



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN
EL PROCESO DE GESTION DE INVENTARIOS Y SU
INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DEL PERU. CASO CORPORACION M&G
MAGUS E.I.R.L. AYACUCHO-2018.**

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

AUTOR:

RIVERA CASTRO, KARIN

ORCID N° 0000-0001-6158-5979

ASESOR:

BRONCANO DIAZ, ALBERTO ENRIQUE

ORCID: 0000-0003-1625-8770

AYACUCHO – PERÚ

2020

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Rivera Castro, Karin

ORCID: 0000-0001-6158-5979

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Ayacucho, Perú.

ASESOR

Broncano Díaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

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

JURADO

Salinas Rosales, Eladio German

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Sáez Melgarejo, Justina Maritza

ORCID:0000-0001-7876-5992

Miembro

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Broncano Diaz, Alberto Enrique

ORCID: 0000-0003-1625-8770

Asesor

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios, por ser fuente de inspiración a través de su hijo Jesús, para llevar una vida decorosa con responsabilidad y empatía hacia el prójimo.

A mi familia por haber sido el apoyo a lo largo de mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando en mi formación profesional y como ser humano.

A Broncano Diaz, Alberto Enrique docente y asesor del curso de taller IV por los conocimientos y experiencias impartidas a lo largo del desarrollo de la asignatura para la culminación del presente trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tuvo como planteamiento del problema ¿la manera que influye el control interno en el proceso de gestión de inventarios y rentabilidad en las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L. En la ciudad de Ayacucho 2018; tuvo como objetivo general: Demostrar de qué manera la aplicación de control interno en el proceso de gestión de inventarios influye en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. La metodología utilizada fue de tipo cualitativo, nivel descriptivo. El diseño de la investigación fue no experimental, La población estuvo conformada por la empresa del caso de estudio Corporación M&G Magus E.I.R.L y La muestra por el gerente general de la misma entidad. Para la recopilación de información se tomó en cuenta la técnica de la encuesta, como instrumento el cuestionario, los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario fueron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, tampoco cuenta con un plan estratégico y operativo asimismo no capacita al personal para el manejo adecuado del control de sus inventarios, se pudo concluir que la empresa en mención necesita implementar un adecuado control de inventarios que ayude a mejorar su funcionamiento y poder obtener mejores utilidades, asimismo los riesgos al que se está propenso si no se aplica adecuadamente el control interno en una empresa.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventarios, rentabilidad.

ABSTRACT

The present research project had as an approach to the problem: the way internal control influences the process of inventory management and profitability in commercial companies in Peru: case of the company Corporación M&G Magus E.I.R.L. In the city of Ayacucho 2018; had as general objective: Demonstrate how the application of internal control in the inventory management process influences profitability in commercial companies in Peru. The methodology used was qualitative, descriptive level. The research design was non-experimental. The population was made up of the company in the case, Corporación M&G Magus E.I.R.L, and the sample by the general manager of the same entity. For the collection of information, the survey technique was taken into account, as an instrument the questionnaire, the results obtained when applying the questionnaire were that the company does not have an internal control system implemented, nor does it have a strategic and operational plan as well does not train personnel for the proper management of inventory control, it was concluded that the company in question needs to implement an adequate inventory control that helps to improve its operation and be able to obtain better profits, as well as the risks to which it is prone if internal control is not properly applied in a company.

Keywords: Internal control, inventory management, profitability.

CONTENIDO

TÍTULO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
INDICE DE TABLAS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales	18
2.1.3 Regionales	21
2.1.4 Locales.....	23
2.1. Bases teóricas	24
2.1.1. control interno.....	24
2.1.2. Gestión de inventarios.....	34
2.1.3. Control interno de inventarios	39
2.1.4. Rentabilidad	41
2.1.5. Las micro y pequeñas empresas(Mypes)	44
2.2. Marco conceptual	46
III. HIPOTESIS.....	48
IV. METODOLOGIA	48
4.1. Tipo de la investigación	48
4.2. Nivel de la investigación	48
4.3. Diseño de la investigación.....	48
4.4. Población y muestra	49
4.5. Definición y operacionalizacion de variables e indicadores	49

4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	49
4.6.1.	Técnicas	49
4.6.2.	Instrumentos.....	50
4.7.	Plan de análisis.....	50
4.8.	Matriz de consistencia.....	52
4.9.	Principios éticos	53
V.	RESULTADOS.....	54
5.1.	Resultados	54
5.1.1	Respecto al objetivo específico N° 1:.....	54
5.1.1	Respecto al objetivo específico N° 2:.....	59
5.1.3.	Respecto al objetivo específico N° 3:.....	61
5.2	Análisis de resultados.....	66
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:	66
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2	67
5.2.2	Respecto al objetivo específico 3	68
VI.	CONCLUSIONES	69
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	70
6.2.	Respecto al objetivo específico 2:	70
6.3.	Respecto al objetivo específico 3:	70
6.4.	Conclusión general	71
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
	ANEXOS	75

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Página
Tabla 1: aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y sus influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú, 2018.....	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 2: Aplicación de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad dev la empresa Corporacion M&G Magus E.I.R.L, Ayacucho 2018.;	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 3: Análisis comparativo de las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú.	61

I. INTRODUCCIÓN

La variación en los modelos empresariales y los cambios continuos en la tecnología hacen que exista una competencia internacional entre las empresas. Esta contribuye a que desarrollen técnicas para insertarse, conservarse y expandirse en el mercado. La gestión de inventarios es fundamental para cualquier organización, ya que la obsolescencia, el robo y la desorganización en el control de estos generan pérdidas económicas. Uno de los problemas es la falta de registro, esto suele suceder porque el dueño o el encargado de la administración de la empresa no distribuye adecuadamente su tiempo, ya que son muchas las actividades que tiene que atender; sin darse cuenta que estos registros son muy útiles porque permite tener la información actualizada en el momento que se requiera, ya que su mala administración podría ocasionar problemas en el inventarios físico, que impida identificar los inventarios dañados o los que se encuentran en exceso este problema no solo ocurre en pequeños negocios sino también afecta a grandes empresas de nivel internacional.

El control interno, y la gestión de inventarios es un proceso que constituye un método necesario para dirigir a cualquier entidad hacia el éxito de su administración. Siendo este uno de los pilares dentro de cualquier organización.

(Toro, Fonteboa, & Santos, 2005) afirma que el control interno es un proceso integrado efectuado por la alta dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable. Está diseñado con el objetivo de proporcionar Confiabilidad en la información, Eficiencia y eficacia en sus operaciones, Cumplimiento de la leyes, reglamentos y políticas establecidas. Tiene como objetivo la prevención de fraudes, Descubrir hurtos o

malversaciones, Obtener información y localizar errores administrativos, contables y financieras de manera confiable, segura y oportuna.

