidas y responsabilidades correspondientes. La información generada de la gestión de inventarios se resume en reportes provenientes de cada movimiento del mismo, como puede ser, los hallazgos encontrados al realizar un inventario físico y comparar esta información con el inventario contable.

Actividades de Supervisión: Las actividades de supervisión son cada una de las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas, y se utilizan para verificar cada uno de los cinco componentes del control interno están presente y funcionan en forma adecuada. Es necesario supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos; los controles, que una vez resultaron idóneos y efectivos, pueden dejar de ser

adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecía anteriormente.

Las MYPE deberán realizar la función de control o supervisar con el propósito de que la gestión de inventarios sea eficiente y eficaz. De esta manera, se podrá establecer las desviaciones y adoptar las medidas correctivas. En el caso de esta empresa, las actividades de supervisión resultan más informales y el conocimiento de las deficiencias es más directo, así como las acciones correctivas.

Los cinco componentes al funcionar de forma conjunta ayudan a reducir los riesgos en la organización, por ello los componentes de control interno deben funcionar juntos y no por separado. En el caso de las MYPE, el control interno le ayudara en gran manera a reducir las actividades consideradas como deficientes, las cuales en el caso de las empresas son muchas, ya que no cuentan con personal capaz de dirigir y gestionar en forma adecuada y profesional. Asimismo, el control interno le dará capacidad para identificar malas gestiones y corregirlas o eliminarlas. Esto será muy beneficioso ya que lograra que las MYPE puedan avanzar de manera sostenible para seguir expandiéndose en el mercado.

Debido a la importancia que juegan las MYPES en la economía del país, es muy necesario que se tomen en cuenta las medidas de control interno, ya que de lo contrario mucha de las MYPE seguirían en

descenso debido a malas gestiones, o ya hubieran desaparecido (Rosas, 2018).

2.2.2. TEORÍA DE INVENTARIOS

Los inventarios han existido desde tiempos inmemorables. Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. En una empresa, el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado (Meléndez, 2013). Citando a Chiavenato en su libro *Iniciación a la Administración de Materiales*, “Existencias es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la empresa, pero que necesitan existir en función de las futuras necesidades”¹. De acuerdo con P. J. H. Baily, se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como ahorros por volumen. Por otro lado, los inventarios de seguridad prevén fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes.

El problema de los inventarios es que su nivel no debe ser tan alto que represente un costo extremo al tener paralizado un capital que podría emplearse con provecho, de igual forma, demasiado poco provocaría que la empresa produzca sobre pedido, situación

igualmente desfavorable puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas de los clientes.

2.2.3. TEORÍA DE EMPRESAS COMERCIALES

Las empresas comerciales son aquellas que adquieren bienes o mercancías para su posterior venta a contraprestación de un lucro.

Las empresas comerciales son clasificadas en:

- Mayoristas (Hacen adquisición de mercaderías en grandes proporciones para luego distribuirlo entre los minoristas).
- Minoristas (Realizan sus ventas en escalas menores, técnicamente al consumidor final).
- Comisionistas (Venden productos a una contraprestación económica, ósea una comisión) (Navactiva, 2004).

MYPE

Según el artículo 2 de la ley 28015, “La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes”.

Para clasificar a las MYPES se toma en consideración el criterio plasmado en el artículo 11 de la ley N° 30056, el cual establece lo siguiente:

Sera considerada microempresa si sus ventas anuales no exceden las 150 UIT.

Será considerada pequeña empresa si sus ventas anuales son superiores a 150 UIT y hasta el máximo de 1700 UIT.

CANTIDAD DE MYPE

Según el Ministerio de Producción, a finales de año 2017 la cantidad de MYPES formales en el país ascendía a 2'510,486 empresas, lo cual representa el 99.2% de las empresas formales del país.

Es importante hacer referencia a que este número de empresas solo corresponde a MYPES formales, y para que sea considerada formal debe cumplir con lo siguiente:

- ✓ Que en el año la empresa haya tenido RUC vigente.
- ✓ Que haya realizado y registrado ventas.
- ✓ Que perciba rentas consideradas de tercera categoría (Rosas, 2018).

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. CONTROL

El Control es definido como una gestión administrativa la cual admite el análisis sobre si se han cumplido con las instrucciones, órdenes impartidas, principios establecidos y programas propuestos. Los sistemas de controles son perfilados de tal forma, que permita la detección de los eventuales desvíos en la realidad de los logros alcanzados, en contraste con los objetivos que se hayan fijado con antelación. Este control abarca tareas y actividades que ejecuten íntegramente en la empresa, estando a cargo de los debidos

trabajadores, correcta utilización de los recursos, protección del patrimonio, seguridad de los trabajadores y bienes, mantenimiento de los equipos, maquinarias y espacios.

Los controles deben resultar funcionales, imparciales y rentables, deben ser eficientes. Asimismo sean cual fuesen las conclusiones a los cuales conduzcan debe tomarse en consideración.

El control evalúa la difusión de maneras de actuar, de tal forma que se haga de conocimiento los resultados de las distintas actividades.

Los proyectos, planes, programas y actividades de la organización resultan eficaces, si con ellos se logran los objetivos propuestos, en las condiciones esperadas. Lo paradójico significa un consumo inadecuado de recursos, o mala utilización de los mismos, lo cual conducirá a la ruina a la organización y que se puede evitar mediante la acción vigilante de un buen sistema de control (Furlan ,2008).

ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO

El mundo ha exigido una mayor atención a la necesidad de elevar la calidad en los Controles Internos, a partir de la década de los 70, por el develamiento de muchas malversaciones, pagos ilegales y otras prácticas delictivas en los negocios de aquella época. Las personas ajenas quisieron conocer por qué los Controles Internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas infracciones. El Control Interno es un contexto de gran preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes terminologías y enfoques, lo cual se puede evidenciar al

consultar los artículos publicados por organizaciones profesionales, los libros de texto de auditoría, universidades y autores individuales; generalmente el Control Interno se ha considerado como un tema únicamente para los contadores (Yusmiel, 2009).

El conjunto extenso de actividades que son necesarias dominar y conocer en la dirección de una empresa, ocupa un importante lugar el Control Interno, el cual agrupa los fundamentales requerimientos de todas las especialidades contables, financieras y administrativas de una entidad. El propósito básico del Control Interno es el de promover la acción eficiente de la organización. Está formado por todas las medidas que se toman para aprovisionar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe. Se implantan los Controles Internos para mantener la entidad en la dirección de sus objetivos y tiene como finalidad principal la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores no intencionales o intencionales en el procesamiento del manejo de los activos y correspondientes transacciones.

Se comenzaron a establecer una variedad de acciones a partir de los años 80 en países distintos desarrollados con el fin de dar respuestas a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de definiciones, conceptos e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en alcanzar una definición de un nuevo marco conceptual para el

Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados sobre éste, con el objetivo de que los distintos niveles académicos y legislativos dispongan de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados con dicho concepto.

EVOLUCIÓN DEL CONTROL INTERNO

El control interno significa un comienzo, la creación se inicia en las funciones administrativas, existe índices abarcando que desde tiempos lejanos se iban implementando las rendiciones de cuentas de distintos factores dentro de los estados feudales y la hacienda privada. Estos controles se fueron ejecutando por el auditor, que era una persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los agentes y funcionarios, quienes por motivos de falta de instrucción no lo presentaban por escrito.

El Control Interno su origen es ubicado en el tiempo desde el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por establecer y formar sistemas idóneos para proteger los interés (Pérez, 2013).

CONTROL INTERNO

Según el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA). Define que el control interno abarca desde una organización

diseñado en un plan, y adhiere medidas y métodos coordinados debidamente, integrados en una empresa para la debida protección de bienes, comprobación con exactitud y veracidad de datos contables, promover la eficiencia y una mayor estimulación en la integración de métodos prescritos por la gerencia.

El control interno es un proceso realizado por la dirección, el consejo de administración y el resto del personal de una entidad, que fue diseñado objetivamente (Coopers, 2013).

El Control Interno agrupa principios, reglas o medidas vinculadas entre sí, realizados íntegramente en una organización, con ejecuciones que garanticen la estructura. Un esquema de labores asignadas de acuerdo al factor humano y al cumplimiento de los planes de acción, con el objeto de lograr:

- a) Proteger el patrimonio.
- b) Cumplir con las políticas prescriptas en la organización.
- c) Dar información veraz.
- d) Operatividad eficiente (Instituto Americano de Contadores Públicos Diplomados, 1948).

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno se resume en un procedimiento detallado que es aplicado en la ejecución de operaciones, además es considerado una herramienta y un medio utilizado para apoyar el debido logro de los objetivos institucionales. Definido también como un proceso

integrado a las actividades operativas de la entidad y es necesario debido a las condiciones que las grandes organizaciones enfrentan. Su acertada incorporación e identificación en el funcionamiento de la entidad es de gran relevancia ya que forma parte de las actividades sustantivas de la empresa.

El Control Interno es muy relevante ya que se obtiene resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial. La planeación y aplicación de un sistema de control interno con necesarios requerimientos y logro de objetivos.

- Producción oportuna, correcta y confiables de información financiera y administrativa lo cual influye en la administración para la toma de decisiones y detallamiento de cuentas de la gestión de los responsables de cada operación.
- En las grandes empresas según su estructura organizacional hace que el control de cada una de las áreas sea imprescindible la delegación de funciones y la conservación de un ambiente de control (Cepeda, 1996).

2.3.2. ELEMENTOS BÁSICOS DE LA ADMINISTRACIÓN

Planificación

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.

Una porción grande de cualquier negocio es lidiar con lo desconocido. Por ejemplo, no se sabe qué dirección tomarán los gustos del público cuando se vende un producto, o que pasará en la tasa de valores.

La planificación de las actividades es indispensable para darle forma a los proyectos y para el control de un ambiente lleno de eventos fortuitos y repletos de riesgos financieros.

Organización

Como la mayoría de los componentes de la administración, el elemento de la organización comprende varias actividades.

La idea principal es identificar cuáles son los elementos que conforman la empresa y crear una estructura basada en dichos elementos, dispuestos de tal forma que se optimice el uso de los recursos y se puedan cumplir las metas trazadas por la administración.

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.

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.

La comunicación se considera la herramienta central para poder coordinar todas las partes de la compañía a tiempo.

Si el administrador no se puede comunicar con todos los departamentos de la empresa, habrá muchos problemas de coordinación.

