



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
DE LA EMPRESA
" S & J" E.I.R.L. DE AYACUCHO, 2016.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTORA:

SANDRA NIVIESA CURO ESCALANTE

ASESOR:

MGTR. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA

**AYACUCHO – PERÚ
2018**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO
DE LA EMPRESA
" S & J" E.I.R.L. DE AYACUCHO, 2016.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES
Y FINANCIERAS**

AUTORA:

SANDRA NIVIESA CURO ESCALANTE

ASESOR:

MG. CPCC. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA

**AYACUCHO – PERÚ
2018**

JURADO EVALUADOR

.....

MGTR. CPCC. MARIO PRADO RAMOS

PRESIDENTE

.....

MGTR. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA

MIEMBRO

.....

MGTR. ANTONIO ROCHA SEGURA

MIEMBRO

.....

MG. CPCC. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme en cada paso de mi vida profesional y por darme salud para lograr mis objetivos trazados.

A mis padres, hermana(o), que día a día se esforzaron por darme lo mejor, por confiar en mí, fomentando el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida que me impulsaron en los momentos más difíciles de la carrera.

Al docente tutor, por el apoyo y orientación necesaria para la realización de este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

En especial a mis padres Curo Goya Teófilo y Escalante Velásquez María, por su cariño, comprensión y darme ánimos en el momento preciso que los necesité. Con todo mi cariño esté presente trabajo se las dedico a ustedes.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa " S & J" E.I.R.L. de Ayacucho, 2016. Tuvo como objetivo general: Describir y Determinar cuáles son las características del control interno y su incidencia en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "S&J" E.I.R.L. de Ayacucho, 2016. La investigación fue descriptivo (cualitativo) de tipo no experimental, bibliográfico y documental; se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas, los aplicativos que se da son sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú, los autores y la investigación han conllevado a enterarnos que existe un alto nivel de empresas comerciales que no tienen implementado el sistema de control interno ya que es el pilar para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona la seguridad al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; como se ve en el área del almacén los inventario de las mercaderías (stock exacto) éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Las conclusiones se resumirán en la necesidad de la implementación adecuadas estrategias en el desarrollo de sus actividades de las empresas del sector comercial del Perú.

Palabras clave: control interno, gestión de los inventarios y Mypes.

ABSTRACT

The present research work characterization of the internal control and its incidence in the management of the inventories in the micro and small companies of Peru: case of the company "S & J" E.I.R.L. de Ayacucho, 2016. Its general objective was: Describe and determine what are the characteristics of internal control and its impact on the management of inventories in micro and small companies in Peru: case of the company "S & J" E.I.R.L. de Ayacucho, 2016. The research was descriptive (qualitative) of a non-experimental, bibliographic and documentary type; the bibliographic records were used as instruments, the applications that are given are supported by norms and technical instruments of information collection; The following results were obtained: Regarding the characteristics of the internal control of the Micro and Small companies of Peru, the authors and the investigation have led us to find out that there is a high level of commercial companies that have not implemented the internal control system since it is the pillar to achieve an adequate corporate management of the business, as it provides security to achieve the objectives and goals set within the framework of efficiency, effectiveness and economy; As seen in the warehouse area, the merchandise inventory (exact stock) is constituted as the three pillars that sustain and protect the resources and assets of the company. The conclusions will be summarized in the need to implement appropriate strategies in the development of their activities of the companies of the commercial sector of Peru.

Keywords: internal control, inventory management and Mypes.

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN LITERARIA	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Antecedentes Internacionales.	15
2.1.2. Antecedentes Nacionales	18
2.1.3. Antecedentes Regional o local	21
2.2. Bases teóricas	25
2.2.1. Teorías del control interno	25
2.2.1.1. Control interno	27
2.2.1.2. Objetivos	27
2.2.1.3. Relaciones del control interno con la gerencia	28
2.2.1.4. La evaluación del control interno	29
2.2.1.5. Componentes del control interno	29
2.2.1.6. Efectividad	31
2.2.1.7. El control interno y el proceso administrativo	31
2.2.2. Teoría de Gestión	31
2.2.2.1. Relación del Control Interno con el ciclo de gestión	33
2.2.2.2. Existencias	34
2.2.2.2.1. Función de las Existencias	34
2.2.2.3. Inventarios	34
2.2.2.3.1. Tipos de inventarios	35
2.2.2.3.2. Decisiones sobre inventario	36
2.2.2.3.3. Funciones de los Inventarios	36
2.2.2.3.4. Control Interno Sobre Inventarios	37
2.2.2.3.5. Control interno de las existencias	38

2.2.2.3.6. Gestión de Control de Inventarios	38
2.2.2.3.7. Clasificación de control de Inventarios.....	39
2.2.2.3.8. Objetivos del Control de Inventario.....	40
2.2.2.3.9. Técnicas de la Administración de Inventarios.	40
2.2.3. Gestión de Stocks	41
2.2.3.1. Los Inventarios para la Venta de Producto.....	41
2.2.3.2. Naturaleza De Los Stocks.....	42
2.2.4. Teorías de las Micro y Pequeña Empres (MYPES)	42
2.2.4.2. Importancia	43
2.2.4.3. Formalización y Constitución	43
2.3. Marco Conceptual.....	44
2.4. Hipótesis.....	46
III. METODOLOGÍA	47
3.1. Tipo de investigación.	47
3.2. Nivel de Investigación.....	47
3.3. Diseño de la investigación.....	47
3.4. Población y muestra.....	47
3.4.1. Población.	47
3.4.2. Muestra.....	48
3.5. Técnicas e instrumentos.	48
3.5.1. Técnicas.	48
3.5.2. Instrumentos.....	48
3.6. Operacionalización de las variables	48
3.7. Plan de análisis	50
3.8. Principios éticos.....	50
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	51
4.1. Resultados.....	51
4.2. Análisis de resultados	55
V. CONCLUSIONES.....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXO.....	71

I. INTRODUCCIÓN

La investigación titulada “caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa " S & J" E.I.R.L. de Ayacucho, 2016”. Tuvo como finalidad de ver los controles del cumplimiento de las leyes y normas aplicables en las diferentes operaciones, el sostenimiento y crecimiento de las micro y pequeñas empresas.

En Colombia se ha institucionalizado la aplicación del control interno en las entidades y organismos del Estado mediante la ley 87 de 1993, esta ley establece los objetivos que busca la administración se cumplan en bienestar común buscando una adecuada gestión y control ciudadano conforme a las características estudiadas y analizadas en el informe COSO para su adecuado diseño, interpretación, implementación y evaluación; ley de gran trascendencia para el cumplimiento de objetivos públicos en el desarrollo de las actividades propias de cada entidad.

En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las Mypes no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa Instituto MYPES (2010).

Según Ladino (2009) Afirma que el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un

grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones Confiables de la información financiera Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables el cual puede ayudar a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como Una estructura de control interno es el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad El Diccionario de la Real Academia Española.

Por otro lado, las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regularización del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras.

Las normas de control interno para las entidades públicas son emitidas por la Contraloría General de la Republica, en cambio, para las entidades privadas son implementadas o adoptadas por la gerencia o administración C.G.R. (2006). Todo ello tiene como finalidad de ver los controles del cumplimiento de las leyes y normas aplicables en las diferentes operaciones, el sostenimiento y crecimiento de las micros y pequeñas empresas.

El control interno es importante porque comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud, seguridad y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, eficacia, productividad y custodia en las operaciones para estimular las exigencias ordenadas por la administración.

El control interno en las Mypes es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que este tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno de la empresa, con el fin de ayudar a la unidad de análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar sus recursos.

Por otra parte, en la ciudad de Ayacucho donde llevo la investigación desarrollada, existen varios establecimientos de negocios conocidas como Mypes dedicadas a la distribución de todo tipo de mercadería ya sea al por mayor y menor, pero sin embargo se desconoce si estas Mypes tienen o no acceso al control interno, porque gracias al control interno se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a la empresa "S&J" EIRL. Por lo tanto, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno y su incidencia en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa " S & J" E.I.R.L. de Ayacucho, 2016?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general Describir y Determinar cuáles son las características del control interno y su incidencia en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "S&J" E.I.R.L. de Ayacucho, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

Estudiar las características del control interno en la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú.

Establecer los factores significativos para una mejora sostenida en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "S&J" E.I.R.L.

Analizar comparativamente las características del control interno frente a la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “S&J” E.I.R.L. de Ayacucho.

Finalmente, la investigación se justifica porque el estudio es importante ya que en nuestra actualidad las Mypes afronta un problema de no tener un buen control interno en la gestión de sus inventarios nos permitirá conocer a nivel descriptivo la falta de contabilidad razonable ante lo cual se propone al control interno como la herramienta que proporciona orden, seguridad y cuidados específicos sobre los recursos, actividades y procedimientos que lleva a cabo la empresa.

El control interno asegura un nivel razonable de cumplimiento de las normas, procesos y procedimientos empresariales; todo lo cual se refleja en las transacciones de ventas, costo de ventas, gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros, que permitirá aplicar los principios, normas, políticas y procedimientos contables generalmente aceptados y obtener información razonable para la toma de decisiones de la empresa.

El control interno asegura un nivel razonable de cumplimiento de las normas, procesos y procedimientos empresariales; todo lo cual se refleja en las transacciones de ventas, costo de ventas, gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros y otros, que permitirá aplicar los principios, normas, políticas y procedimientos contables generalmente aceptados y obtener información razonable para la toma de decisiones de la empresa.

En las micro y pequeñas empresas la necesidad de un control interno, se dará con el objeto de obtener fiabilidad en la información y registros, porque es fundamental proteger a la empresa de cualquier anomalía que pudiera existir, en activos, pasivos y en general en la exactitud de los registros de la información financiera. También, la investigación se justifica porque servirá

como antecedente para realizar otros trabajos similares en los contextos: Nacional departamental, provincial y regional.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

Salazar & Villamarin (2011) en su tesis titulada menciona que el Sistema de Control Interno de una empresa se constituye en el apoyo gerencial de la administración, ya que éste se utiliza principalmente con el propósito de proteger los activos de la organización, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de las operaciones y alentar el cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos existentes.

La empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. no cuenta con un Sistema de Control Interno que le permita el desarrollo de sus actividades de forma adecuada; se ha detectado deficiencias en las segregación de tareas, debido a la inexistencia de un manual de funciones así como de un manual de procedimientos que detallen claramente las principales actividades a realizar en cada puesto de trabajo, y la secuencia a seguir para el buen desenvolvimiento de la administración. En virtud del inconveniente mencionado, la presente investigación tiene como finalidad mejorar los procesos administrativos y financieros que desarrolla la empresa, a través del diseño de un Sistema de Control Interno, en el cual se detalle de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución, para que ayuden alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos.

Este trabajo investigativo se llevó a cabo a través de la aplicación de encuestas y entrevistas a los directivos, empleados y trabajadores de la empresa, mediante las cuales se logró determinar ciertas debilidades o falencias existentes al no contar con un Sistema de Control Interno.

“Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. para el período Económico 2011”, Latacunga, Ecuador, cuyo objetivo fue presentar

de forma clara y sistemática las principales leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración, cuya metodología fue de tipo de investigación descriptivo y tuvo un diseño no experimental, llega a la siguiente conclusión, La empresa no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades de forma apropiada así mismo se detectó que existe falta de delimitación de responsabilidades en las actividades que se ejecutan en la empresa, llego a la recomendación, Es necesario elaborar un flujograma de procesos, que ayude a los empleados y trabajadores de la empresa a cumplir de manera correcta las tareas a ellos encomendadas.

Hernandez & Torres (2007) en su tesis titulada menciona que en su investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario en la Empresa Cenprofot, C.A, a que contribuya con la productividad y rentabilidad de la misma con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en las bases teóricas y en las referencias bibliográficas. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron: la observación directa, y la aplicación de un cuestionario que consta de (6) preguntas cerradas. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los inventarios de la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de mejora que se adapte a las necesidades de las mismas y las cuales permitieron darle

validez y confiabilidad a la investigación. El objetivo principal de esta propuesta proporcionar una mejor en el sistema de control interno de inventario en el área de almacén con a finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios así como las actividades que se desarrollan dentro de el área del almacén en dicha empresa.

Crespo & Suarez (2014) en su tesis menciona que la elaboración de un Sistema de Control Interno para la empresa MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil período 2012-2013, es de gran importancia ya que a través de ella potencializará su desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa. Una breve reseña histórica de la empresa MULTITECNOS S.A., su estructura organizacional, el marco conceptual y terminología de conocimiento general y específico así como las bases necesarias para la estructuración del desarrollo del presente proyecto que serán potencializadas y enfocadas proactivamente a través de nuestra propuesta a través de un estudio de población y muestra y mediante los métodos de encuesta y entrevistas estableceremos y conoceremos las principales falencias y aspectos que tiene y que se desea mejorar con nuestra propuesta para la empresa MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil. Período 2012-2013. Se procedió a la elaboración y estructuración de un Sistema de Control Interno que abarca no solo la elaboración de manuales administrativos sino también la medición de riesgos en la estructuración de los mismos.

El factor humano dentro de una empresa es vital pues el éxito de una empresa dependerá del desempeño de sus colaboradores sin importar la misma, para que dicho factor funcione eficientemente, además de cumplir con los requisitos de los perfiles

que cada cargo exija, deben conocer claramente las funciones y las responsabilidades descritas en los manuales propuestos que la empresa MULTITECNOS S.A. les ha delegado.

Sierra (2012) en su tesis: “Propuesta de Mejoramiento de Procedimientos para el Control de Inventarios Aplicado en la Empresa VANIDADES S.A.” Este proyecto de tesis se desarrolla en la empresa “Vanidades”, dicha empresa confecciona uniformes corporativos con un estilo moderno y de calidad.

El problema principal de la empresa radica en que al ser una empresa de confección de ropa por tallaje y debido a los volúmenes de las prendas se tiende a cometer errores diversos en las tallas de las personas, lo que ocasiona que se realicen ajustes a las prendas, los cuales no cuentan con un adecuado proceso de control en la recepción, arreglo y entrega de las prendas a ser arregladas de los clientes insatisfechos.

Para controlar estos arreglos y hacerlos eficientes se propone la elaboración de diversos procedimientos a ser seguidos, con la finalidad de que exista un adecuado manejo de las prendas desde la entrega en la terminación total de las prendas, la recepción de aquellas que exista defectos por corregir, tanto desde el cliente externo hasta los clientes internos en la empresa y por último el cliente final con su satisfacción.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Rodriguez (2016) el presenta trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. La investigación fue de diseño no experimental bibliográfica, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa del caso, encontrando los

siguientes resultados: Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos.

Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Vargas & Ramirez (2014) en su presente estudio de investigación tiene como objetivo demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. de la ciudad de Trujillo, en el año 2014. Para tal efecto se empleó un diseño preexperimental, de naturaleza descriptiva simple. Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un momento dado, para luego sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación. La muestra está constituida por los trabajadores del área de ventas de los meses de abril - mayo del 2014. Para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los

objetivos. Finalmente se hace una propuesta para la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO.

Guerra (2015) donde su trabajo es enfocado en el control interno, es adentrarnos en las actividades diarias y consuetudinarias de los comerciantes. El común denominador en los comerciantes, así conocidos en el ambiente o lenguaje de la gente, pero que legal y técnicamente pertenecen a ese gran sector de Micro y pequeñas empresas Mypes, es que poco o casi nada están familiarizados con el control interno.

El control interno se constituye para este sector en un enorme respaldo para realizar bien sus operaciones. Sin embargo, como se ha visto en el desarrollo del trabajo no se le da la debida importancia. Existen acciones de control aisladas, llevadas a cabo más por la necesidad de saber qué es lo que se tiene más que por establecerlas como normas para el correcto funcionamiento de la empresa.

En este contexto se desarrolla el trabajo, detectando por ejemplo que una buena cantidad de empresas carecen de los requisitos para estar en funcionamiento, lo cual pone en riesgo la misma existencia de la empresa, de igual manera no darles importancia o desconocer que se deben practicar inventarios físicos para una mejor garantía de que se tiene como mercaderías, es algo que debe superarse.

Así existen situaciones que en el trabajo de investigación se han detectado, lo cual significa que concluyendo el mismo se han extraído las principales situaciones a mejorar o implementar para beneficio de todos quienes conforman la empresa, tales como dueños, socios o propietarios, así como trabajadores.

Romero (2016) el propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de los procedimientos de control interno optimiza la información que se obtenga del área de contabilidad en la MYPE F y A contratistas S.A., en el distrito de Villa el Salvador, rubro servicio de voladura y perforación, teniendo en cuenta que

el punto crítico de este caso son las deficientes informaciones financieras emanadas del área de contabilidad, también se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en esta área de la MYPE. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO. Como resultados en este caso, es urgente la implementación de un adecuado sistema de control interno para la buena toma de decisiones; la metodología que se uso es el diseño no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda MYPE inmersa en este rubro, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.

2.1.3. Antecedentes Regional o local

Soto (2016) en su tesis titulada: “control interno de las existencias y su incidencia en la razonabilidad en los estados financieros de las empresas abarroteras de la provincia de huamanga 2014-2015”. Ayacucho-Perú, cuyo objetivo fue: estudiar el control interno de las existencias mediante encuestas, observacion y analisis documental para evidenciar la incidencia en la razonabilidad en los estados financieros de las empresas abarroteras de la provincia de huamanga 2014-2015, cuyo metodologia es de tipo de investigacion descriptivo, explicativo pero de diseño no experimental; concluye en que la propuesta servira como un aporte para mejorar en control interno de las existencias. Esta se vera reflejada en la informacion financiera que puedan presntar a la administracion tributaria, asi como a los usuarios; por otro lado, servira al publico

en general, a que el control interno de las existencias es muy importante, mas aun si son empresas abarroteras, donde el rubro de las existencias es parte esencial y mayoritaria del capital invertido. Llega a dar la recomendación de que las empresas abarroteras, por mas que sean mypes, deben comprender el rol importante que juega el control interno de las existencias. Por otro lado su recomendación es mejorar el control operativo para la informacion financiera, al incurrir en posibles perdidas o desmedros de mercaderias, tener la certeza de efectuar los ajustes necesarios respecto a los costos de los inventarios, en cumplimiento de las normas contables vigentes.

Quispe (2013) este trabajo se inicia con la identificación de una deficiente gestión en las empresas de transporte urbano de la provincia de Huamanga. Dichas deficiencias se encuentran en las fases o etapas de la gestión empresarial; es decir, en la planeación, organización, dirección y control. Sobre esta problemática, se propone la implementación del modelo COSO para el Control Interno; que permita lograr la efectividad en la gestión; es decir, intervenga en el logro de las metas y objetivos de dichas empresas. Tiene como objetivo la implementación y el funcionamiento del modelo en cuestión para que efectivice la gestión de las empresas de transporte de pasajeros en la provincia de Huamanga. Para el desarrollo de este trabajo, se ha aplicado la metodología, las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación, en el marco del reglamento de grados y títulos de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Para llegar a contrastar los objetivos y las hipótesis planteadas, se ha desarrollado el trabajo de investigación en los siguientes capítulos: el capítulo I presenta el planteamiento metodológico de la investigación; el capítulo II, el marco teórico; el capítulo III, la presentación, análisis e interpretación de los resultados, finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones, las

propuesta del modelo Coso para el control interno de las empresas de transporte de pasajeros de la provincia Huamanga; así mismo la bibliografía y los anexos del trabajo de tesis.

Perez (2016) la presente tesis pertenece a la línea de Investigación en Mecanismos de Control – Auditora, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, denominada “Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”. Tiene como problema la siguiente pregunta: ¿ De qué manera la implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga?. El objetivo general es el siguiente: Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Tiene los siguientes objetivos específicos: Determinar que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la eficiencia de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Determinar la forma como el control previo, simultáneo y posterior puede facilitar la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización de la toma de inventarios de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de internet. El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo con

el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.

Arango & Ramos (2014) La investigación partió de las deficiencias que existe en el control interno y gestión empresarial. Esto se debe a que la gerencia está asumida por personas que poco entienden de gestión; dichas deficiencias se encuentran en las fases de la gestión empresarial; es decir, en la planeación, organización, dirección y control. Por lo que nuestro objetivo principal fue determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas. Siendo el espacio de nuestra investigación la Asociación de Transportistas Interprovinciales Zona Sur Madre Covadonga - ATIZSMAC, del distrito de San Juan Bautista. La investigación fue de tipo aplicada, porque utilizamos la teoría de control interno y la gestión empresarial en la muestra de estudio. Para esta investigación, se ha fundamentado una metodología que ha ayudado a obtener un resultado mediante la aplicación de los métodos descriptivo, inductivo, deductivo y analítico; así como la utilización de técnicas e instrumentos como: encuestas, revisión bibliográfica, observación, cuestionarios, fichas bibliográficas y el procesamiento de datos a través de conocimientos estadísticos.