El problema de la gran mayoría de micro empresas en nuestro país y en especial de la región de Ayacucho es la falta de conocimiento y escaso control interno que aplican a sus inventarios lo que incide negativamente en su rentabilidad, es el caso de corporación M&G Magus E.I.R.L no ejecuta adecuadamente los procedimientos operativos de control a sus inventarios, si lo hiciera podría prevenir posibles riesgos que afecten el desarrollo de sus actividades. La falta de asignación de funciones, la mala organización en el área de almacén al momento de recepcionar su mercadería, el desconocimiento del manual de organización y funciones, origina pérdidas económicas a la entidad ya que el personal que ingresa a laborar solo se limita a aprender lo que le enseñan y no conoce las líneas de autoridad y responsabilidad. La administración de la empresa debe estar consciente de que si se administra adecuadamente el área de almacén mejorara sus ingresos económicos y satisfacción de su clientela. Por lo tanto, el enunciado del problema es el siguiente ¿De qué manera la aplicación de control interno en el proceso de gestión de inventarios influye en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa CORPORACION M&G MAGUS EIRL, en la ciudad de Ayacucho 2018?, para lograrlo se planteó como objetivo general: Demostrar de qué manera la aplicación de control interno en el proceso de gestión de inventarios influye en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R. L, en la ciudad de Ayacucho 2018.asimismo para dar respuesta al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú, 2018.

- Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.
- Elaborar un análisis comparativo de las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.

la investigación en mención se justifica teóricamente, ya que se realizó un análisis cuidadoso y acorde a las teorías que sustentan el control interno en la gestión de inventarios y la rentabilidad, que servirá como antecedentes académicos para futuros investigadores, estudiantes de la facultad de ciencias contables y demás personas interesadas en el tema; tiene justificación practica porque los resultados serán de gran utilidad para que el gerente y /o dueño de la empresa a tomar decisiones acertadas sobre aspectos que tengan relación con el control interno deficiente y fortalezca los existentes en su empresa; finalmente se justifica por ser de interés tanto profesional como comunitario, debido a que se demuestra la importancia que tiene el sistema de control interno en los inventarios para alcanzar los objetivos empresariales y que las empresas que cuenten con un adecuado y organizado sistema de control interno verán mejorar sus ingresos económicos que no solo beneficiara al dueño sino a todas las familias que conforman el equipo de trabajo de la entidad.

La metodología utilizada fue de tipo y nivel descriptivo-cualitativo respectivamente. El diseño de la investigación es no experimental, La población estuvo constituida por la empresa del caso de estudio y la muestra conformada por el gerente general de la empresa corporación M&G Magus E.I.R.L.

Al aplicar el cuestionario al gerente general de la empresa, se encontraron como resultados carencias como la implementación de un sistema de control interno, tampoco cuenta con un plan estratégico y operativo asimismo no capacita al personal para el manejo adecuado del control de sus inventarios, esta situación conlleva a pérdidas incrementando sus gastos además la falta de control y revisiones periódicas impiden encontrar los inventarios dañados, faltantes o sobrantes, afectando a los gastos que realiza la empresa.

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L debe considerar que para mejorar la gestión de inventarios y rentabilidad es necesario corregir los errores encontrados en los componentes para el adecuado funcionamiento del control interno siendo sus principales beneficiarios sus clientes, proveedores, colaboradores y en especial los dueños de la empresa. Asimismo, se concluye que de los resultados y análisis de resultados se evidenció a grosso modo que la empresa en estudio carece de un sistema control interno este repercute negativamente en el funcionamiento adecuado de la empresa, sin embargo los autores consultados mencionan que para cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa es necesario que se tome en cuenta la implementación del informe COSO, para obtener resultados positivos en la gestión administrativa de esta manera reducir riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos y mejorar la rentabilidad de la empresa.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Ambulidi (2013), En su trabajo de investigación denominada: control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería Centro Ferretero Lumbaquí ubicada en la provincia de Sucumbio, Cantón Gonzalo Pizarro, cuyo objetivo general fue: Analizar el control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr una mejor estabilidad en el mercado del centro ferretero Lumbaquí. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental mediante encuestas para la comprobación de la hipótesis y la aplicación de la propuesta llegando a la siguiente conclusión: para ayudar a una compañía en el control de sus inventarios es necesario implementar políticas de control interno que ayuden a mejorar el funcionamiento gestionado por el personal autorizado en la empresa, de esta manera le permitirá a la compañía obtener utilidades y beneficios un servicio eficiente al cliente, que le permitirá tomar acertadas decisiones, confianza en la información contable para la obtención de resultados deseados por la empresa.

Bosque & Ruiz (2016), en su investigación titulada El control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. de la ciudad de Córdoba- Argentina. Tuvo como objetivo general: Analizar la incidencia del sistema de control interno de las áreas de compras de vehículos y repuestos, en la consecución de los resultados de la firma Centro Motor S.A, concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo, cualitativo, no experimental, documental. Quien llegó a las siguientes conclusiones: debe considerarse al área de compras como muy importante para lograr el éxito en cualquier organización industrial, comercial o de servicios. se debe utilizar adecuadamente sus recursos porque de ella dependerá la administración adecuada de la empresa. Para mejorar la competitividad de la compañía es necesario hacer aportes que mejoren la producción de la empresa. Gracias a ello es que se pudo reestructurar el sistema de control interno que permitirá reducir las

debilidades y riesgos en el área de compras de la empresa Centro Motor S.A. se planteó la implementación de un diseño del área de compras que incluyeron funciones y responsabilidades a cada personal, con ello se pretendió disminuir los riesgos de las áreas analizadas. asimismo, otorgará mayor fiabilidad a la información contable, por un lado, se obtendrá como resultados un eficaz resguardo de sus recursos y por otro lado un progresivo incremento de la rentabilidad.

Lopez & Quenoran (2015), En su tesis Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y asociados Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios, realizado en la ciudad de Guayaquil en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Evaluar las debilidades que se presentan en el control de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de la rentabilidad, de la compañía Méndez y Asociados. ASOMEN S.A, la metodología utilizada es exploratorio y descriptiva, la técnica empleada fue la observación directa, encuestas y entrevista no estructurada llegando a la siguiente conclusión: que un inadecuado manejo del control interno de inventarios, puede ocasionar consecuencias fatales, como perdidas este puede deberse por caducidad, robo o clientes insatisfechos por no brindarle el producto o servicio que solicitan, afectando los ingresos necesarios para la sustentación de la empresa, para cumplir con las obligaciones solicitadas por los proveedores es necesario manejar adecuadamente los inventarios esto daría una posible solución a algunos de los problemas, que trascienden en la baja rentabilidad que soporta la compañía.

Puedo mencionar también otro trabajo de investigación sobre control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López, realizado por (Lopez A. , 2011), cuyo objetivo general fue: analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. La metodología utilizada es de tipo

no experimental, nivel exploratorio y descriptiva. Llegando a la siguiente conclusión: El control interno ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de la ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato, asimismo la falta de políticas ha llevado a una insatisfacción de los requerimientos de los clientes por una inadecuada aplicación de procedimientos en el ciclo de inventarios, mencionó también la importancia de las entidades responsables de emitir normas contables y de control para reducir los riesgos. El método COSO permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.