Control

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 (Jetley, 2014).

2.3.3. INVENTARIOS

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (Aranguren, 2009).

GESTIÓN DE INVENTARIOS

La Gestión es una mezcla de decisiones locales con objetivos globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?” (Hemeryth, 2013).

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes.

Existen numerosas técnicas de valoración de inventarios, sin embargo las comúnmente utilizadas por las organizaciones en la actualidad (dada su utilidad) son:

- **Método PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas) – FIFO**

Conocido como FIFO (First In, First Out), es un método de valoración de inventarios que es basado en la lógica del movimiento de las unidades en un sistema de inventarios, por ende el costo de las últimas compras son el costo de las existencias, en el orden como ingresaron en el almacén.

La aplicación de esta técnica tiene como ventaja que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los antiguos costos conforman los primeros costos de venta o producción, costos de salidas.

Las desventajas de esta técnica es que los costos de producción incrementas las utilidades generando así un mayor impuesto.

Vale la pena recordar que el flujo físico "PEPS" es irrelevante en la aplicación de la técnica, lo realmente en este caso es el flujo "PEPS" de los costos.

- **Método UEPS (Últimos en Entrar, Primeros en Salir) – LIFO**

Comúnmente conocido como **LIFO (Last In, First Out)**, este método de valoración se basa en que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario, son los primeros en venderse, claro está en función del costo unitario, es decir que el flujo físico es irrelevante, aquí lo importante es que el costo unitario de las últimas entradas sea el que se aplique a las primeras salidas.

La ventaja de aplicar esta técnica es que el inventario se valorará con el costo más antiguo, lo cual supone un costo de inventario inferior a su valor promedio, siendo de gran utilidad en épocas de inflación cuando los costos aumentan constantemente.

- **Costo Promedio Constante o Promedio Ponderado**

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén (Salazar, 2016).

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS

Los distintos énfasis que se desenvuelven alrededor de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a distintas áreas dentro de una organización y cada uno de éstos exige cierto grado de control sobre la producción, a medida que los mismos se desenvuelven a través de distintos procesos de inventarios. Todos estos controles son alcanzados, desde el grado para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción, hasta la ejecución de un sistema de costo diseñados por el departamento de contabilidad para la debida valuación de los costos de inventarios (Correa, 2015).

2.3.4. MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS

Las Micro y Pequeña Empresa son unidades económicas firmadas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización (Rodríguez, 2016).

LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS EN EL PERÚ

Hay una exorbitante infinidad de definiciones sobre las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) basados todos ellos en la ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña empresa (ley N° 28015).

Según el art. 2 de la ley N° 28015, la Micro y Pequeña Empresa significa una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier tipo de organización empresarial; que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación,

producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Rodríguez, 2016).

CARACTERÍSTICA DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

a) Cantidad de Trabajadores:

Microempresa: Desde 1 hasta 10 número de trabajadores.

Pequeña empresa: Desde 1 hasta 100 números de trabajadores.

b) Ventas Anuales.

Microempresa: Hasta un monto límite de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Pequeña Empresa: Hasta un monto límite de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

El monto máximo con lo que respecta a las ventas anuales para la Pequeña Empresa es determinado mediante Decreto Supremo autorizado por el Ministro de Economía y Finanzas con repercusión actualizada de cada 2 años y no será menor a las variaciones porcentuales de la UIT determinado por cada periodo ejecutable.

IMPORTANCIA DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

Las MYPE en nuestro país son de gran importancia ya que conforman el motor de la economía nacional, porque fomentan un 80% de empleo a nuestra población y forman parte en 40% del Producto Bruto Interno (PBI) (Rodríguez, 2016).

III. METODOLOGÍA

3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptiva, bibliográfica –documental y de caso.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

No habrá población.

3.2.2. MUESTRA

No habrá muestra.

3.3. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

No aplica.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. TÉCNICAS

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental.

3.4.2. INSTRUMENTOS

Se utilizó como instrumento las firmas bibliográficas.

3.5. PLAN DE ANALISIS

Para cumplir el objetivo específico 1, se hizo una reunión exhaustiva de los antecedentes pertinentes, los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2, se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicara al gerente de la empresa en estudio.

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

3.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Anexo N° 01.

3.7. PRINCIPIOS ÉTICOS

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre - Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en las fuentes de financiamiento de las micro y pequeñas empresas, en este caso de la empresa.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos los actos que realice

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Resultados del objetivo específico N° 1: Describir las características del Control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresa en el Sector Comercio del Perú, 2016.