Los principales resultados que se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas. Por lo que concluimos en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la

gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

2.2. Bases teóricas.

2.2.1. Teorías del control interno

Teoría de **Salgado & Calderón (2014)**, Explica que la teoría de control se describe como una función de la gestión, los autores están refiriéndose a las cosas que hacen los gerentes para asegurar que sus organizaciones tengan un buen desempeño (Merchant & Otley, 2007). La función administrativa se define con los componentes: previsión, organización, dirección, coordinación y control (Fayol, 1961). Es así que muchos autores definen el control como la última función de la administración (Kanthi, 2007). De acuerdo a la visión clásica, el control consiste en comprobar si todo ocurre conforme al programa adoptado, a las órdenes dadas y a los principios admitidos, tiene por objeto señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda reparar y evitar su repetición.

El control es el proceso por el cual se dirigen un conjunto de variables para alcanzar una meta o un objetivo preconcebido es necesario para mantener las cosas por el camino deseado en las organizaciones se utiliza como un medio para asegurar que los participantes harán lo que la organización quiere hacer y que no harán lo que la organización no quiere hacer.

En el Perú, en abril de 2006 se dio la Ley N° 28716, de control interno de las entidades del estado, en la cual se desarrolla el marco normativo donde se empezó a definir con mayor precisión los conceptos de control, control interno, sistema de

control interno (objetivos y componentes), así como las responsabilidades de las autoridades, funcionarios y auditores frente al control Claros & Leon (2012).

Según la **teoría de Santa** (2014) menciona que el control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y como un proceso de organización. Según Estupiñán (2006) nos dice que el control interno es un plan de organización como también es el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna de igual manera Santillana (2001) agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas.

Por otro lado, se puede decir que el control interno es un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad.

Según **Cuellar (2009)** En su teoría explica que el control interno de una empresa forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

El control interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a la empresa.

2.2.1.1. Control interno

El denominado "Informe Coso", publicado en EE UU en 1992, hace énfasis que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad con el objeto de proporcionar una garantía razonable para la consecuencia del logro de objetivos.

Se define como un proceso, ya que es un medio; es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles; es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integrada a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) en la infraestructura de la entidad para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad **Ladino (2009)**.

“El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de la entidad, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos” **Contraloría General de la República (2014)**.

2.2.1.2. Objetivos.

Los objetivos del control interno son básicamente:

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes.

Se deduce que el control interno es una herramienta de gran utilidad que comprende un conjunto de procedimientos, documentos y registros adecuadamente organizados para asegurar que la información contable

incluya todas las operaciones realmente ejecutadas por la empresa, así también llevar eficiencia, productividad y custodia en las transacciones que va depender de todas las personas que conforman la empresa, desde el gerente hasta el cargo más simple **Estupiñan (2006)**.

2.2.1.3. Relaciones del control interno con la gerencia

La instalación y mantenimiento de un buen sistema de control interno es responsabilidad axiomatica de la gerencia.

Su misión principal al instalar un sistema de control interno es:

- a) Salvaguardar los activos del negocio.
- b) Verificar la exactitud, veracidad de la información contable.
- c) Promover la eficacia y eficiencia de las operaciones.
- d) Estimular la adhesión de políticas prescritas.

Misión del control interno en este sentido constituye una garantía para la gerencia de que los informes, estados y datos generales provenientes de la contabilidad son correctos y están formulados de acuerdo a las necesidades del caso particular que es posible obtener informes contables exactos, precisos y oportunos acerca de la explotación en sus fases importantes usando prevención en contra de errores y fraudes; para saber si en cada departamentos, funcionarios y empleados están riniendo eficientemente.

La negligencia es contagiosa si se deja que se propague, donde se verá que las medidas de control pierdan pronto su utilidad, y es en este momento es necesario crear un departamento de auditoría interna que se encargue de mantener y supervigilar el sistema para sugerir mejoras al mismo de acuerdo con las circunstancias **Héctor (1997)**.

2.2.1.4. La evaluación del control interno

La evaluación del control interno consiste en reconocer las siguientes etapas de desarrollo:

a) El relevamiento de información.

Consiste, en dos etapas diferenciadas:

1. La recopilación de antecedentes formales, en su defecto, consulta con los funcionarios o empleados de la organización afectados al sistema que se revela. Podría decirse que esta etapa consiste en la búsqueda del control interno formal.
2. La comprobación o verificación de que lo utiliza en la práctica, es necesario satisfacerse en forma directa con el cumplimiento de las fases indicada en la información recibida (escrita, verbal o graficada).

b) La evaluación o ponderación.

Aquí es donde se ponen en juego los conocimientos técnicos especializados para:

- Programar el trabajo a realizarse y planificar la actuación posterior.
- Emitir juicios sobre el sistema de control interno analizado, acompañado recomendaciones de modificaciones si son necesarias

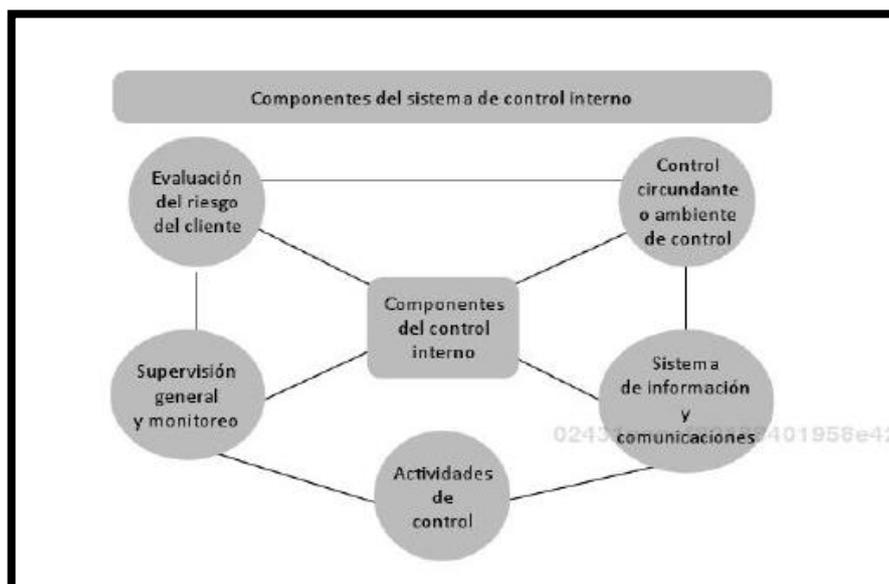
Héctor (1997).

2.2.1.5. Componentes del control interno

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

- ✓ **Ambiente de control.** La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.
- ✓ **Valoración de riesgos.** La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente.
- ✓ **Actividades de control.** Se debe establecer y ejecutar política y procedimiento para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente por la administración para verificar los objetivos de la entidad.
- ✓ **Información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
- ✓ **Monitoreo.** Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer notificaciones **Mantilla (2007).**

Grafico N° 01



Fuente: Estupiñán (2015)

2.2.1.6. Efectividad

Los diferentes sistemas de control interno de las entidades operan en diversos niveles de efectividad. Cuando un sistema de control interno reúne los siguientes estándares, se le puede denominar efectivo.

- El control interno es efectivo en cada una de las tres categorías: Entienden que la duración en el tiempo durante el cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.
- Los estados financieros publicados están siendo preparados confiablemente.
- Se está cumpliendo con las leyes y las regulaciones aplicables **Mantilla (2007)**.

2.2.1.7. El control interno y el proceso administrativo

1. Actividad de administración: Algunos de quienes respondieron dijeron que el control interno es solamente una parte, si bien una parte importante, del proceso de administración, y que el borrador en exposición pública define de manera incorrecta el control interno de una manera que abarca o intenta abarcar el proceso administrativo total **Mantilla (2007)**.

2. Prevención de fracasos en los negocios: además lo concerniente descrito arriba, algunos de quienes respondieron dijeron que el borrador en exposición pública implica que el control interno efectivo prevendrá los fracasos en los negocios y otros problemas **Mantilla (2007)**.

2.2.2. Teoría de Gestión

Salgado & Calderón (2014) El control de gestión influye en el comportamiento de los empleados, incrementando la probabilidad de logro de las metas en la organización. Entonces, la función primaria del control de gestión es influir en el comportamiento y

dirigirlos por los caminos deseables, el beneficio del control de gestión es incrementar la probabilidad de lograr las metas de la organización que así o menciona (Merchant & Van der Stede, 2007).

Según, **Boned & Bagur (2006)** el control de gestión son ramas de la ciencia que han evolucionado en los dos últimos siglos tuvo lugar una auténtica revolución cultural. Las empresas se vieron en la necesidad de disponer de mecanismos de gestión lo suficientemente perfeccionados. Todo este proceso provoca que los directivos tengan la necesidad de adecuar las estructuras de sus organizaciones, donde deban planificar, controlar y gestionar mejor. Se hacen necesarios sistemas de información que estén relacionados con los objetivos de la organización, sistemas que intenten incrementar la habilidad de las organizaciones para coordinar las acciones de sus miembros y para identificar los problemas que se pueden presentar (**Lawler y Grant-Rhode, 1976**).

Según **Cuellar (2009)**, Nos dice que el control contable de gestión comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionen con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financiero. tambien se incluyen controles como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoria interna.

De acuerdo a la teoría de **Mochón (2006)**, explica que la teoría moderna de la dirección de empresas empezó en las últimas décadas del siglo XIX , después de la revolución industrial. Los directivos pretendían mejorar la relación entre las personas y las tareas de forma que la eficiencia se incrementase y a la vez satisfacer mejor las necesidades de los clientes, tal como Frederick W. Taylor, el fundador de esta teoría de la gestión empresarial, fue uno de los pioneros en estudiar el comportamiento y el rendimiento de los individuos en el trabajo. Desarrollos recientes tales como la gestión de la calidad total

donde se consideran como evoluciones de los primeros desarrollos de la teoría científica de la dirección de empresas elaborada fundamentalmente por Taylor.