Pilaloo & Orrala, (2016), en su investigación que llevó como título Control interno área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti S.A. Universidad de Guayaquil- Ecuador. Dicho estudio tuvo como objetivo determinar una propuesta de control interno para el área de ventas de la empresa Borleti S.A. La metodología utilizada fue cuantitativa, nivel descriptivo y un diseño no experimental, su muestra estuvo conformada por 10 personas del área de ventas, llegando a las siguientes conclusiones: proponer un sistema de control interno, asignar funciones, políticas y procedimientos de manera formal, disminuir posibles fraudes en el área de ventas, evitar errores por parte del personal, con el fin de perfeccionar la productividad de la empresa, que se presentara al final del periodo contable y aportar al crecimiento de la empresa.

2.1.2 Nacionales

Malca (2015), en su trabajo de investigación: El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana 2015, realizado en la ciudad de Lima metropolitana, cuyo objetivo general fue: evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana, la metodología

utilizada fue de tipo cuantitativo por que usa la recolección de datos Para probar una hipótesis , el autor llegó a la conclusión: de que el control interno de inventarios nace principalmente por la identificación de la fuente en la generación de ingresos para las empresa, principalmente por la venta de productos terminados, en esta investigación no solo resalta la importancia de los inventarios sino también el rol que juega la gestión financiera en el sector agrícola, asimismo verifica el efecto que tiene el control interno de inventarios en la gestión financiera.

Navarro (2018), en su investigación de tesis titulado control interno del área del almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer S.A.C de la ciudad de Trujillo año 2017, siendo su objetivo principal determinar la incidencia en el área de almacén en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Royer SAC de la ciudad de Trujillo año 2017, el tipo de investigación fue no experimental, utilizo como instrumento la recolección de datos sin manipular las variables y encontrar las deficiencias del control interno del área de almacén de la empresa Distribuidora Royer SAC y de corte transversal, ya que la investigación de realizo de un tiempo determinado y se analizó los estados financieros del año 2017. Concluyendo que la incidencia del control interno en el área de almacén incide de manera positiva en la rentabilidad ya que al aplicar los controles necesarios en el área mejoran los indicadores de rentabilidad para la empresa, para ser más específicos en el rubro de mercaderías y por consiguiente en su utilidad. Recomendó a la empresa implementar mejoras de control interno en el área de almacén ya que ayudará a mejorar el control de la mercadería, permitirá tener información exacta de los inventarios físicos, y ayudará a corregir errores en las actividades de los empleados del área, de esta manera alcanzar los objetivos propuesto y alcanzar una mejor rentabilidad para la empresa.

Roldan (2016), en su trabajo de investigación: aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercial Carodent SAC de Trujillo 2015, realizado en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue: demostrar que el sistema de control interno aplicado al proceso de gestión de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa CARODENT SAC, llegando a la siguiente conclusión: permitirá a la empresa determinar falencias halladas dentro del proceso de gestión de inventarios a través de la aplicación del método COSO, para así encontrar soluciones y mejorar la rentabilidad de la empresa dedicada a la comercialización de productos médicos ,aplicará actividades de control que minimicen pérdidas o deterioro de mercadería.

Rosario (2015) en su trabajo de investigación influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio S.A.C desarrollada en el distrito de la Esperanza, realizada en la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo general fue : demostrar que el control interno de las existencias influye en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio S.A.C, distrito de la Esperanza-Trujillo-2015, llegando a la conclusión de: que el control interno influye significativamente en la rentabilidad de la Empresa Gas Antonio S.A.C.

Peña & Estela (2019), en su tesis titulada “Control interno de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Consorcio de Paz S.A.C, Yurimaguas 2017”. Tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa Consorcio de Paz S.A.C., Yurimaguas, 2017. El tipo de investigación aplicada fue de nivel descriptivo correlacional con diseño no experimental, cuya muestra estuvo conformada por el área de inventarios, es decir por 03 trabajadores y el acervo documental correspondiente a los inventarios, así como los estados financieros de la empresa Consorcio de Paz S.A.C. Llegando a las siguientes conclusiones : las actividades de control interno de inventarios eran desarrolladas

de manera regular en un 48%, asimismo se evidencia que el 67% de las actividades no son cumplidas por los colaboradores y el 33% si lo son, generando de este modo ciertas deficiencias que repercutieron de manera negativa en la rentabilidad de la empresa, por lo tanto se acepta la hipótesis de la investigación que señala que el control interno de inventarios incide de manera negativa directa y significativamente en la rentabilidad de la empresa Consorcio de Paz S.A.C., Yurimaguas, 2017.

2.1.3 Regionales

Curo (2018), En su 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; quien llegó a la conclusión : Respecto a las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Perú, los autores y la investigación han conllevado a darnos cuenta 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) constituyen los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa. Las conclusiones se resumieron en la necesidad de la implementación adecuadas estrategias en el desarrollo de sus actividades de las empresas del sector comercial del Perú.

Santolalla (2016) en su trabajo de investigación: control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa Santa María S.A.C, realizada en la ciudad de Casma, cuyo objetivo general fue: determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú empresa comercial Santa María S.A.C, la metodología utilizada fue no experimental descriptivo, bibliográfico y de caso. Llegando a la conclusión que la mejora de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Este estudio proporcionara una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado. Por tanto, el implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza calve en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Silva (2015) en su trabajo de investigación control interno y su influencia de inventarios de las empresas del Perú: caso ferretería la casa del triplay S.R.L, Tumbes, cuyo objetivo general fue: determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios para ello se ha desarrollado una metodología de revisión bibliográfica y documental, llego a la conclusión : que la selección del personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones le permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones contando con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. Implementar sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa en las diferentes áreas de la empresa y que maximice oportunidad, eficiencia de las operaciones, de control y confiabilidad de la información en toma de inventariosun

2.1.4 Locales

(Sulca, 2020) en su trabajo de investigación titulado: La influencia del sistema de control interno en la rentabilidad empresarial de las micro y pequeñas empresas comerciales del sector ferretero del distrito de Ayacucho 2019, tuvo como objetivo: Determinar en qué medida el sistema del control interno influye en el mejoramiento de la rentabilidad empresarial de las micro y pequeñas empresas comerciales del sector ferretero del distrito de Ayacucho, 2019. El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, su diseño fue no experimental de corte transversal. La muestra fue no probabilística por conveniencia del investigador, compuesto por 35 trabajadores de 05 Mypes extraída de una población de 23 Mypes identificadas, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de recopilación de datos el cuestionario. Como conclusión determinó que existe una similitud positiva de dimensión media entre el sistema del control interno y la rentabilidad empresarial ante ello mencionó que el sistema de control interno influye positivamente en la rentabilidad empresarial de las Mypes en estudio; es decir, las empresas verán mejoras en su rentabilidad siempre que tengan un adecuado control interno.