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESA EN EL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2016

AUTORES	RESULTADOS
<p>Chunga (2014)</p>	<p>“Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas”.</p>
<p>Hemeryth (2013)</p>	<p>“A pesar de la falta de una estructura organizativa definida por la empresa, de igual forma a lo que concierne a un MOF (Manual de Organización y Funciones), es que se diseñó una estructura organizativa para almacenes en donde se definió las responsabilidades de los trabajadores que integra esta área de almacenes.</p> <p>Los trabajadores que labora dentro de almacenes muestran poca instrucción para el trabajo que realizan, por lo que están en proceso de aprendizaje gracias a capacitaciones otorgadas</p>

	<p>por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma.</p> <p>En los almacenes específicamente de Obras se hayo desorganización; ya que los materiales no tenían un lugar de almacenamiento específico, lo que genero desorden y congestionamiento en el área. Esto nos conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes y llevar en práctica la filosofía de las “5S” que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que eso lleve a pérdidas por deterioro”.</p>
<p>Pérez (2013)</p>	<p>“Concluye que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logra los objetivos y metas establecidas, controla la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de información”.</p>
<p>Gutiérrez (2013)</p>	<p>“Concluye que ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esa área. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día</p>

	<p>con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se constatará con los inventarios físicos mensuales”.</p>
<p>Gonzales (2011)</p>	<p>“Encontró los siguientes resultados: El control interno es un proceso que lleva a cabo la Alta Dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos, Efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones, que enmarcan la actuación administrativa. Si algo resulta imprescindible es conocerse a sí mismo, saber nuestros defectos y virtudes, las debilidades y fortalezas, con el ánimo de superar unas y reforzar otras. Algo así sucede cuando se trata de una entidad y/o empresas, sólo que en este caso examinarse internamente se convierte en una necesidad que nunca debe descuidarse”.</p>

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

4.1.2. Resultado del objetivo específico N° 2: Describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa “Plataforma de la Construcción” E.I.R.L. Casma, 2016

CUADRO N° 02

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA “PLATAFORMA DE LA
CONSTRUCCIÓN” E.I.R.L. CASMA, 2016**

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. posee un Sistema de Control Interno basado en sus inventarios?	X	
1.2. ¿En la empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. se cumple con los códigos de ética implantados por la alta dirección?		X
1.3. ¿La alta dirección hizo de conocimiento estos códigos de ética mediante capacitaciones?	X	
1.4. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. cuenta con un Manual de Organización y Funciones?	X	
1.5. ¿El Manual de Organización y Funciones adopta las funciones que desarrollara cada el trabajador encargado de los inventarios?	X	
1.6. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. les ha puesto de conocimiento de su visión y misión?	X	
1.7. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. cuenta con un protocolo de selección de personal que desempeñara su función en base al llevado de los inventarios?		X

<p>1.8. ¿El personal entrante es inducido a las funciones que desempeñara?</p> <p>1.9. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. expone sus inventarios físicos y contables periódicamente?</p> <p>1.10. ¿Los procedimientos que realiza la empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. aseguran que todo movimiento de inventario físico sea incluido en los inventarios contables correspondientes?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>
<p>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</p>		
<p>2.1. ¿Los riesgos por cada objetivo están debidamente identificados?</p> <p>2.2. ¿Se han identificado los riesgos que derivan de la gestión de inventarios?</p> <p>2.3. ¿Se han economizado los riesgos que se causarían en base a la gestión de inventarios?</p> <p>2.4. ¿Se han considerado los aspectos internos y externos en la identificación del riesgo?</p> <p>2.5. ¿Se establecieron acciones correctivas para los riesgos?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p> <p>X</p>
<p>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</p>		
<p>3.1. ¿Se diseñaron procedimientos óptimos para el logro de los objetivos?</p> <p>3.2. ¿Periódicamente se hace una comparación de lo que se tiene en los inventarios físicos con los inventarios contables?</p>	<p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>

<p>3.3. ¿Los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos?</p> <p>3.4. ¿Se maneja el Kardex de manera óptima?</p> <p>3.5. ¿El personal responsable de los inventarios conoce sus funciones?</p>	<p>X</p> <p></p> <p>X</p>	<p></p> <p>X</p> <p></p>
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
<p>4.1. ¿Se informa analíticamente, financieramente y operativamente a la alta dirección para que se haga la correcta toma de decisiones?</p> <p>4.2. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p> <p>4.3. ¿Se ha establecido que personal tiene acceso a la información?</p> <p>4.4. ¿Se ha establecido mecanismos para la calidad y suficiencia de la información recolectada?</p> <p>4.5. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p></p> <p>X</p>	<p></p> <p></p> <p></p> <p>X</p> <p></p>
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
<p>5.1. ¿Se realizan periódicamente acciones de supervisión a los inventarios de la empresa para conocer el inventario real?</p> <p>5.2. ¿Los riesgos detectados en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas?</p>	<p>X</p> <p>X</p>	<p></p> <p></p>

<p>5.3. ¿Cuándo se ofertan a la empresa capacitaciones sobre el llevado de inventarios la empresa invierte en dichas capacitaciones para sus trabajadores?</p>	<p>X</p>	<p>X</p>
<p>5.4. ¿Las supervisiones que realiza a los inventarios son realizados en base a los documentos sustentatorios?</p>	<p>X</p>	
<p>5.5. ¿Se supervisa periódicamente los inventarios para el conocimiento de las decisiones de inversiones a tomar a un futuro?</p>		

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

4.1.3. Resultado al objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.” Casma, 2016.

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L.” CASMA, 2016

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
--------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	------------

<p>Ambiente de Control</p>	<p>“Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas” (Chunga, 2014).</p>	<p>La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. no cuenta con políticas, códigos de ética, un MOF, objetivos, misión y visión bien compartidos con sus trabajadores. Además se encuentra con una exposición baja con lo que respecta a la situación financiera de la empresa, por la incertidumbre acerca de los inventarios con los que la empresa cuenta.</p>	<p>NO COINCIDEN</p>
<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>“El sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los riesgos y permite una</p>	<p>La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. cuenta con una incertidumbre en</p>	<p>COINCIDEN</p>