Esta teoría se centra en el estudio de cómo crear una estructura organizativa que propicie la eficiencia y la efectividad en la empresa. Los estudios más relevantes respecto a la creación de sistemas organizativos eficientes se desarrollaron en Europa a primeros del siglo XX por el profesor alemán Max Weber y el empresario francés Henry Fayol. Estos esbozaron los principios de la burocracia, la autoridad y la administración, que son tan relevantes hoy para los directivos como lo fueron cuando se elaboraron en el siglo XX.

La gestión del conocimiento tiene por objetivo potenciar el talento y la creatividad en el seno de la empresa. Para ello, se propicia el intercambio del conocimiento entre las unidades de negocio de una organización y la mejora del uso y reutilización del conocimiento dentro de las compañías. Todo ello, aprovechando las nuevas tecnologías y en particular intranet. Los nuevos modelos de gestión del conocimiento han permitido el desarrollo y transformación de negocios, popularizándolos y permitiendo la entrada de nuevos agentes a través de conceptos como las franquicias. En la actualidad es muy difícil utilizar, como factor de éxito empresarial, el conocimiento experto único, pues la tecnología facilita la difusión del conocimiento.

2.2.2.1. Relación del Control Interno con el ciclo de gestión

Para que toda iniciativa, empresa, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua” La contraloría general de la república (2014).

2.2.2.2. Existencias

Las existencias pueden tomar distintas formas, de acuerdo con las características y naturaleza de la organización. En su forma genérica, constituyen el almacenamiento de bienes y productos.

2.2.2.2.1. Función de las Existencias

Garantizar el abastecimiento e inválida los efectos de:

1. Retraso en el abastecimiento de materiales.
2. abastecimiento parcial Compra o producción en totales económicos.
3. Rapidez y eficacia en atención a las necesidades.

Para el plan contable general empresarial, son elementos de un inventario propiedad de la empresa, que forman parte del activo circulante, integrándose en el siglo de explotación o comercialización con la finalidad de convertirse en efectivo, a través de su venta a los clientes **Villalva (2009)**.

2.2.2.3. Inventarios

Esta Norma debe aplicarse a los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costos históricos, en relación con el tratamiento contable que debe darse a las existencias.

NIC 2 El costo de los inventarios se compone de su valor de compra, derechos de importación, transporte y otros impuestos y costos atribuibles a su adquisición **Aliaga (2009)**.

“Esta norma de información financiera (NIF) tiene como objetivo establecer las normas de valuación, presentación y revaluación para el reconocimiento inicial y

posterior de los inventarios en el estado de posición financieras de una entidad económica” **Ruiz (2011)**.

2.2.2.3.1. Tipos de inventarios.

Inventarios o Stocks son la cantidad de bienes o activos fijos que una empresa mantiene en existencia en un momento determinado, el cual pertenece al patrimonio productivo de la empresa. Los siguientes tipos:

- ✓ Inventarios de materia prima o insumos: Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas, Ejemplo: En una tapicería su inventario de materia prima o insumos está conformado por: Madera, barniz, clavos, tela etc.
- ✓ Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso: Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta. Ejemplo: Ensambladora de vehículos tienen como inventario asientos de cuero.
- ✓ Inventarios de productos terminados: Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.
- ✓ Inventario en Transito: Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro.

- ✓ Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:
Son los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc.
- ✓ Inventario en Consignación: Son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura pero la propiedad la conserva el proveedor.

De acuerdo a la naturaleza de la empresa, se hará más énfasis en algunos de estos inventarios La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014).

El control interno de los inventarios se inicia con el establecimiento de un departamento de compras, que deberá gestionar las compras de los inventarios siguiendo el proceso de compras **Gil (2009 p.6)**.

2.2.2.3.2. Decisiones sobre inventario

Hay dos decisiones básicas de inventario que los gerentes deben hacer cuando intentan llevar a cabo las funciones de inventario recién revisadas. Estas dos decisiones se hacen para cada artículo en el inventario:

- Que cantidad de un artículo ordenar cuando el inventario de ese ítem se va a reabastecer.
- Cuando reabastecer el inventario de ese artículo.

2.2.2.3.3. Funciones de los Inventarios

En cualquier organización, los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. En fabricación, los inventarios de producto en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve

de maquina a máquina y que estas se preparen para producir una sola parte; funciones:

- ✓ Eliminación de irregularidades en la oferta o Compra o producción en lotes o tandas
- ✓ Permitir a la organización manejar materiales perecederos.
- ✓ Almacenamiento de mano de obra

Gil (2009 p.21)

2.2.2.3.4. Control Interno Sobre Inventarios

Los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, sin importar cual sistema se utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño ó descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para los artículos de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades (volumen) económicas.
- Mantener suficiente inventario (sólo el necesario) disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios **vera & vizuete (2011).**

2.2.2.3.5. Control interno de las existencias

Al referirse a control interno de las existencias, menciona que es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados, que tienen por objeto: obtener información segura, salvaguardar las mercaderías en existencia y de disponibilidad inmediata, que en el curso normal de operaciones están destinados a la venta.

Para la aplicación correcta del control interno de las existencias de la empresa, se requiere que el personal escogido conozca en forma exacta sus deberes y responsabilidades; los cuales deben especificarse con suficiente detalle para que cada persona pueda proceder de manera ordenada. Así mismo, se deben revisar las instrucciones y considerar lo adecuado según las circunstancias.

El control interno está directamente relacionado con las operaciones normales de una empresa. Entre algunas de esas operaciones normales de una empresa, se encuentra la de la administración de las existencias y dirigir sus actividades de forma efectiva; es por esto que las existencias pasan a ser la plataforma que posibilita la comercialización de los productos, lo que significa también que la obtención de una buena rentabilidad debe comenzar por una buena gestión del inventario **Perdomo (1993)**.

2.2.2.3.6. Gestión de Control de Inventarios

“Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa” **Zapata (2014)**.

2.2.2.3.7. Clasificación de control de Inventarios.

1. **Materias Primas:** Las materias primas son todos aquellos productos en su estado bruto o sin modificar extraídos de la naturaleza, que sirven como insumo para fabricación de nuevos materiales y mercancías. Estas materias primas pasan por procesos de transformación en los cuales se le agrega valor para finalmente constituir el producto destinado al cliente.
2. **Provisiones:** Las provisiones son todos aquellos productos que la organización requiere consumir para el proceso de fabricación y distribución a los clientes finales que no son materia prima, al ser elaborado previamente por otra empresa. Las provisiones son entonces todos los productos que la empresa obtiene a partir de sus proveedores y con los cuales se obtienen productos de mayor valor agregado para los clientes.
3. **Componentes:** Los componentes son todos aquellos elementos que hacen parte de alguna maquinaria, proceso o inmueble que se requiere para el correcto manejo de la empresa.
4. **Trabajo (producto) en proceso:** Estos productos hacen referencia a todos los materiales que han pasado por un proceso de transformación parcial, al no ser elaborados totalmente con las especificaciones del cliente. Los productos en proceso son entonces productos semielaborados que se realizan básicamente para ser terminados posteriormente, requiere una maquinaria o proceso diferente al en que son fabricados o porque se pretende terminar luego de conocer las necesidades finales de los clientes, y teniendo el producto semielaborado se puede entregar más rápido.
5. **Productos Terminados:** los productos terminados son aquellos elementos que han sido elaborados totalmente para cumplir las especificaciones del cliente y

que están listos para ser enviados a este. Es importante tener en cuenta que el producto terminado de una empresa particular no necesariamente corresponde al producto que requiere el consumidor final, ya que este producto terminado se puede convertir en una provisión para otra empresa.

Debido a que la gestión adecuada de los inventarios requiere la participación activa de varios departamentos de la empresa (Compras, manufactura, almacenamiento, distribución, finanzas) se requiere que exista una buena comunicación entre estas partes e inventario. Esto conduce a la necesidad de contar con sistemas de información adecuados, con los cuales obtener, transmitir y administrar la información de manera que la gestión de inventarios sea eficiente **Zapata (2014)**.

2.2.2.3.8. Objetivos del Control de Inventario

El propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos:

- ✓ Servicio al cliente
- ✓ Costos de inventario
- ✓ Costos operativos

Zapata (2014).

2.2.2.3.9. Técnicas de la Administración de Inventarios.

Los métodos más comúnmente empleados en el manejo de inventario son: Sistema ABC. Una empresa que emplea el llamado sistema ABC divide su inventario en tres grupos A, B, y C. En los productos A se ha concentrado la máxima inversión. En el grupo B está formado por los artículos

que siguen a los A en cuanto a la magnitud de la inversión. Al grupo C lo compone en su mayoría, una gran cantidad de productos que solo requieren de una pequeña inversión. A debe ser el más cuidadoso dada que la magnitud de la inversión comprendida, en tanto que los productos B, C estarían sujetos a procedimientos de control menos estrictos **Gil (2009)**.

2.2.3. Gestión de Stocks

La gestión de stocks (productos almacenados en la organización) es crítico en el funcionamiento de las organizaciones, pues de estos depende el correcto funcionamiento de la organización, tanto para actividades de producción como de abastecimiento de los clientes. En este sentido se requiere conocer cuanta cantidad de cada referencia debe mantenerse en la empresa, de tal manera que los costos de almacenamiento sean los menores posibles, pero también debe conocerse el momento en que las organizaciones deben adquirir (comprar los materiales) de manera que no haya desabastecimiento en la organización **Zapata (2014)**.

2.2.3.1. Los Inventarios para la Venta de Producto

La gestión de inventarios dirigidos a la producción entiéndase, materias primas, productos semiterminados o en curso de ser terminados, productos auxiliares de la producción, herramientas, etc.- debe ser hecha aplicando criterios de planificación de materiales. No quiere decir que no se puedan aplicar a esa gestión las ideas que continúan, pero los resultados obtenidos no serán tan eficientes como si se hiciera de la forma citada. Aunque, insistimos, pueden ser aplicados y, de hecho, algunas empresas suelen aplicarlos a los abastecimientos de materias primas **Ramon (2006)**.

2.2.3.2. Naturaleza De Los Stocks.

El motivo por el que se crearon los primeros almacenes era la necesidad de satisfacer una demanda prácticamente constante de artículos de primera necesidad con producción estacional y variable; ejemplos son alimentación, calefacción
(Departamento de Organización de Empresas, E.F. y C.).