(Arce, 2019), En su trabajo de investigación titulado Propuesta de Control Interno en las Micro y Pequeñas Empresas del rubro Ferreterías, distrito de Ayacucho, 2019. Tuvo como objetivo principal conocer las características de la propuesta de control interno en las micro y pequeñas empresas del rubro de ferreterías las variables seleccionadas es el control interno, la investigación fue de tipo cuantitativo y descriptivo, el nivel fue descriptivo con propuesta, con un diseño no experimental, transversal. La población está conformada por 29 ferreterías en el distrito de Ayacucho la muestra está conformada por 29 dueños de dichas empresas; la técnica de recolección de datos es la encuesta, y el instrumento es el cuestionario. Dentro de las principales conclusiones

demonstró que para ser competitivos en el mercado es necesario tener un adecuado control, contar con personal capacitados en el servicio de entregas del producto. En la actualidad las empresas no solo compiten con empresas de la misma región, cada vez se presenta una competencia mayor que involucra a empresas tanto nacionales como internacionales. Las empresas deben buscar diferentes caminos para promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.

2.1.Bases teóricas

2.1.1. control interno

La organización COSO publicó el informe COSO I en 1992, en el que integra diferentes conceptos sobre el control interno en una sola definición: Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables. (Hernandez, 2017)

El COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque al concepto de Control Interno, introduciendo la importancia de una gestión del riesgo, esto no sustituye al marco del control interno, sino que ayuda a visualizar el riesgo de los eventos negativos o positivos, la novedad es que se amplía a 8 los componentes del control interno.

EL COSO II define el control interno como: un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Hernandez, 2017).

(Hernandez, 2017), menciona que el coso III, publicada en el 2013, es la tercera versión Internal Control- Integrated Framework (Marco de control interno integrado) conocido como coso 2013, está formado por los cinco componentes como en el coso 1. La única diferencia entre el uno y el otro es que en el coso III se implementó 17 principios que están relacionados con los componentes y sirven para el establecer un sistema de control interno efectivo para su implementación en cualquier entidad.

La (Contraloría General de la República, 2018) define al sistema Nacional de control como: “el conjunto de órganos de control, normas y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada”.

Según (Mantilla, 2009) definió al control interno como un proceso, efectuado por la junta, la administración y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, Tales objetivos son : eficacia y eficiencia de las

operaciones; confiabilidad de la información; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

Para (Toro, Fonteboa, & Santos, 2005) el control interno es un proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de la leyes, reglamentos y políticas establecida
- Control de los recursos, de todo tipo a disposición de la entidad.

2.1.1.1. Características

Según (Toro et al., 2005) las características del control interno son:

- Un proceso; es decir; un medio para lograr un fin y no un fin de sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organizaciones y funciones.
- En cada área d la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los nivele de autoridad establecida: y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados, no la total.

2.1.1.2. Objetivos de control interno

Para (Mantilla, 2009) se establece tres objetivos

- Operaciones, relacionadas con el uso de efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- Información financiera, relacionada con la preparación de los estados financieros públicos confiables.
- Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

Para (Cardozo Cuenca) los objetivos de control interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Promover y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general.
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de cuentas y operaciones sujetas a auditoria por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como la plataforma tecnológica.

2.1.1.3. Fases del control interno

planificación: se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso.

Ejecución: comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad ya nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que estas establecen; mientras que en el segundo; se procede a evaluar los controles existentes a efectos que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación: comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. (Contraloría General de la República, 2018)

2.1.1.4. Informe coso

La Asociación Española para la calidad (AEC), Resume al COSO son las siglas en inglés committees of sponsoring organizations de la treadway commission (comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de normas), es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado de los EE. UU, para proporcionar liderazgo en temas de gestión empresarial, (ERM), el control interno y la disuasión de fraude estas organizaciones son:

- La asociación americana de contabilidad(AAA)
- El instituto americano de contadores públicos certificados(AICPA)
- Ejecutivos de finanzas internacionales(FEI), el instituto de auditores internos(AIIA)

- La asociación nacional de contadores

El informe coso es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Existen tres versiones la de 1993 o COSO I, del 2004 o coso II y la del 2013 o COSO 3.

- **COSO I**, la comisión publicó el primer informe denominado COSO I, con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, según este informe el control interno es un proceso que debe de realizar la dirección y el resto del personal de una entidad, con la finalidad de proporcionar seguridad dentro de las siguientes categorías: eficacia, eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

La estructura estándar se divide en cinco componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicaciones
- Supervisión

- **COSO II** amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores. Amplia la estructura del COSO I a ocho componentes:

- **Ambiente de control:** son los valores y filosofías de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos.

- **Establecimientos de objetivos**
 - **Identificación de eventos**
 - **Evaluación de riesgos**
 - **Respuesta a los riesgos**
 - **Actividades de control: que aseguren acciones contra riesgos**
 - **Información y comunicación:** Que permita a los trabajadores cumplir con sus actividades
 - **Supervisión:** para realizar el seguimiento de las actividades
- COSO III establece 17 principios que se encuentran relacionados con los componentes del control interno, lo que se pretende es que al implementarse en una compañía este sea efectivo.
 - Ambiente de control: los principios que consideran son
 - principio 1: demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
 - Principio 2 : ejerce responsabilidad de supervisión
 - Principio 3: Establece estructura, autoridad y responsabilidad
 - Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
 - Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad
 - Evacuación de riesgos:
 - Principio 6: Especifica objetivos relevantes
 - Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
 - Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
 - Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes
 - Actividades de control:

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información relevante

- Información y comunicación

Principio 14: comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

- Actividades de monitoreo

Principio 16: conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

2.1.1.5. Componentes o elementos de la estructura del control interno

(Melendez Torres, 2015) identifica cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de la gestión de la empresa y estos son:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial
- Sistema de Información y comunicación
- Actividades de supervisión y monitoreo

a. Ambiente de control

un ambiente de control es la base para el diseño de control interno; en el queda reflejada la importancia o no que da la dirección al control interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el control interno los trabajadores lo asuman. (Toro, Fonteboa, & Santos, 2005)

De todos los componentes, es la base para el desarrollo del resto y se basa en elementos claves tales como:

- La filosofía y estilo de dirección
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos de la organización, así como su adhesión a las políticas y sus objetivos específicos.
- Las formas de asignación de responsabilidades, de administración y de desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de unidades de auditoría interna como cierto grado de independencia y calificación profesional.

b. Evaluación de riesgos

la evaluación de riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican y responden a los riesgos de negocios que encara la organización y el resultado de ello . La evaluación el riesgo se parece al a del riesgo de auditoría, sin

embargo, tiene mayor alcance pues se tiene en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. (Melendez, 2015)

Consiste en identificar los riesgos relevantes en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

c. Actividades de control

Según (Melendez Torres, 2015) Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que cumplan las directivas de los ejecutivos. Favorecen las acciones que acometen los riesgos de la organización. En el ase llevan muchas actividades de control, pero solo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la auditoria de los estados financieros(EE.FF):

- Evaluaciones del desempeño.
- Controles del procesamiento de la información.
- Controles físicos
- División de obligaciones.

d. Sistema de Información y comunicación

El sistema de información contable consiste en los métodos y registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo. Asimismo, un sistema debería:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.

- Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- Determinar el periodo en que ocurrieron las transacciones para registrarlas e el periodo contable correspondiente.
- Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en, los estados financieros.

e. Supervisión y monitoreo

Es un proceso que consiste en evaluar la calidad con el tiempo. Quiere vigilancia para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales.

Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentra la supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la verosimilitud de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan de forma no sistemática, por ejemplo, mediante auditorias periódicas por parte por parte de los auditores internos.

2.1.2. Gestión de inventarios

Para (Zapata, 2014) define a la gestión de inventarios como una herramienta práctica para controlar eficientemente el desempeño y comportamiento de los materiales a almacenar en la organización.

2.1.2.1. Objetivos de la gestión de inventarios

Según (Meana Coalla, 2017) “los objetivos de la gestión de inventarios es confirmar o verificar el tipo de existencia de que se dispone en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes”.

2.1.2.2. Importancia de la gestión de inventarios

(Meana Coalla, 2017), señala que “tener un inventario en nuestro almacén es importante porque:

- tendremos localizadas nuestras existencias en todo momento,
- nos permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias,
- nos permitirá ayudara a saber qué tipos de productos tienen más rotación
- Podremos tomar decisiones sobre cómo organizar la distribución de almacén
- Tendremos siempre información sobre el stock del que disponemos en nuestro almacén”.

2.1.2.3. Variables que ayudan a la gestión de inventarios

Según (Meana Coalla, 2017), “las variables que ayudan a que nuestro inventario sea correcto son: disponer de documentación y de una base de gestión de datos, conocer los productos almacenados, no cometer errores en el conteo de la mercancía, tener las referencias correctas de los productos, no confundirse en la realización de los pedidos, conocer las pérdidas, que el personal este bien organizado”.

2.1.2.4. Modelos de gestión de inventarios

(Meana Coalla, 2017), considera dos modelos:

- “Modelo determinista.- aquí la demanda es constante y conocida en el tiempo, este modelo a la hora de lanzar un pedido, es muy fiable y rápido porque tenemos constancia de la disponibilidad de dichas existencias por medio de sus demanda.

- Modelo probabilístico.- cuando la demanda no es conocida y por lo tanto necesitamos de un stock de seguridad, se lanza la orden de pedido hasta que nuestras existencias sean consumidas.”

2.1.2.5. Inventarios

En la página oficial del (MEF, s.f.), se encuentran las normas internacionales de contabilidad entre ellas la NIC N° 2 referente a los inventarios, en el que especifican que los inventarios son activos, cuando son poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Para (Meana Coalla, 2017), el inventario es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, que realizamos para regularizar la cuenta de existencias contables con las que cuentan en los registros, para calcular si se ha tenido pérdidas o beneficios.

2.1.2.6. Medición de los inventarios

Para el (MEF, s.f.), los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción para llevar a cabo la venta y el valor razonable, es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

2.1.2.7. Tipos de inventarios

Para (Zapata Cortes, 2014) los tipos de inventarios son En función a los diferentes parámetros al que se utiliza pueden ser:

- **Según el momento en que se realice:**

- **Inventario inicial:** se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.
- **Inventario final:** se realizan al final del ejercicio económico o al final de cada año. Con el objeto de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa.
- **Según la periodicidad con que se hace:**
 - **Inventario intermitente:** se hace varias veces al año por diferentes causas.
 - **Inventario perpetuo:** Se realiza de forma continua en la empresa a través de un control detallado de los productos, materiales y existencias de la empresa.
- **Según su forma:**
 - **Inventarios de materias primas:** se utiliza para saber cuáles son las materias que aún no han sido tratadas de las que dispone la empresa para producir sus productos finales.
 - **Inventarios de productos en proceso de fabricación:** se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de fabricación.
 - **Inventarios de productos terminados:** cuenta todos aquellos productos que la empresa ha producido para su venta a los clientes,
 - **Inventario de suministros de fábrica:** se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.
 - **Inventarios de mercancías:** contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado ni sometidos a ningún proceso de producción.
- **Según su función**

- **Inventarios en tránsito:** cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.
 - **Inventarios de ciclo:** se da cuando se producen más productos de los necesarios debido a que han adquirido una mayor cantidad de materias primas con el objeto de reducir costos de producción y que es mayor a que la demanda actual.
 - **Inventario de seguridad o reserva:** Son los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de la demanda que modifiquen repentinamente el proceso de producción.
 - **Inventario de previsión o estacional:** se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.
 - **Inventarios de desacoplamiento:** se utiliza cuando existen dos procesos que requieran tasas de producción.
- **Según el punto de vista logístico**
 - **Inventarios de existencias para especulación:** los productos y materias primas adquiridos para aumentar la producción con vistas a supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento concreto.
 - **Inventarios de existencias obsoletas, muertas o perdidas:** todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y por lo tanto han generado pérdidas.
 - **Inventarios de existencias de seguridad:** busca mantener un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos.

- **Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica.** Satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento.
- **Otras clases de inventarios**
 - **Inventario físico:** el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.
 - **Inventario mínimo:** es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.
 - **Inventario máximo:** cuando el inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.
 - **Inventario disponible:** hace referencia al que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.
 - **Inventario en línea:** se refiere a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa.
 - **Inventario agregado:** se aplica cuando el costo de administrar un artículo es muy alto.
 - **Inventario en cuarentena:** este tipo de inventario debe mantener un tiempo de espera de poder ser utilizado en el proceso de producción.

2.1.3. Control interno de inventarios

(Lopez A. , 2011), menciona que “sería difícil exagerar la importancia de un buen control interno de los inventarios, desde el punto de vista de los directivos y de los auditores. En algunas compañías se hace hincapié en el control del efectivo y de los valores, pero se presta poca atención al del inventario, quizá ello se deba a que muchos tipos de inventarios se componen de elementos poco expuestos al robo. No se dan cuenta de que los controles del inventario inciden casi en todas

las funciones referentes a la producción y a la venta de los bienes”. (Citado en Whittington y Pany Kurt ,2008).

Para (Zapata Cortes, 2014), el control de inventarios busca mantener disponible los productos que se requiera para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación con las áreas de compras, manufactura, distribución. El autor cita a Bollou (2005) en la que habla de los 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.

2.1.3.1. objetivos de control de inventarios

Para (Zapata Cortes, 2014), “los objetivos 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, Costo de inventarios y los Costos operativos”.

2.1.3.2. Importancia del control de inventarios

El control interno de inventarios es importante porque de su adecuado manejo proceden las utilidades de la empresa. De ahí la importancia que tiene una implantación adecuada de un sistema de control interno, que nos va a permitir tener las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventario.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios.

La función general del control interno de inventarios es: el planeamiento. Compra, recepción. Almacenaje. Producción, embarques y contabilidad.

2.1.3.3. Funciones del control de inventarios

Las funciones de control de inventarios pueden ser control operativo donde se mantienen las existencias a un nivel apropiado, debido a que, si se compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre operativo es el que se conoce como control preventivo que no es más que comprar solo lo que se necesita, evitando la acumulación excesiva

2.1.4. Rentabilidad

(Diaz Llanes, 2012), define a la rentabilidad como la capacidad de la empresa para generar beneficios que redundan en futuras inversiones, inferiores deudas, más producción, más ventas, más beneficios, mayor crecimiento. Es la capacidad que tiene la empresa para generar beneficios control uso de sus bienes y derechos.