	<p>mayor transparencia en las operaciones” (Pérez, 2013).</p>	<p>base a los riesgos en general que se pueden suscitar en el tiempo, pero lo que concierne a los riesgos que pueden estar expuestos los inventarios, se tiene un conocimiento pre establecido que ayuda a acertar con las acciones correctivas para la reducción de estos riesgos.</p>	
<p>Actividades de Control</p>	<p>“Se diseñó una estructura organizativa para almacenes en donde se definió las responsabilidades de los trabajadores que integra esta área de almacenes. Los trabajadores que labora dentro de</p>	<p>La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. muestra que en base a sus trabajadores que están a cargo de los inventarios, conocen sus funciones a</p>	<p>COINCIDEN</p>

	<p>almacenes están en proceso de aprendizaje” (Hemeryth, 2013).</p>	<p>desempeñar, por otro lado, se realiza un Kardex poco coherente, ya que existe una inexactitud con lo que corresponde a la similitud entre los inventarios físicos con los contables.</p>	
<p>Información y Comunicación</p>	<p>“El control interno es un proceso que lleva acabo la alta dirección de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable” (Gonzales, 2011).</p>	<p>La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. cuenta con una comunicación optima a lo que respecta a la información que se hace llegar a la alta gerencia para las tomas de decisiones a largo plazo, llevando consigo futuras inversiones, y así se</p>	<p>COINCIDEN</p>

		reduce el riesgo de pérdidas.	
Supervisión y Monitoreo	“Con la inversión en equipos y maquinarias se lograra optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios” (Gutiérrez, 2013).	La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. efectúa constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos y contar con un conocimiento financiero.	COINCIDEN

Fuente: Elaboración propia del autor 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 N° 1

Los resultados de los autores: **Chunga (2014), Hemeryth (2013), Pérez (2013), Gutiérrez (2013), Gonzales (2011)** sustentan que los

inventarios son la base primordial de una empresa, ya que es prácticamente los productos que se convertirán en ingresos monetarios para la empresa, basándose en este contexto es que los autores basan sus teorías en que se implementa una buena gestión de inventarios para un adecuado control sobre las existencias en los almacenes conllevando a priori una buena toma de decisiones a largo plazo por la alta gerencia, ya que tienen como dato el buen manejo sobre la gestión de inventarios, que conlleva al buen desempeño de la empresa frente a sus competencias, lo que genera un desarrollo sostenible dentro del mercado. Estos antecedentes coinciden con el antecedente internacional de **Rojas (2007), Cabrera y Jiménez (2013) y Echevarría (2012)**.

4.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Aplicar un Control Interno adecuado en los Inventarios es de gran importancia para la empresa, ya que evidencia una óptima administración de la empresa, además de la prevención de riesgos de pérdidas. Para caracterizar el Control Interno en la Gestión de Inventarios se tomó como referencia los elementos del Informe COSO.

Con Respecto al Ambiente de Control.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016 de las 10 preguntas el 30% nos dios como respuesta SI y un 70% como

respuesta contraria, esto da como resultado que la empresa no ha difundido de manera correcta a los trabajadores acerca de las bases éticas como son la misión y visión, y objetivos, además de o contar con un MOF bien definido, lo cual genera que lo trabajadores no sepan desenvolverse en sus labores dentro de la empresa; no coinciden con **Rojas (2007), Echevarría (2012), Hemeryth (2013), Gutiérrez (2013); coinciden con Cabrera y Jiménez (2013), Chunga (2014), Gonzales (2011)** los cuales afirman que el Control Interno permite desarrollar un ambiente donde los trabajadores se desempeñen de manera óptima basados en las bases éticas de la empresa, aportando así al buen desempeño de la empresa dentro del mercado. Estos resultados coinciden con la Teoría del Ambiente de Control indicado en el Informe Coso, afirmando que el Ambiente de Control fomenta a la alta dirección un lineamiento el cual fomenta a optimizar las funciones de supervisión y definir la estructura organizacional a través del MOF.

Con respecto a Evaluación de Riesgos.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016 de las 5 preguntas el 60% nos dios como respuesta SI y un 40% como respuesta contraria, esto nos indica que la empresa tiene un grado de conocimiento optimo acerca de los riesgos que se susciten tanto internos como externos basándose en un lineamiento generalizado, pero estos riesgos no son debidamente economizados, siendo

incierto la pérdida monetaria que significaría, es por ello que la empresa establece acciones correctivas acudiendo a los lineamientos generalizados establecidos; no coinciden con **Cabrera y Jiménez (2013), Echevarría (2012); coinciden con Rojas (2007), Hemeryth (2013), Pérez (2013)**; quienes detallan que la evaluación de riesgos nos permite conocer las desviaciones que se encuentran en la empresa, poniendo a disposición de la empresa acciones correctivas pertinentes. Estos resultados coinciden con lo definido por el Informe Coso con lo que respecta a la Evaluación de Riesgo que expone que los riesgos se pueden dar por factores internos como externos, pero estos riesgos nos ayudan a identificar y analizar la capacidad que la empresa cuenta para desarrollar acciones correctivas para que estos riesgos sean mejorados.