2.2.4. Teorías de las Micro y Pequeña Empres (MYPES)

El Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, que es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, en el TUO (Texto Unico Ordenado), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086)

Es importante resaltar que la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual.

Las características que debe reunir una MYPE son las siguientes: Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Las entida des públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector **Aspilcueta (2015).**

2.2.4.1. Características Generales en cuanto al comercio y administración de las MYPES

- Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.

- Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- Su actividad no es intensiva en capital pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- Disponen de limitados recursos financieros.
- Tienen un acceso reducido a la tecnología.

2.2.4.2. Importancia

Las MYPE son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI) **Aspilcueta. (2015)**.

2.2.4.3. Formalización y Constitución

El Estado fomenta la formalización de las MYPE a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, eliminando pues todo trámite tedioso.

Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPE que se constituyan como persona

jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta **Aspilcueta (2015)**.

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. Definición del Control interno.

Un proceso, efectuado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto de la consecución de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables.

2.3.2. Control interno efectivo.

El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen una seguridad razonabilidad de que:

- Entienden que la duración en el tiempo durante el cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.
- Los estados financieros publicados están siendo preparados confiablemente.
- Se está cumpliendo con las leyes y las regulaciones aplicables.

2.3.3. Controles manuales.

Controles desempeñados manualmente, no por computador contrasta con controles computarizados.

2.3.4. Criterio.

Un conjunto de estándares contra los cuales puede medirse un sistema de control interno para determinar su efectividad, representan criterios para la efectividad

del control interno para una categoría, la confiabilidad de la información financiera.

2.3.5. Cumplimiento.

Tener que hacer las cosas de conformidad con las leyes y regulaciones aplicables a una entidad.

2.3.6. Deficiencia.

Un defecto del control interno percibido, potencial o real, o una oportunidad de fortalecer.

2.3.7. Existencia.

En concordancia con la norma internacional de contabilidad, las existencias, también conocidas como inventarios o bienes realizables.

2.3.8. Componente.

Los componentes del control interno son ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

2.3.9. Confiabilidad de la información financiera.

La confiabilidad se define como la preparación razonable de los estados financieros presentados de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Para soportar la presentación cierta están las cinco aserciones básicas del estado financiero: existencia u ocurrencia, completitud, derechos y obligaciones, valuación o asignación, y presentación y revelación. Cuando se aplican a los estados financieros intermedios o condensados o a los datos seleccionados derivados de tales estados, los factores que representan la presentación cierta y las aserciones aplican solamente a la extensión en la que son relevantes para la presentación.

2.3.10. Entidad.

Una organización de cualquier tamaño establecida con un propósito particular.

Una entidad puede, por ejemplo, ser una empresa de negocios, una organización sin ánimo de lucro, un cuerpo gubernamental o una institución educativa. Otros términos empleados como sinónimos incluyen organización y empresa.

2.3.11. La gestión de existencias.

Gestión de inventarios o gestión de stocks regula el flujo entre las entradas de existencias y las salidas. La forma de regular el flujo de entrada es variando la frecuencia y el tamaño de los pedidos que se realicen a los proveedores. El control sobre el flujo de salida es mucho menor pues las condiciones son impuestas por los consumidores. Uno de los objetivos fundamentales de la gestión de existencias es conseguir satisfacer las necesidades de los clientes, garantizando la llegada de los productos en tiempo, forma y cantidad esperados. Sin embargo, este no es el único objetivo, pues es fundamental mantener un equilibrio entre lo anterior y los costos que derivan de la posesión de las existencias.

2.4. Hipótesis

El control interno influye negativamente porque no se aplica en la gestión de los inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “S&J” E.I.R.L. De Ayacucho, 2016.

No se presenta hipótesis porque la investigación es cualitativa (descriptiva), no experimental y documental.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación.

La investigación es de tipo cualitativo; es decir, la investigación se limita a describir los aspectos cualitativos de la variable en las unidades de análisis.

Al decir que la investigación es cualitativa involucra que se hará uso de una entrevista a la empresa determinada y específica y de esta manera poder obtener los resultados esperados.

3.2. Nivel de Investigación.

La investigación es de nivel descriptivo; es decir, solo se limita a describir los aspectos más relevantes de la variable de investigación en las unidades de análisis correspondientes.

3.3. Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación es: no experimental – descriptivo- bibliográfico- documental y de caso. Será no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo general, se hará una revisión bibliográfica de la investigación también utilizará documentos oficiales pertinentes.

3.4. Población y muestra.

3.4.1. Población.

Dado que la investigación será bibliográfica, documental será la población Mypes comerciales.

3.4.2. Muestra.

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, la muestra de estudio será la empresa “S&J” E.I.R.L.

3.5. Técnicas e instrumentos.

3.5.1. Técnicas.

Para el recojo de información se utilizará la revisión bibliográfica.

3.5.2. Instrumentos.

Para el recojo de la información se utilizará las fichas bibliográficas.

3.6. Operacionalización de las variables

Variable Complementaria	Definición conceptual	Definición operacional: indicadores	Escala de medición
Perfil del propietario de la Mypes	Son algunas características del propietario de la Mypes	Edad	Razón: Años
		Sexo	Nominal: Femenino
		Grado de instrucción	Nominal: Con instructivo primaria, secundaria y universidad

Elaboración propia

Variable Complementaria	Definición conceptual	Definición operacional: indicadores	Escala de medición
Perfil de la Mypes	Son algunas características de la Mypes	Giro del negocio de la Mypes	Nominal: Empresa comercial “abarrotes”
		Antigüedad de la Mypes	Razón: Más de tres años en el mercado
		Número de trabajadores	Razón: 01

Elaboración propia

Variable independiente	Definición conceptual	Definición operacional: indicadores	Escala de medición
------------------------	-----------------------	-------------------------------------	--------------------

Control interno	El control interno también se puede decir que es un plan de organización, métodos y procedimientos que las empresas están adoptando para salvaguardar sus activos e impulsar la eficiencia, eficacia y economía de ella a través de políticas implantadas dentro de la entidad que ayudaran a dar seguimiento y revisión de las distintas funciones o actividades que se desarrollan en la entidad.	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?	Nominal: SI NO
		¿Es necesario establecer responsabilidades en todas las áreas de su empresa?	Nominal: SI NO
		¿Existe un organigrama de la estructura organizacional de la empresa, de acuerdo a la autoridad y responsabilidad?	Nominal: SI NO

Elaboración: Propia.

Variable dependiente	Definición conceptual	Definición operacional: indicadores	Escala de medición
Gestión	La gestión consiste en guiar a la empresa hacia sus objetivos, posibilitando la contribución a los mismos de sus integrantes. Así, como también la gestión se trata de cumplir con el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales, de los planes, de las metas y de la legalidad, ya que es responsabilidad primaria de los directivos y gerentes de la organización.	¿Usted cree que una buena gestión de una empresa conlleva a mantenerse en el mercado?	Nominal: SI NO
		¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos trazados en la MYPE?	Nominal: SI NO
		¿Usted cree que llevando un buen manejo en el control de las mercaderías permitirá una gestión eficiente y eficaz?	Nominal: SI NO
		¿Se realiza estados financieros proyectados en la empresa?	Nominal: SI NO
		¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara, ordenada, oportuna para una adecuada gestión empresarial?	Nominal: SI NO

	¿Desde su punto de vista la MYPE aplica algún tipo de control (interno o externo) que sirva como herramienta en la gestión?	Nominal: SI NO
	¿Cree que es importante desarrollar políticas de control para su actividad empresarial?	Nominal: SI NO

Elaboración: Propia.

3.7. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, el investigador(a) revisará la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de estos antecedentes, luego, serán expresados en el cuadro 01 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados, el investigador(a) tratará de explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados.

3.8. Principios éticos

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

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: *Estudiar las características del control interno en la gestión de inventarios en los micros y pequeñas empresas del Perú.*

Tomando en cuenta los distintos antecedentes, bases teóricas de los distintos autores de acuerdo a la revisión de la literatura se ha considerado la siguiente información; además, debido a que este tipo de investigación en el rubro de abarrotes no es muy común se ha trabajado con antecedentes referidos a las MYPE, y por lo cual se ha encontrado la información de algunos autores que hablan sobre las variables de investigación:

Cuadro N° 01: Respecto al objetivo específico N° 1

Rodriguez (2016)	Resultados: Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.
Vargas & Ramirez (2014)	Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos. Finalmente se hace una propuesta para la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO.
Guerra (2015)	El control interno constituye para este sector en un enorme respaldo para realizar bien de sus operaciones. Sin embargo, como se ha visto en el

	<p>desarrollo del trabajo no se le da la debida importancia. Existen acciones de control aisladas, llevadas a cabo más por la necesidad de saber qué es lo que se tiene más que por establecerlas como normas para el correcto funcionamiento de la empresa.</p> <p>En este contexto se desarrolla el trabajo, detectando por ejemplo que una buena cantidad de empresas carecen de los requisitos para estar en funcionamiento, lo cual pone en riesgo la misma existencia de la empresa, de igual manera no darles importancia o desconocer que se deben practicar inventarios físicos para una mejor garantía de que se tiene como mercaderías, es algo que debe superarse.</p> <p>Así existen situaciones que en el trabajo de investigación se han detectado, lo cual significa que concluyendo el mismo empresa, tales como dueños, socios o propietarios, así como trabajadores.</p>
Romero (2016)	<p>Los resultados y el análisis de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos principales de toda MYPE inmersa en este rubro, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales

Soto (2016)	<p>En su tesis el objetivo es estudiar el control interno de las existencias mediante encuestas, observación y análisis documental para evidenciar la incidencia en la razonabilidad en los estados financieros de las empresas abarroteras de la provincia de huamanga 2014-2015. Finalmente, las empresas abarroteras, por mas que sean mypes, deben comprender el rol importante que juega el control interno de las existencias. Por otro lado su recomendación es mejorar el control operativo para la información financiera, al incurrir en posibles pérdidas o desmedros de mercaderías, tener la certeza de efectuar los ajustes necesarios respecto a los costos de los inventarios, en cumplimiento de las normas contables vigentes.</p>
Quispe (2013)	<p>En su trabajo dichas deficiencias se encuentran en la planeación, organización, dirección y control, se propone la implementación del</p>

	modelo COSO para el Control Interno; que permita lograr la efectividad en la gestión; es decir, intervenga en el logro de las metas y objetivos de dichas empresas.
Perez (2016)	El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes locales.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Establecer los factores significativos para una mejora sostenida en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “S&J” E.I.R.L.