(Ortiz & Olano, 2017), en su tesis de investigación evaluación y propuesta de un sistema de control interno en el área de logística para mejorar la rentabilidad de la empresa plásticos torres S.A.C. período 2015, menciona que la rentabilidad es la utilidad obtenida por la empresa en concordancia con los fondos propios de los socios. Siendo reflejada de la siguiente manera: Rentabilidad es igual a la utilidad del ejercicio entre el patrimonio neto. Con esta fórmula se sabrá la utilidad obtenida durante un ejercicio paralelo a la inversión realizada por los dueños o socios de la empresa. Es así, que la rentabilidad que genera la empresa nos sirve para que los socios comparen las utilidades comparando entre un año con otro anterior, contrastando la tasa para cada año

2.1.4.1. formas para calcular la rentabilidad

(Diaz Llanes, 2012), se centra en dos tipos:

- la rentabilidad económica, se obtiene relacionando el beneficio alcanzado con los medios materiales (económicos), es decir con el activo real.
- Beneficios antes de impuestos/Activo Real
- la rentabilidad financiera, se calcula relacionando los beneficios antes de los impuestos con el patrimonio neto o capitales propios.
- Beneficios antes de impuestos/Patrimonio Neto.

2.1.4.2. indicadores de rentabilidad

(Diaz Llanes, 2012), propone los siguientes indicadores:

- Beneficios/Activo Total
- Beneficios/ Inmovilizado Total
- Beneficios/Inmovilizado Productivo
- $(\text{Beneficios/Inmovilizado productivo})/(\text{Beneficios/Inmovilizado Total})$
- $(\text{Beneficios/ Inmovilizado Productivo})/(\text{Beneficio/Activo Total})$
- Beneficios/ Fondos propios
- Beneficios/Nº Total Acciones
- Beneficios/Endeudamiento
- Beneficios/ Ventas
- Beneficios/Cash Flow
- Beneficios/ Inversiones
- Beneficios/Nº Empleados
- Beneficios/Oficinas

- Beneficios/Valoración del Personal
- Margen Beneficios/Índice de Liquidez
- Margen de Beneficios/ Índice de Solvencia.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión. Necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

Existen diferentes medios para estudiar el rendimiento obtenido por la empresa durante un ejercicio económico, estos se realizan de acuerdo a ratios de rentabilidad, estos se emplean para medir la rentabilidad sobre inversiones actuales de una empresa, estos se concentran en el análisis del beneficio, se debe tener cuidado al momento de la lectura de las cifras muchas veces son erróneas, si no se cuenta con información complementaria. Es por ello que se necesita conocer diversos factores como: variaciones de precios, compras, gastos depreciación, eficiencia de la producción, etc. del mismo modo estos ratios confirman la relación que existe entre la rentabilidad bruta sobre sus ventas. Estos ratios son los siguientes. (Corona, Bejarano, & Gonzales, 2014):

- **Ratio de rentabilidad de la inversión (ROA)**

Es el ratio más representativa de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total activo.

- **Ratio de rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)**

Este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio).

- **Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas**

Es conocido como “Margen bruto sobre ventas”, esta ratio muestra el beneficio de la empresa en relación a sus ventas.

- **Ratio de rentabilidad neta sobre ventas**

Este tipo de ratio es mucho más preciso ya que utiliza el beneficio neto prontamente se haya deducido los costos, gastos e impuestos.

2.1.5. Las micro y pequeñas empresas(Mypes)

La (Ley N° 28015, 2003), ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña empresas, define a la Mype como “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes y prestación de servicios”.

2.1.5.1. características de las Mypes

Para ser considerada como una Mype deben de reunir las siguientes características:

- a) Número total de trabajadores:
 - De 1 a 10 trabajadores se considera como microempresas
 - De 1 a 50 trabajadores son consideradas como pequeñas empresas
- b) Niveles de ventas anuales:
 - Un monto máximo de 150 UIT, para las microempresas
 - De 150 UIT hasta 850 UIT, para la pequeña empresa.

2.1.5.2. registro de la micro y pequeña empresa

Para que la MYPE pueda beneficiarse de esta ley, deberá inscribirse o reinscribirse en el REMYPE y obtener el certificado vigente.

2.1.5.3. Fiscalización de la Mype

Según la (Ley N° 28015, 2003), “El Ministerio de Trabajo y promoción del empleo (MTPE), es la entidad encargada de hacer cumplir la normativa socio laboral contando con las facultades suficientes para garantizar el eficaz cumplimiento de las condiciones previstas para el régimen laboral de las MYPES, estas cumplen con la función de inspección, orientación a los empleadores acerca del cumplimiento de sus obligaciones laborales, en caso que no estén formalizadas, los inspectores tienen la función de orientar, informar y difundir los derechos, y beneficios y obligaciones con el fin de incorporarlas a su alcances.”

2.1.5.4. Registro nacional de la micro y pequeña empresa

Para que una Mype pueda acogerse a la ley de N° 28015, deberá inscribirse en el REMYPE quien esta cargo del MTPE, esta entidad es el encargado de acreditarla como tal, teniendo en consideración el número de trabajadores y el monto de ventas. Para ello deberá cumplir con los siguientes requisitos:

- Solicitud de registro, según formato elaborado por el REMYPE y el N° DE ruc, para las Mypes conducidas directamente por sus propietarios.
- Las Mypes constituidas al amparo del articulo 6 de la presente ley son registradas automáticamente.

2.2. Marco conceptual

Control: Examen u observación cuidadosa que sirve para hacer una comprobación. control de calidad; control de sanidad; control de alcoholemia; control antidopaje; es indispensable un control de los impactos ambientales que hoy destruyen nuestro entorno.

Control interno: Es el conjunto de acciones, actividades; planes; políticas; normas; registros; procedimientos y métodos; incluido e entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

Control financiero: puede entenderse como el estudio de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo.

Control interno operativo: es responsabilidad de los gerentes de nivel medio como aquellos que realizan funciones de supervisión en los niveles inferiores o primer nivel. Este proceso mediante el cual la organización se asegura de que las tareas específicas sean realizadas con efectividad.

Control administrativo: administrar significa ejercer la dirección de un proyecto, que se encamina hacia un objetivo; por lo tanto, consiste en planearlo y organizarlo en pasos simultáneos y/o sucesivos, que son necesarios supervisar, para que se desarrollen en el rumbo adecuado hacia el fin.

Eficiencia-efectividad: eficiencia es la capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. Eficacia es la capacidad para lograr el efecto que se desea o se espera. Efectividad es sinónimo de eficacia.

Control de eficiencia: esta evaluación debe hacerse mediante sistemas de información y comunicación que provoquen una cuantificación de la información, establecido, procedimientos de control con el fin de proporcionar una seguridad razonable que los objetivos específicos de la entidad se van a lograr de forma eficaz y eficiente.

Control del área de contabilidad: los controles contables son los métodos y procedimientos que utiliza una compañía para garantizar la exactitud y validez de sus estados financieros. Nos aseguran el cumplimiento de leyes y reglamentación, pero estas diseñadas para ayudar a tu empresa a cumplirlos. Los controles internos protegen contra el abuso y el fraude y aseguran de que toda la información se reciba de manera precisa y oportuna.