Con respecto a Actividades de Control

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016 de las 5 preguntas el 60% nos dios como respuesta SI y un 40% como respuesta contraria, nos da como resultados que la gestión de inventarios de la empresa son debidamente documentados y que el personal responsable del área de almacén conoce sus funciones correctamente, por otro lado se maneja un Kardex poco sólido, ya que se tiene incertidumbre acerca del inventario real; no coinciden con **Rojas (2007), Gutiérrez (2013); coinciden con Cabrera y Jiménez (2013), Echevarría (2012), Pérez (2013), Gonzales**

(2011) que determinan que el Control Interno de una empresa se rige según las actividades de control que desarrolla, ya que esto permite que la empresa logre realizar actividades de manera eficiente y eficaz, además que aporta un grado de conocimiento a la alta dirección de que la gestión de inventarios se está realizando de manera adecuada para el logro de los objetivos propuestos, ya que al tener una gestión de inventarios en constante movimiento, significa que existe más liquidez. Estos resultados coinciden con lo expuesto en el Informe Coso en la parte de Actividades de Control, la cual explica que estas actividades se desarrollan para optimizar a la empresa en la detección de riesgos y la debida aplicación de acciones correctivas.

Con respecto a Información y Comunicación.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016 de las 5 preguntas el 80% nos dios como respuesta SI y un 20% como respuesta contraria, esto nos indica que la comunicación dentro de la empresa se desarrolla de manera correcta, los encargados de la gestión de inventarios comunican continuamente la situación de los almacenes contribuyendo a que la alta dirección pueda tomar decisiones de inversión a un futuro; no coinciden con **Rojas (2007); coinciden con Cabrera y Jiménez (2013), Echevarría (2012). Pérez (2013), Gonzales (2011)** quienes exponen que el Control Interno fomenta dentro de la empresa una comunicación óptima,

siendo un componente que explica la situación real de la empresa. Estos resultados se pueden definir en el Informe Coso en lo que respecta a Información y Comunicación que es considerada como una herramienta necesaria para que la empresa cumpla con sus funciones de control.

Con respecto a Actividades de Supervisión y Monitoreo.

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016 de las 5 preguntas el 80% nos dios como respuesta SI y un 20% como respuesta contraria, esto nos indica que la empresa lleva una buena supervisión a sus inventarios basando su supervisión en el inventario real en vinculación con los documentos sustentatorios, por otro lado, la empresa no invierte en capacitación para sus trabajadores, lo cual significa que puede darse casos de incertidumbre hacia la debida registración; no coinciden con **Echevarría (2012)**; **coinciden con Rojas (2007), Cabrera y Jiménez (2013), Gutiérrez (2013), Gonzales (2011)** quienes dan a conocer que la supervisión es desarrollada dentro del Control Interno como un componente de evaluación a las actividades realizadas dentro de la empresa, esta evaluación ayuda a encontrar los ejes correcto en que se desenvuelve la empresa, y ayuda a conocer los riesgos pertinentemente. Estos resultados en el Informe Coso en lo que expresa en Actividades de Supervisión y Monitoreo estas evaluaciones son importantes porque

ayuda a verificar que cada componente del control interno funciona de forma adecuada.

4.2.3. Respetto al objetivo específico N° 3

Respetto al Ambiente de Control.

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), no coinciden, ya que la empresa no cuenta con políticas, códigos de ética, un MOF, objetivos, misión y visión bien compartidos con sus trabajadores. Además se encuentra con una exposición baja con lo que respecta a la situación financiera de la empresa, por la incertidumbre acerca de los inventarios con los que la empresa cuenta.

Respetto a Evaluación de Riesgos.

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden, ya que la empresa cuenta con una incertidumbre en base a los riesgos en general que se pueden suscitar en el tiempo, pero lo que concierne a los riesgos que pueden estar expuestos los inventarios, se tiene un conocimiento pre establecido que ayuda a acertar con las acciones correctivas para la reducción de estos riesgos.

Respecto a Actividades de Control.

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden, ya que la empresa muestra que en base a sus trabajadores que están a cargo de los inventarios, conocen sus funciones a desempeñar, por otro lado, se realiza un Kardex poco coherente, ya que existe una inexactitud con lo que corresponde a la similitud entre los inventarios físicos con los contables.

Respecto a Información y Comunicación.

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden, ya que la empresa cuenta con una comunicación optima a lo que respecta a la información que se hace llegar a la alta gerencia para las tomas de decisiones a largo plazo, llevando consigo futuras inversiones, y así se reduce el riesgo de pérdidas.

Respecto a Supervisión.

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la Empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L. de Casma, 2016. (Resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden, ya que la empresa efectúa constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos y contar con un conocimiento financiero.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico N° 1.

Se llega a la conclusión que la mayoría de las empresas comerciales que dedican laboralmente en el rubro de ferretería, son aquellas empresas que se debe aplicar un control interno de inventarios y controle su stock que contienen en su almacén. Es así como esto implicará que se reduzcan las pérdidas, lo que significaría para la empresa el logro de sus objetivos, metas y sus propuestas empresariales. Asimismo se determina que el control interno es una pieza fundamental en cualquier tipo de empresa sea cual sea su rubro comercial, ya que mediante el control interno se evita perdidas y errores.