N°	ENTREVISTA	SI	NO	DESCONOCE
I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA				
1.1	Edad del representante legal de la empresa () Años			
1.2	Sexo del representante Legal () Masculino () Femenino			
1.3	Grado de instrucción () Primaria () Secundaria () Técnico () Universitario			
II. REFERENTE AL:				
Control Interno				
Ambiente de control				
1	¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?	✗		
2	¿La empresa dispone del número de personal necesario, capacidades, conocimientos y experiencia para lograr sus metas y objetivos?		✗	
Evaluación de riesgos				
3	¿Tiene la empresa controles implementados para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda sobreponerse a un riesgo o pérdida?		✗	
Actividades de control				
4	¿Se entrega la información correcta al personal, con el detalle suficiente y oportunamente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	✗		
Información y comunicación				
5	¿se realizan comunicaciones sobre las deficiencias que existen en la empresa?		✗	

Supervisión				
6	¿existe personal responsable de la supervisión de las fechas de vencimiento de los productos que se encuentran en almacén?		✗	
7	¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?	✗		
Gestion y Mypes				
8	¿Usted cree que llevando un buen control de los productos en la venta de abarrotes permitirá una gestión eficiente y eficaz?	✗		
9	¿Cree usted que el control de inventarios es importante en su organización?	✗		
10	¿ Cree usted que es importante establecer responsabilidades, facultades en todas las áreas de su organización?	✗		

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada a la empresa “S&J” E.I.R.L.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Analizar comparativamente las características del control interno frente a la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “S&J” E.I.R.L. de Ayacucho.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS (objetivo específico 1)	RESULTADOS (objetivo específico 2)	RESULTADOS
CONTROL INTERNO	Rodriguez (2016), Vargas & Ramirez (2014), Guerra (2015) y Romero (2016) Determinan que mayor parte de los comerciantes no tienen implementado el control interno ya que contribuirá al logro de los objetivos.	La empresa no tiene implementado el control interno y cree que es necesaria una buena implantación de un buen sistema de control de inventarios (pregunta 01, 02, 03, 04, 05 hasta 10).	Si coinciden.
GESTION Y MYPES	Soto (2016) y Quispe (2013) Determinan que tienen un gran desconocimiento que implica en las deficiencias que se encuentran en la planeación, organización, dirección y control, se propone la implementación del modelo COSO para el Control Interno;	En este caso el empresario no tiene conocimiento sobre lo importante que es el control interno en la gestión de los inventarios (pregunta 01, 02, 03, 04, 05 hasta 10).	Si coinciden.

	que permita lograr la efectividad en la gestión.		
	Perez (2016) no dice que el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente.		No coinciden

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

4.2. Análisis de resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1. Estudiar las características del control interno en la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú.

Rodriguez (2016), Vargas & Ramirez (2014), Guerra (2015) determinan que los representantes legales o dueños de las MYPE son jóvenes y adultos. Es decir, su edad fluctúa entre 20, 25 y 35, 45 años y son del sexo femenino, y algunos tienen secundaria completa y otros tienen instrucción superior universitaria incompleta. Y respecto a su estado civil son casados, también son empresarios. Estos resultados no coinciden con los resultados nacionales de **Romero (2016)**

quien demostro que existe un inadecuado control interno que imposibilita de forma parcial, el cumplimiento de los objetivos de toda MYPE inmersa en este rubro, se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno. Finalmente, estos resultados nacionales, regionales y locales coinciden con lo que establecen.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Establecer los factores significativos para una mejora sostenida en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “S&J” E.I.R.L.

4.2.2.1 Respecto al control interno

En este componente de las 10 preguntas realizadas al dueño de la empresa, de las cuales representan el 100%; el 80, el 60% nos dio como respuesta “SI” y un 40% como respuesta negativa, siendo poca el buen manejo de control interno y mayor desconocimiento en este punto del caso en estudio, entonces; esto refleja que no se le está dando la debida atención al buen manejo del sistema de control interno, el cual otorga la falta de implementación del control de inventario.

4.2.2.2 Respecto a la gestión de los inventarios

En este componente de las 10 preguntas realizadas al dueño de la empresa, de las cuales representan el 100%; se obtuvo un considerable 100% como respuesta SI y un escaso 60% como respuesta negativa, esta situación nos pone en desventaja según las repuestas obtenidas, porque la empresa está tomando la falta de implementación y desconocimiento de la gestión en los inventarios que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3. Analizar comparativamente las características del control interno frente a la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “S&J” E.I.R.L. de Ayacucho.

4.2.3.1 Respecto al control interno

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2); de los resultados encontrados por Rodriguez (2016), Vargas & Ramirez (2014), Guerra (2015) y Romero (2016) donde las normas de control interno para el sector empresarial son guías que no se reflejan por las entidades encargadas. Asimismo, la aplicación de cada uno de los componentes del control interno dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad. Estos

resultados coinciden con los del caso aplicado ya que la empresa “S&J” E.I.R.L, cuenta con un manejo no implementado que le permite no cumplir con los planes operativo y estratégico, en la consecución de los objetivos y metas implantadas.

4.2.3.2 Respecto gestión de los inventarios

Soto (2016) y Quispe (2013), y Perez (2016) afirman que es necesario identificar primero la implementación de control interno en la incidencia de gestión de los inventarios y sobre la entidad que es importante establecer responsabilidades, facultades en todas las areas de su organización; estas ayudan a cumplir con los buenos manejos que haga la empresa mediante sus controles. Estos resultados coinciden con los del caso aplicado ya que la empresa “S&J” E.I.R.L.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo 1

En los resultados de los antecedentes de los autores, nacionales y regionales, describen las características que tiene el control interno en el desarrollo de sus actividades de las empresas del sector comercial del Perú. Dichos controles sirven para impulsar el desarrollo de nuestro país ya que es importante porque se detalla de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución, para que ayuden alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos.

5.2. Respecto al objetivo 2

Según la encuesta y la entrevista realizada al caso en estudio; del cuestionario de 10 preguntas cerradas aplicadas al dueño de la empresa “S&J” E.I.R.L. sobre la importancia de control interno y la gestión en los inventarios. En un 6 han sido SI y 4 han sido NO; evidenciando que la empresa cuenta con un mal mecanismos de poder realizar correctamente sus manejos en los controles internos aplicados en un 80% por lo tanto, llegamos a concluir que la empresa no tiene un control en los inventarios, tanto para la empresa como para el país, ya que, si se haría unos adecuados manejos, ambos serían los beneficiados.

5.3. Respecto al objetivo 3

En el análisis comparativo; entre la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede observar que el control en los inventarios no están definidos y establecidos en la empresa “S&J” E.I.R.L, el mal desempeño de los controles no permite cumplir llevar con un buen manejo en una empresa, ya que es importante para el desarrollo del país y poder así lograr los objetivos dados, por lo tanto los empresarios deben tener en claro que implementar un sistema de control en los inventarios son necesarios, porque la falta de implementación no permite realizar con eficiencia, eficacia los recursos económicos de la empresa de estudio.

TÍTULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LOS INVENTARIOS EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA " S & J" E.I.R.L. DE AYACUCHO, 2016.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	DISEÑO METODOLÓGICO
General	General	General	Independientes		
¿Cuáles son las características del control interno y su incidencia en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "S&J" E.I.R.L. de Ayacucho, 2016?	Describir y Determinar cuáles son las características del control interno y su incidencia en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "S&J" E.I.R.L. De Ayacucho, 2016.	El control interno influye negativamente porque no se aplica en la gestión de los inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "S&J" E.I.R.L. De Ayacucho, 2016.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control. ✓ Evaluación de riesgo. ✓ Actividades de control. ✓ Información y Comunicación. ✓ Actividades de supervisión. 	<p>La investigación fue:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico-documental. ❖ Población. Mypes comerciales. ❖ Muestra. Caso de la empresa "S&J" E.I.R.L.
Específicos	Específicos	Específicos	Dependientes		
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Estudiar las características del control interno en la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú. 2. Implementar los factores significativos para una mejora sostenida en la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "S&J" E.I.R.L. <p>1. Analizar comparativamente las características del control interno frente a la gestión de los inventarios en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa "S&J" E.I.R.L. de Ayacucho.</p>		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Gestión de inventarios. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Inspección de las mercaderías. ✓ Infraestructura de los almacenes. ✓ Despacho sin retrasos. ✓ Exactitud de inventarios. ✓ Resguardo de mercaderías. 	
			Intervinientes		
			<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mypes. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Metas y objetivos. ✓ Rentabilidad. ✓ Resultados. 	

Fuente: Elaboración propia

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Academia. (s.f.). Factores que limitan el crecimiento de las Micro y Pequeñas empresas en el Perú (MYPES).

Aliaga Riquelme, M. A. (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Córdoba: AR: El Cid Editor. Recuperado el 20 de Octubre de 2017

Anónimo. (s.f.). *Gestión y administración*. Obtenido de <https://www.gestionyadministracion.com/empresas/concepto-de-gestion.html>

Anónimo. (s.f.). *La empresa*. Obtenido de <http://www4.ujaen.es/~cruiz/tema1.pdf>

Aquiles, B. (2011). *Modelo de Balance de Carga para un Cluster Computacional Basado en la Estabilidad de Lyapunov*. Caracas: Copyright. Recuperado el 20 de Noviembre de 2017

Arango Palomino, J., & Ramos Cuadros, N. (2014). *Repercucion del control interno en la gestion del Transporte interprovincial de pasajeros del distrito San Juan Bautista*. Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Escuela de Formacion Profesional de Contabilidad y Auditoria, Ayacucho.

doi:/bitstream/handle/UNSCH/752/Tesis%20C153_Ara.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Armas García, R. d. (2005). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. La Habana, Cuba: Editorial Félix Varela. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3191726>

Aspilcueta Rivera, J. (06 de NOVIEMBRE de 2015). *MYPEs en el Perú*. Obtenido de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>

Auditool S.A.S. . (01 de Junio de 2016). Obtenido de 17 principios de Control Interno según COSO 2013: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Auditoria, N. I. (15 de Mayo de 2010). Evaluacion de Riegos y Control Interno. *Norma Internacional de Auditoria*. doi:/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf

Baina, E. (15 de Noviembre de 2010). Clases de Empresas. doi:/2010/11/15/1-clases-de-empresas/

Barragan Mayagoitia, V. (2010). *Formulación y evaluación de proyectos de control interno*. España: Instituto Politécnico Nacional.