Control de personal: El control de personal permite integrar una serie de procedimientos con la finalidad de registrar y controlar al personal que trabaja en una empresa o institución, también se denominan control de asistencia o relojes de fichar. Estos sistemas están definidos para cada usuario registrado, el control de permisos permite gestionar el saldo horario para cada trabajador, permisos laborales, horas extras, asistencia, control de turnos.

Control de inventarios: Es el corazón de cualquier empresa que se dedique a la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo correcto de inventario por parte de la misma para obtener los mejores resultados financieros.

Eficacia: capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa.

Riesgo: posibilidad de que se produzca un contratiempo o una desgracia, de que alguien o algo sufra perjuicio o daño.

Almacén: local, edificio o parte de este que sirve para depositar o guardar gran cantidad de artículos, productos o mercancías para su posterior venta, uso o distribución.

III. HIPOTESIS

En la elaboración y desarrollo de la presente investigación no aplica por ser bibliográfico descriptivo y de caso.

IV. METODOLOGIA

4.1. Tipo de la investigación

El tipo de investigación fue descriptiva, porque se limitó sólo a describir las variables de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental y de caso. Hernandez, Fernández, & Baptista (2010).

4.2. Nivel de la investigación

El nivel de investigación fue cualitativa, porque se limitó a describir y analizar las variables de acuerdo a la literatura pertinente.

4.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación se refiere:

Al plan o estrategia concebida para responder a las preguntas de investigación. El diseño señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar sus objetivos de estudio, contestar las interrogantes que se ha planteado y analizar la certeza de la(s) hipótesis formuladas en un contexto. (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 120).

la investigación utilizó un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Fue no experimental porque se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación, fue bibliográfico por qué requirió la revisión bibliográfica de los antecedentes de la investigación, y documental porque para la recolección de la información se utilizó la entrevista al gerente general.

4.4.Población y muestra.

4.1.1. Población

La población estuvo constituida por la empresa del caso Corporación M&G Magus E.I.R.L

4.1.2 Muestra

La muestra ha estado conformada por el gerente general de la empresa corporación M6G Magus E.I.R.L

4.5.Definición y operacionalizacion de variables e indicadores

No aplica, ya que la investigación fue bibliográfica-documental y de caso.

4.6.Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1. Técnicas

Las técnicas utilizadas para la recolección de datos para la investigación fue la encuesta que fue previamente diseñada según las necesidades de la empresa.

4.6.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento el cuestionario que es un formato elaborado con preguntas cerradas para realizar el análisis de resultados.

4.7. Plan de análisis

- Para lograr los resultados del objetivo 1: se hizo uso de la técnica de revisión de la documentación bibliográfica, apoyados en el uso del instrumento de fichas bibliográficas.
- para lograr los resultados del objetivo específico 2: se utilizó la técnica de la entrevista conformada por una encuesta a base a preguntas relacionadas a un sistema de control interno para mejorar el proceso de gestión de inventarios y rentabilidad.
- finalmente, para cumplir con el objetivo 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo en el que se explica las coincidencias o no del marco conceptual.

4.8. Matriz de consistencia

TITULO	ENUENCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIBL E	METODOLOGIAS
Aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Perú. Caso CORPORACION M&G MAGUS E.I.R.L. AYACUCHO 2018.	¿De qué manera la aplicación de un sistema de control interno mejora el proceso de gestión de inventarios y rentabilidad de la micro y pequeña empresa CORPORACION M&G MAGUS E.I.R.L - AYACUCHO 2018?	Demostrar que el sistema de control interno aplicado al proceso de gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas CORPORACION M&G MAGUS E.I.R.L - Ayacucho 2018	<p>Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú, 2018.</p> <p>Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.</p> <p>Elaborar un análisis comparativo de las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.</p>	Control interno de Gestión de inventarios Rentabilidad	<p>Tipo: la investigación fue de tipo cualitativo</p> <p>Nivel: descriptivo, bibliográfico-documental y de caso.</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población:</p> <p>La empresa de estudio</p> <p>Muestra:</p> <p>Gerente general</p> <p>Técnicas e instrumentos:</p> <p>Encuesta: cuestionario</p>

4.9.Principios éticos

Para la elaboración del presente trabajo de investigación, se respetaron los principios éticos, los valores de ética sobre la propiedad intelectual. Según los principios éticos se debe de salvaguardar la protección de la persona, el cuidado del medio ambiente y la responsabilidad de la información de temas de investigación y su ejecución. Evitando caer en plagios de trabajos académicos, y las consecuencias que traen al hacerlo. Asimismo, se tiene en cuenta que la información utilizada en el presente trabajo es solo con fines académicos.

Los principios de beneficencia: La conducta del investigador debe responder a maximizar los beneficios y minimizar riesgos de investigación. Se aplicará en el sentido de aportar en el estudiante los beneficios del juego infantil para mejorar la socialización.

Principio de justicia: los participantes tienen derecho a trato justo y equitativo, antes, durante y después de su participación, se debe realizar un selección justa y no discriminatoria de los sujetos de manera que los riesgos o beneficios se compartan equitativamente, debe haber un trato sin perjuicios de quienes se rehúsen a participar o que abandonen el juego aun así haya sido iniciado. Es decir, el derecho a un trato justo.

Principio de beneficencia no maleficencia: se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En este sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales como no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1:

Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú, 2018.

Tabla 1:

Aplicación del control interno en la gestión de inventarios y sus influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú, 2018..

Autor (es)	Resultados
Ambulidi (2013)	Menciona, que ayudar a la empresa a una aplicación adecuada del control de su inventario, implementando políticas de control interno que ayuden a mejorar el funcionamiento de cada movimiento gestionado en las empresas por el personal autorizado, permitiendo a la empresa obtener utilidades y beneficios y un eficiente servicio al cliente, esto permitirá tomar buenas decisiones, efectividad en la información contable que permitirá obtener resultados deseados por la empresa.
Arce (2019)	Dentro de las principales conclusiones se demostró que para ser competitivos en el mercado es necesario tener un

adecuado control, contar con personal capacitados en el servicio de entregas del producto. En la actualidad las empresas no solo compiten con empresas de la misma región, cada vez se presenta una competencia mayor que involucra a empresas tanto nacionales como internacionales. Las empresas deben buscar diferentes caminos para promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad..

Bosque & Ruiz (2016)

Concluyo que es necesario considerar al área de compras por ser trascendental para el éxito de cualquier organización industrial, comercial o de servicios. Que se debe utilizar adecuadamente los recursos del área de comprar porque de ella dependerá la administración adecuada de los recursos de la empresa. Que para mejorar la competitividad de la compañía es necesario hacer aportes para mejorar a la productividad de la empresa. Todo ello le permitió al investigador reestructurar el sistema de control interno que permitirá reducir las debilidades y riesgos en los circuitos de compras en la empresa Centro Motor S.A. se planteó la implementación de un diseño de circuitos de compras que incluyeron funciones y responsabilidades a cada personal, con ello se pretende disminuir los riesgos de

los circuitos analizados asimismo otorgará mayor fiabilidad a la información contable, por un lado se obtendrá como resultados un eficaz resguardo de sus recursos y por otro lado un progresivo incremento de la rentabilidad .