5.2. Respecto al objetivo específico N° 2.

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa desconoce contractualmente el significado de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión de inventarios, debido a la falta de su adecuada implementación dentro de la empresa, haciendo que las actividades que se realicen en relación a su stock carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del Informe COSO basado en los inventarios no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice un Kardex de inventarios constantemente para que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

5.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 3.

Según el resultado obtenido de la comparación de objetivo N° 1 y 2 se puede llegar a concluir que el control interno en la mayoría de sus componentes coinciden en relación a la empresa, pero, con respecto al componente ambiente de control es la única excepción en donde no coinciden ya que unos de los autores nacionales Chunga (2014) Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas y por parte de la empresa se encuentra una exposición baja con lo que respecta a la situación financiera de la empresa, por la incertidumbre acerca de los inventarios con los que la empresa cuenta.

5.4. Conclusión General

Se concluye que las empresas ferreteras del Perú y la Empresa en estudio (Plataforma de la Construcción E.I.R.L.) manejan un sistema de control interno basados en las políticas que considera el dueño de la empresa, sin basarse al Informe Coso, lo cual esto adhiere que las empresas no tengan un manejo óptimo de sus inventarios lo que genera pérdidas y por ende baja productividad económica de la empresa. A medida de ello, el presente trabajo de investigación en su realización, se compartió con el dueño de la empresa en estudio, distintas énfasis informativas acerca del Control Interno logrando que el dueño tenga un conocimiento más amplio a lo que tenía sobre control interno, y en específico se informó los 5 elementos del

Informe COSO para que se pueda apoyar para próximos periodos de ventas que realice.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Meléndez Torres Juan (2009). “Control Interno para el Éxito Profesional”. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000015597>

Meigs, W. Larsen (1994). "Principios de Auditoría", Editorial Diana, México. Recuperado de:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

Vera Avendaño Verónica (2011). “Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ”. Recuperado de:

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

Villamil Torres Paola (2015). “La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS”. Recuperado de:

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Castañeda, D (2007) “Implementación del sistema de control en los inventarios de existencias en las empresas productoras de fideos”. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

Rojas (2007). “Diseño de un Sistema de Control Interno en una empresa comercial de Repuestos Electrónicos”. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/62542590/disenodeunsystemadecontrolinterno>

Cabrera y Jiménez (2013). “Diseño de Procedimientos de Control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área Administrativa y Financiera e la empresa Puebla Chavez y Asociados”. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/2734/1/82T00205.pdf>

Echevarria (2012). “Diseño de un Sistema de Planificación de Inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del Sector de productos de consumo masivo”. Recuperado de: <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/3620/1/658.8-C348d.pdf>

Chunga (2014). “El Sistema de Control Interno como soporte para la eficiencia Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales de la provincia de Huaura”. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4

Hemeryth (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. Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/140>

Rodríguez (2016). “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Agallpampa, 2016”

Pérez (2013). “Influencia de la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013”. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

Gutiérrez (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”. Recuperado de: <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/141>

Gonzales (2011). “Influencia de las Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las empresas de comercio de Huaraz, periodo 2013”. Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

Furlan (2008). “Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú”. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru2.shtml#ixzz4uDZqFoPR>

Cepeda (1996). “El Sistema de Control Interno como Instrumento facilitador de la Gestión Efectiva de la autoridad portuaria Nacional”. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-facilitador-gestion-efectiva/control-interno-instrumento-facilitador-gestion-efectiva3.shtml>

Gonzales (2002). “El Control Interno”. Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>

Jetley, V. (21 agosto, 2014). What are Henry Fayol’s “Five Elements of Business Administration”? Recuperado de: bayt.com

Pérez (2013). La importancia del control interno para el mundo empresarial”. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial.shtml>

Informe COSO (2013). “Control Interno – Marco Integrado”.

Recuperado de: <http://doc.contraloria.gob.pe/Control->

[Interno/Normativa Asociada/coso 2013-resumen-ejecutivo.pdf](#)

Coopers. (2013). “El Control Interno”. Lima.

Viel (2009). “Antecedentes y Evolución del Control Interno”.

Recuperado de: <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

Contraloría General de la República del Perú (2016). “Marco Conceptual

del Control Interno”. Recuperado de:

http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Fundación Iberoamericana de Altos estudios Profesionales (2014).

“Control y Manejo de Inventario y Almacén”. Recuperado de:

<http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

Aranguren (2009). “Inventarios”. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin2.shtml>

Castillo (2014). “La Logística como Método Aplicado de

Almacenamiento”. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos102/logistica-como-metodo-aplicado-almacenamiento/logistica-como-metodo-aplicado-almacenamiento2.shtml>

Salazar (2016). “Métodos de Valoración de Inventarios”. Recuperado de:

<https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para->

[el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/m%C3%A9todos-de-valoraci%C3%B3n-de-inventarios/](#)

Entrepreneur (2017). “Tipos de Inventarios en la actualidad”.