Barragan, M. (24 de julio de 2007). el control interno como herramienta en la toma de decisiones y proteccion de las empresas . pág. e
<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>.

Beltrán Chavéz, M. L. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa "Servicios importados de repuestos industriales" S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015*. Tesis profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Departamento de Contabilidad, Chimbote.

Benites Reyes, B. F. (2015). *El control interno y su incidencia en la optimización de la gestión de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. Chimbote, 2014*. Tesis Profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Departamento de Contabilidad, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/666>

Blanco., S. A. (2007. p.18). *CONTROL INTERNO INFORME COSO*. COLOMBIA: kimpres Ltda.

Boned, J. L., & Bagur , L. (2006). Contabilidad y Control de Gestión. *Revista de Contabilidad y Dirección, Vol. 3* , pp 103-127. Recuperado el 30 de Noviembre de 2017

Burbano Santamaría, J. J. (2017). *El control de inventarios y la gestión financiera de la Empresa RECTIMAINDUSTRY Cía. Ltda*. Tesis de Profesional, Universidad Técnica de Ambato, Departamento de Contabilidad y Auditoría, Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24961/1/T3922i.pdf>

Bustamante, E. S. (2009). *La empresa*. Córdoba: AR: El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3183395>

Caballero Sánchez de Puerta, P. (2014). *Gestión administrativa de la actividad comercial*. España: Editorial CEP, S.L.

Cabeza del Salvador, I., & López Hernández, A. M. (2004). *Control y auditoría en las entidades públicas*. Ediciones Deusto- Planeta de Agostini Profesional y Formación S.L. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3158867>

Capote Cordovés, G. (2007). *El control interno y el control Economía y Desarrollo*. La Habana, Cuba: CU: Editorial Universitaria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175027>

Claros Cohaila, R., & Leon Llerena, O. (Marzo 2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación* (Primera Edición ed., Vol. I). Lima, Perú: Pacifico Editores. Recuperado el 17 de Noviembre de 2017

Comisión de Normas de Control Interno Superiores. (2004). *Caracterización del Control Interno en el Area de Almacen en las Empresas Comerciales del Perú*. doi:/trabajos-

pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru2.shtml

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima. Recuperado el 20 de Noviembre de 2017

Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima. Recuperado el 20 de Noviembre de 2017

Contraloría General de la República. (s.f.). Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente. Lima, Perú. Obtenido de Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, España: ES:Ediciones Diaz de Santos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3175209>

Corrales Peña, J. Á. (2009). *Escalamiento multidimensional para determinar modelos de gestión administrativa*. Mexico: Red Theoria.

Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el período 2012-2013*. Tesis de Licenciatura, Universidad Laica "Vicente Rocafructe", Contabilidad y Auditoría, Guayaquil - Colombia. doi:/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf

Cuellar Mejía, G. A. (2009). *Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal (Vol. Unidad Siete)*. Lima. doi:/file/view/Unidad+Siete.pdf

Democrática, G. (2011). *Las normas del control interno del sector público*. Mexico.

Departamento de Organización de Empresas, E.F. y C. (s.f.). *Gestión de Inventario de Demanda Independiente*. doi:/jpgarcia/LinkedDocuments/6%20Inventarios.pdf

Elena., G. M. (26/mayo /2002). *El control interno*. doi:/el-control-interno/

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2da ed.)*. Bogotá: Ecoe.

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno Fraudes con los Bases Transaccionales*. (Bogotá, Ed.) Colombia: Ecoe. doi:/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3198431

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *control interno y fraudes: analisis de informe coso I, II Y III*. Bogotá: Ecoe.

Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe de COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422272>

Estupiñan Gaitan, R. (2015). *control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe.

Estupiñan Gaitan, R. (enero 2006). *control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. bogota: Ecoe Ediciones. doi:/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10552965&p00=control+interno

Fernández Saromo, S. Y., & Vásquez Pacheco, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. *IN CRESCENDO*, 89-98. Obtenido de El contro interno y su influencia en la gestión : <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247/203>

Gallego Tinto , J. M. (2008). *Detección de Crisis Estructurales en las Corporaciones a través de la Información Contable Proyectada*. Tesis de Maestria, Universidad de Buenos Aires, Maestria en Contabilidad Internacional, Buenos Aires. doi:download/tpos/1502-0687_GallegoTintoJM.pdf

Garbajosa Chaparro, C. (2013). *Manual. Auditoria (MF0232_3). Certificados de profesional. Gestión contable y gestión administrativa para auditoría (ADGD0108)*. Madrid, España: ES: Editorial CEP, S.L. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422017>

Gautier Théophile, S. (2014). *Control Interno*. españa: el cid editor.

Gil, A. V. (2009). *Inventarios*. Córdoba: AR: El Cid Editor. Recuperado el 20 de Octubre de 2017

Gil, A. V. (2009). *Inventarios*. Córdoba: AR: El Cid Editor. Recuperado el 20 de Octubre de 2017

Gil, A. V. (2009). *Inventarios*. Córdoba: AR: El Cid Editor | apuntes. Recuperado el 20 de Octubre de 2017

Gómez Morfín, J. (1998). *Introducción a la auditoría de estados financieros*. españa: McGraw-Hill Interamericana.

González Dominguez, F. J., & Ganaza Vargas, J. (2013). *Principios y fundamentos de gestión de empresas* (tercera edición ed.). Madrid, España: ES:Difusora Larousse - Ediciones Pirámide. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3429627>

Granda Escobar, R. D. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario* (tercera ed.). Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Obtenido de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10806773>

Guerra Baca, L. L. (2015). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de las MYPES Ubicadas en el Mercado Central de Piura*. Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Universidad Nacional de Piura , Piura. doi:/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hector Montoya, W. (1997). *La Contabilidad como base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. Perú: san marcos. Recuperado el 22 de Octubre de 2017

Hector Montoya, W. (1997). *La Contabilidad como base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. Perú: san marcos. Recuperado el 22 de Octubre de 2017

Hernandez, A., & Torres, D. (2007). *Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa cenprofot C.A; para lograr la eficiencia en el control de existencia de materiales y productos fotograficos*. Univercidad de Carabobo, Facultad de ciencias economicas y sociales, Venezuela. doi:/documentos/trabajos/63001F07.pdf

Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. (13 de mayo de 2016). *El Peruano*. Obtenido de [http](http://www.elperuano.com)

Jorge Balabarca, M. M. (2016). *El control interno de calidad como herramienta en mejora de la gestión de las Mypes rubro Ferreteras LANS E.I.R.L. Lima - Perú 2015*. Tesis profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Departamento de Contabilidad, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1092>

La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (FIAEP). (2014). doi://inventario/controlymanejodeinventarios.pdf

Ladino, E. (2009). *Control Interno: informe coso*. Córdoba, Argentina: El Cid Editor | apuntes. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319>

Ladino, E. (Enero 2009). *Control Interno: Informe Coso*. El Cid Editor. doi:/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3182319.

Ladino, E. (enero 2009). *control iterno: informe coso*. Cordoba: el cid editor/apuntes. doi:lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10317346&p00=control+interno

Larramendi V., D., & Jerez C., J. (2011). *Automatización de la gestión del control interno en el sector empresarial (ETECSA)*. D - Instituto Superior Politécnico José Antonio Echeverría. CUJAE. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3201937&ppg=8>

Lastre Acosta, A. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de gestión integrado calidad - ambiente - control interno en radioquímica*. La Habana, Cuba: CU:D - Instituto Superior Politécnico José Antono Echevarría. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3202239>

Leiva, D. (2014). Obtenido de Marco Conceptual de Control interno: <http://www.mincetur.gob.pe/wp->

content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

López Hernández, A. M., & Ortiz, R. D. (2005). Obtenido de <http://www.ugr.es/~dortiz/sicap/webs/documentos/Tema%209.pdf>

Lybrand., C. &. (1997). *los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Dias Santos.

Mantilla Blanco, S. A. (2007). *Control Interno Informe Coso*. colombia: kimpres Ltda. Recuperado el 20 de Octubre de 2017

Mantilla Blanco, S. A. (2007). *Control Interno Informe Coso*. Colombia: kimpres Ltda. Recuperado el 20 de Octubre de 2017

Mantilla Blanco, S. A. (2013). *auditoria del control interno* (3ra ed.). Bogotá: Ecoe. Recuperado el 22 de Octubre de 2017

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3° ed.). Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4870514>

Mejia Delgado, G. H., & Padilla Farez, P. F. (2010). *Formulación e implementación de un control interno al sistema de compra, recepción, almacenaje, despacho y ventas de mercadería en ferreteria Espinoza S.A. según el modelo COSO*. Universidad de Cuenca, Escuela de contabilidad y auditoria, Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3266/1/TESIS.pdf>

Mochón M., F. (2006). *El arte de dirigir una empresa*. (P. d. Olmo, Ed.) Madrid, España: McGraw-Hill. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3195221>

Mochón Morcillo, F. (2006). *El arte de dirigir una empresa*. (Vol. Capítulo 3). Madrid: McGraw-Hill España. doi:/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3195221

Mohamed Salah, A. (2011). *Gestión administrativa del proceso comercial (UF0350)*. mexico: IC Editorial.

Morales Gonzales, P. (2010). *Maual de Control Interno y contable del agente aduanal*. mexico: Copyriht.

Moreno M, E. (2014). *Auditoria*. RA-MA. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3228764>

Mungaray, A. &. (2010). *Aprendizaje empresarial en microempresas de subsistencia*. Mguel Ánge Porrúa. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3229063>

- Muñiz Huaman, L. (2004). *el diseño de un sistema de control de gestion*. españa: Ediciones Deusto - Planeta de Agostini Profesional y Formación S.L.
- Nolazco Graciano, M., & Quispe Aréstegui, I. (2013). *El sistema de control interno y su incidencia en el pago anticipado del IGV en las empresas ferreteras de la provincia de Huamanga, 2009-2010*. Universidad San Cristobal de Huamanga, Departamento de Contabilidad. Huamanga: Repositorio unsch. Obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/742>
- Obispo Chumpitaz, D. (2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Departamento de Contabilidad, Chimbote.
- Ogalla Segura, F. (2005). *Sistema de Gestion*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- Ongallo, C. (2007). *Manual de comunicación: guía para gestionar el conocimiento, la información y las relaciones humanas en empresas y organizaciones* (segunda ed.). Madrid: Dykinson. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175873>
- Ortiz Gomez, C. (2009). *el control como face del proceso administrativo*. mexico: el cid edhitor.
- Ortiz, c. (2009). *el control como face del proceso administrativo*. mexico: el cid editor.
- Otálvaro Morán, L., & Riascos Quintero, J. (s.f.). *Control interno en el sector privado*. Obtenido de <http://auditorsystemgrp1.weebly.com/control-interno-en-el-sector-privado.html>
- Peñaranda, Y. (s.f.). Obtenido de Control interno en el sector privado: http://www.academia.edu/16503722/Control_Interno_En_El_Sector_Privado
- Perdomo Moreno, A. (1993). *Administración Financiera de Inventarios: Tradicional y Control Justo a Tiempo*. doi:search?q=adminstracion+financiera+de+inventarios&oq=adminstracion+financiera+de+inventarios&aqs=chrome..69i57j0l5.9208j0j8&sourceid=chrome&ie=UTF-8#q=adminstracion+financiera+de+inventarios+control+tradicional+y+justo
- Perez Escalante, R. M. (2016). *Implementacion del Sistema de Control Interno Eficiente al Rubro de Inventarios y su Incidencia en la Administracion Financiera de la Unidad de Gestion Educativa Local Huamanga, 2015*. Tesis de Lincenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Contabilidad, Ayacucho. doi:/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_PEREZ_ESCALANTE_ROCIO_MERCEDES.pdf?sequence=1
- peruano, e. (2016). Obtenido de <http://busquedas.elperuano.com.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>

- Prieto G., M., Álvarez M., J., & Herráez V., P. (2013). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Macmillan Iberia, S.A. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3217158>
- Privada, L. A. (s.f.). *My Pequeña empresa crece*. Obtenido de <http://www.uss.edu.pe/uss/eventos/JovEmp/pdf/Mype.pdf>
- Prodlab. (21 de julio de 2017). LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA. pág. http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf.
- Quispe Rodriguez, J. (2013). *Informe Coso para el Control Interno en la Efectividad de la Gestion de las Empresas de Transporte de Pasajeros*. Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Contabilidad y Auditoria, Ayacucho. Recuperado el 22 de junio de 2017
- Quispe Rodríguez, J. (2013). *Informe COSO para el control interno en la efectividad de la gestión de las empresas de transporte de pasajeros*. Universidad San Cristobal de Huamanga, Departamento de Contabilidad. HUAMANGA: repositorio unsch. Obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/749>
- RAE. (2017). Obtenido de Real Academia Española: <http://dle.rae.es/?id=VjD9c3O>
- Ramón Martín, A. (2006). *Gestión de Inventarios y compras*. (Ley de Propiedad Intelectual del 17 de Noviembre de 1987 y Reales Decretos), Contabilidad y Auditoria. Edición 2006. doi:/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:45152/componente45150.pdf
- Ramón Ruffner, J. G. (2004). *El control interno en las empresas privadas*. Obtenido de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Republica, C. G. (Octubre de 2006). Normas de Control Interno. *Contaduría Pública*. doi:/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf
- República, C. G. (2017). *Control interno*. Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>
- Republica, C. G. (20 de julio de 2017). Normas Generales. *normas del control interno para el sector publico*, págs. <http://www.mep.go.cr/sites/default/files/page/adjuntos/normas-control-interno-para-sector-publico.pdf>.
- Reyes Pizarro, G. J. (2015). *La Efectividad del Control Interno en el Buen Gobierno de las Mypes Rubro Confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana, 2015*. Tesis del Grado de Magister, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Contabilidad, lima. doi:/handle/123456789/29/browse?type=author&value=Reyes+Pizarro%2C+Gabriel+Jorge

Ribbeck Gomez, G. C. (2014). *Analisis e Interpretacion de Estados Financieros:Herramienta Clave Para la Toma de Decisiones en las Empresas de la Industria Metalmeccanica del Distrito de Ate Vitarte, 2013*. doi:bitstream/usmp/1112/1/ribbeck_gcg.pdf

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

Rodriguez Cueva, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016"*. Tesis profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Departamento de Contabilidad, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/461>

Rodriguez Cueva, E. (2016). *Cracterizacion del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa E&E Aguallpampa,2016*. Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas , Trujillo. doi:/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4

Romero Vigo, B. M. (2016). *Caracterizacion del Control Interno y su Incidencia en la Razonabilidad de la Informacion Contable en la Mypes: F Y A Contratistas S.A. Villa el Salvador 2015*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Contabilidad, Lima-Peru. doi:123456789/1101

Ruiz González, M. (2008). *Gestión de la empresa familiar*. Madrid, España: ES: McGraw-Hill. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3195734>

Ruiz Velasquez, R. (Enero-2011). *NIF C-4 Inventario*. Córdoba: El Cid Editor | apuntes. doi:/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10608901

Salazar Cajas, E. M., & Villamarín Álvarez, S. M. (2011). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Empresa SANBEL FLOWERSCía. Ltda. ubicada en la Parroquia Aláquez del cantón Latacunga, para el período económico 2011*. Tesis de Licenciatura, Universidad Tecnica de cotopaxi, Ingenieria en Contabilidad y Auditoria, Latacunga – Ecuador. doi:/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf

Salgado Castillo, J. A., & Calderón Pinzón, L. T. (2014). *Sistemas de Control de Gestion y Desempeño Organizacional: Una Revision Conceptual*. Area de Investigacion, Asociacion Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduria y Administracion, Contaduria, Administracion e Informatica, Mexico. doi:/docs/xix/docs/17.05.pdf

Samaniego Montoya, C. M. (2013). *Incidencia del Control Interno en la Optimizacion de la Gestion de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo*. tesis de maestria, Universidad San Martin de Porres, Contabilidad y Auditoria, lima. doi:bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

- Sanagustín M., V. (2012). *Valores y ética empresarial: un enfoque sociológico*. Editorial Trotta, S.A. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3199113>
- Santa Cruz, M. M. (2014). El Control Interno Basado en el Modelo COSO. *Revista de Investigacion de Contabilidad*, 4. Recuperado el 30 de Noviembre de 2017
- Sierra Mantuano, W. D. (2012). *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa VANIDADES S.A.* Universidad Central del Ecuador, Facultad de Contabilidad y Auditoria, Quito. doi:/bitstream/25000/1063/1/T-UCE-0003-125.pdf
- Soto Santiago, P. F. (2016). *Control Interno de las Existencias y su Incidencia en la Razonabilidad en los Estados Financieros de las Empresas Abarrotereras de la Provincia de Huamanga 2014-2015*. Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Contabilidad y Auditoria, Ayacucho. Recuperado el 22 de junio de 2017
- Tejerina, A. E., Tilián, C. E., Jaremko, O. A., & Party, M. G. (s.f.). *Gui de clases de Gestión de empresas*. Obtenido de <http://www.economicas.unsa.edu.ar/adminperso/guias.pdf>
- Trujillo Calero, G., & Sierra Mantuano, W. D. (2012). *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el Control de Inventarios aplicado en la Empresa "VANIDADES S.A."*. Quito: Quito: UCE. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1063>
- Vargas Paredes, D. N., & Ramírez Muñoz, R. C. (Junio 2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestion Comercial en la Ferreteria Comercial Estrella S.R.L.* Tesis de Licenciatura, Universidad Privada Antenor Orrego, Contabilidad, trujillo. doi:bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf
- Vargas Paredes, D. N., & Ramírez Muñoz, R. C. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.L.* Tesis profesional, Universidad Privada Antenor Orrego, Departamento de Contabilidad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf
- Vera Avendaño, V. S., & Vizúete Centeno, E. L. (2011). *Diseño de un Control Interno de Inventario para la Empresa XYZ*. doi:ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf
- Verrando Cordova, B. P. (2014). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio: Caso de la empresa restaurant pollos a la brasa Cabaña ,. Sullana*.
- Villalva, J. (2009). *Almacenes*. Córdoba: AR: El Cid Editor | apuntes. Recuperado el 20 de Octubre de 2017

web, p. (20 de julio de 2017). ley general del control interno. pág.
http://www.oas.org/juridico/spanish/cr_res8.htm.

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la Gestion de Inventarios*. Medellin, Antioquia, Colombia: Centro Editorial Esumer.

<doi:images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la Gestion de Inventarios*. Medellin, Antioquia, Colombia: Centro Editorial Esumer.

<doi:/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la Gestion de Inventarios*. Medellín, Antioquío, Colombia: Centro Editorial Esumer.

<doi:/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamentosdelagestiondeinventarios.pdf>

ANEXO.

Anexo 01: Entrevista

N°	ENTREVISTA	SI	NO	DESCONOCE
I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA				
1.1	Edad del representante legal de la empresa () Años			
1.2	Sexo del representante Legal () Masculino () Femenino			
1.3	Grado de instrucción () Primaria () Secundaria () Técnico () Universitario			
II. REFERENTE AL:				
Control Interno				
Ambiente de control				
1	¿Usted cree que en su organización se debe implantar un sistema de control de inventarios?			
2	¿La empresa dispone del número de personal necesario, capacidades, conocimientos y experiencia para lograr sus metas y objetivos?			
Evaluación de riesgos				
3	¿Tiene la empresa controles implementados para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda sobreponerse a un riesgo o pérdida?			
Actividades de control				
4	¿Se entrega la información correcta al personal, con el detalle suficiente y oportunamente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?			
Información y comunicación				
5	¿se realizan comunicaciones sobre las deficiencias que existen en la empresa?			
Supervisión				
6	¿existe personal responsable de la supervisión de las fechas de vencimiento de los productos que se encuentran en almacén?			
7	¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?			
Gestión y Mypes				
8	¿Usted cree que llevando un buen control de los productos en la venta de abarrotes permitirá una gestión eficiente y eficaz?			
9	¿Cree usted que el control de inventarios es importante en su organización?			
10	¿ Cree usted que es importante establecer responsabilidades, facultades en todas las áreas de su organización?			