Recuperado de: <https://www.entrepreneur.com/article/262417>

[Meléndez Vanesa \(2013\). “Teoría de Inventarios”. Recuperado de:](#)

[https://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-](https://es.slideshare.net/carlossebastian1884/teoria-de-inventarios)

[inventarios](#)

Correa (2015). “Control Interno de Inventarios”. Recuperado de:

<http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.pe/>

6.2. ANEXOS

6.2.1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Caracterización del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeña Empresas en el Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Plataforma De La Construcción” E.I.R.L. Casma 2016.	¿Cuáles son las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeña Empresas en el Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Plataforma De La Construcción” E.I.R.L. Casma 2016?	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción” E.I.R.L. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar as características del Control interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas en el Sector Comercio del Perú. 2. Describir las características del Control interno en la Gestión de Inventarios de la empresa “Plataforma de la Construcción” E.I.R.L. Casma, 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Plataforma de la Construcción” E.I.R.L. Casma, 2016.

6.2.2. CUESTIONARIO

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
6. AMBIENTE DE CONTROL		
6.1. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. posee un Sistema de Control Interno basado en sus inventarios?	X	
6.2. ¿En la empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. se cumple con los códigos de ética implantados por la alta dirección?		X
6.3. ¿La alta dirección hizo de conocimiento estos códigos de ética mediante capacitaciones?	X	
6.4. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. cuenta con un Manual de Organización y Funciones?	X	
6.5. ¿El Manual de Organización y Funciones adopta las funciones que desarrollara cada el trabajador encargado de los inventarios?	X	
6.6. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. les ha puesto de conocimiento de su visión y misión?	X	
6.7. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. cuenta con un protocolo de selección de personal que desempeñara su función en base al llevado de los inventarios?		X
6.8. ¿El personal entrante es inducido a las funciones que desempeñara?	X	
6.9. ¿La empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. expone sus inventarios físicos y contables periódicamente?		X
6.10. ¿Los procedimientos que realiza la empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. aseguran que todo movimiento de inventario físico sea incluido en los inventarios contables correspondientes?	X	

7. EVALUACIÓN DE RIESGO		
7.1. ¿Los riesgos por cada objetivo están debidamente identificados?	X	
7.2. ¿Se han identificado los riesgos que derivan de la gestión de inventarios?		X
7.3. ¿Se han economizado los riesgos que se causarían en base a la gestión de inventarios?	X	
7.4. ¿Se han considerado los aspectos internos y externos en la identificación del riesgo?		X
7.5. ¿Se establecieron acciones correctivas para los riesgos?	X	
8. ACTIVIDADES DE CONTROL		
8.1. ¿Se diseñaron procedimientos óptimos para el logro de los objetivos?	X	
8.2. ¿Periódicamente se hace una comparación de lo que se tiene en los inventarios físicos con los inventarios contables?		X
8.3. ¿Los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos?	X	
8.4. ¿Se maneja el Kardex de manera óptima?		X
8.5. ¿El personal responsable de los inventarios conoce sus funciones?	X	
9. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
9.1. ¿Se informa analíticamente, financieramente y operativamente a la alta dirección para que se haga la correcta toma de decisiones?	X	
9.2. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
9.3. ¿Se ha establecido que personal tiene acceso a la información?	X	
9.4. ¿Se ha establecido mecanismos para la calidad y suficiencia de la información recolectada?		X

9.5. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?	X	
---	----------	--

10. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
10.1. ¿Se realizan periódicamente acciones de supervisión a los inventarios de la empresa para conocer el inventario real?	X	
10.2. ¿Los riesgos detectados en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas?	X	
10.3. ¿Cuándo se ofertan a la empresa capacitaciones sobre el llevado de inventarios la empresa invierte en dichas capacitaciones para sus trabajadores?		X
10.4. ¿Las supervisiones que realiza a los inventarios son realizados en base a los documentos sustentatorios?	X	
10.5. ¿Se supervisa periódicamente los inventarios para el conocimiento de las decisiones de inversiones a tomar a un futuro?	X	

6.2.3. MODELO DE FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

Cabrera y Jimenez (2013). Diseño de Procedimientos de Control Interno orientando a minimizar riesgos y optimizar recursos en el Área Administrativa y Financiera en la Empresa Puebla Chávez y Asociados CIA. LTDA. De la ciudad de Riobamba, para el año 2012 – Ecuador.

RESUMEN

Constituirse como una excelente empresa líder en la comercialización de un amplio stock de productos para la construcción y afines, enfocados a la venta de un mayor número de productos, a precios competitivos y mediante una atención personalizada de un grupo de profesionales especializados en la rama de la construcción, Satisfacer las expectativas de nuestros clientes, y como resultado que la misma no cuenta con un reglamento interno, no dispone de un manual de funciones, estructura organizativa que desconoce el personal, no existe claridad en la misión, visión, objetivos, metas y políticas,

Echevarria (2012). Diseño de un Sistema Logístico de Planificación de Inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del Sector de Productos de Consumo Masivo, realizado en la ciudad de San Salvador.

RESUMEN

Diseñar un Sistema Logístico de Planificación de Inventarios para Aprovisionamiento que permita el mejoramiento del nivel de servicio y disminución en inversión de capital en inventario, en empresas de distribución de productos de consumo masivo del área metropolitana de San Salvador, aplicable a pequeña, mediana y gran empresa, llegando a las siguientes conclusiones:

- Se ha podido determinar que los principales problemas con los que esta industria se enfrenta tienen que ver directamente con el tema de aprovisionamiento, ya que en su mayoría las empresas manejan altos inventarios de productos que no venden y al mismo tiempo enfrentan problemas por desabastecimiento de los productos que si realmente venden.