López & Quenoran (2015) menciona que un control interno deficiente de los inventarios, trae consecuencias muy graves, ocasionado desde pérdidas de mercancías por caducidad o robo, pérdida de clientes por no contar con los productos que ellos solicitan, suspendiendo los ingresos necesarios, para cumplir con las obligaciones adquiridas con los proveedores. Un adecuado manejo de los inventarios daría solución a algunos de los problemas, que repercuten en la baja rentabilidad que soporta la compañía.

López (2011) El control interno ineficiente al ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad de la ferretería Ángel López ubicada en la ciudad de Ambato, asimismo la falta de políticas ha llevado a una insatisfacción de los requerimientos de los clientes por una inadecuada aplicación de procedimientos en el ciclo de inventarios, mencionó también la importancia de las

entidades responsables de emitir normas contables y de control para reducir los riesgos. El método coso permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.

Malca (2015)

llegó a la conclusión: de que el control interno de inventarios nace principalmente por la identificación de la fuente en la generación de ingresos para las empresa, principalmente por la venta de productos terminados, en esta investigación no solo resalta la importancia de los inventarios sino también el rol que juega la gestión financiera, asimismo verifica e efecto que tiene el control interno de inventarios en la gestión financiera.

Pilaloo & Alarcon (2016)

Concluyó que proponer un sistema de control interno, asignar funciones, políticas y procedimientos de manera formal, disminuir posibles fraudes en el área de ventas, evitar errores por parte del personal, con el fin de optimizar la productividad de la empresa, que se presentara al final del periodo contable y aportar al crecimiento de la empresa

Santolaya (2016)

Concluye, sobre la importancia de un eficiente control interno específicamente en el área de logística, lo que va a

permitir o garantizar en las empresas una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado.

Silva (2015)

Menciona que la selección del personal es muy importante, así como su capacitación para el adecuado cumplimiento de sus funciones la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones es importante contar con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

Sulca (2020)

Como conclusión determinó que existe una correlación positiva de magnitud media entre el sistema del control interno y la rentabilidad empresarial, el sistema de control interno influye positivamente en la rentabilidad empresarial de las Mypes en estudio; es decir, en la medida que las empresas tengan un mejor sistema de control interno verán mejoras en su rentabilidad.

Roldan (2016)

Concluye que mediante la aplicación del método COSO, ayudara a la empresa a minimizar las pérdidas o deterioros de mercadería evitando así que se reduzca y mejore su rentabilidad.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes de la investigación.

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 2:

Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.

Tabla 2:

Aplicación de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L, Ayacucho 2018.

PREGUNTA	RESULTADOS	
	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado.		X
1.2 La empresa tiene elaborado los planes estratégicos y operativos.		X
1.3 Cuenta la empresa con alguna referencia sobre el adecuado uso del control de sus inventarios		X
1.4 Cuenta la empresa con personal apropiado para manipulación de inventarios o capacito al personal existente.		X
2. EVALUACION DE RIESGOS		

- | | | | |
|-----|---|---|---|
| 2.1 | Considera usted que existe riesgos si no se aplica adecuadamente el control interno dentro de su empresa. | X | |
| 2.2 | Se comunica a la gerencia sobre los productos dañados u obsoletos | | X |
| 2.3 | Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa. | | X |

3. SUPERVISION Y MONITOREO

- | | | | |
|-----|--|---|---|
| 3.1 | Se realizan revisiones de los inventarios físicos de mercadería. | | X |
| 3.2 | Se está realizando las anotaciones de forma correcta y en orden cronológico en los registros de inventarios | | X |
| 3.3 | Piensa usted que es importante llevar correctamente un control de inventarios en su empresa. | X | |
| 3.4 | Se están realizando supervisiones inopinadas a sus inventarios. | | X |
| 3.5 | Existen procedimientos que permitan identificar y valorar el inventario dañado, obsoleto y/o de lenta rotación, con el fin de provisionarlo. | | X |

4. RESPECTO AL NIVEL DE LAS VENTAS

- | | | | |
|-----|--|---|---|
| 4.1 | Tiene usted alguna fortaleza para mejorar sus ventas | X | |
| 4.2 | Aplica usted algunas estrategias para aumentar su nivel de ingreso. | X | |
| 4.3 | Usted tiene conocimiento si los precios que maneja en cada producto para la venta, son susceptibles a cambios continuos. | | X |

5. RESPECTO AL COSTO Y GASTO

- | | | | |
|-----|--|--|---|
| 5.1 | Usted tiene conocimiento sobre algún mecanismo contable para un adecuado control de costos de sus productos. | | X |
|-----|--|--|---|

- | | | |
|-----|---|---|
| 5.2 | Sabe usted de qué manera los gastos afectan a la empresa. | X |
| 5.3 | Durante el ejercicio en estudio aplicaron una estrategia para disminuir los costos. | X |

6. RESPECTO A LA RENTABILIDAD

- | | | |
|-----|--|---|
| 6.1 | Conoce usted si se han utilizado alternativas financieras en la empresa como créditos, pagares, venta de activos.

Cree usted que la empresa cuenta con los activos suficientes para | X |
| 6.2 | poder abastecerse de productos necesarios para su comercialización e invertir en negocios futuros y poder generar rentabilidad. | X |

Fuente: Elaboración propia teniendo en cuenta el cuestionario aplicado al gerente general de la empresa

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3:

Elaborar un análisis comparativo de las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.

Tabla 3: Análisis comparativo de las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.

Elemento de comparación	Resultados del objetivo específico N° 1	Resultados del objetivo específico N° 2	Coincidencia
Respecto al ambiente de control	<p>Curo (2018), manifestó que muchas empresas comerciales no tienen implementado el sistema de control interno, que es el pilar para lograr un adecuado manejo corporativo del negocio, pues proporciona 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 inventarios de las mercaderías (stock exacto) éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa.</p>	<p>El gerente menciona que la empresa no cuenta con un sistema de control implementado (pregunta 1.1).</p>	Si coincide

	<p>Ambulidi (2013), ayudar a la empresa a una adecuada aplicación del control de su inventario, implementando políticas de control interno ayudaran a mejorar su funcionamiento, permitiendo a la empresa obtener utilidades y beneficios y un eficiente servicio al cliente, esto permitirá tomar buenas decisiones que permitirá obtener resultados deseados por la empresa.</p>	<p>Al realizar la pregunta al gerente general si la entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios. Este afirmó que no. (pregunta 1.3).</p>	<p>No coincide</p>
<p>Respecto a la evaluación de riesgos</p>	<p>Santolalla (2016). menciona sobre lo importancia de contar con un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado</p>	<p>El gerente menciona que si existen riesgos de fracaso si no se aplica adecuadamente el control interno en una empresa (pregunta 2.1).</p>	<p>Si coincide</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Lopez & Quenoran (2015),menciono que un</p>	<p>El gerente de la empresa manifestó que tener un</p>	<p>Si coincide</p>

inadecuado manejo del control interno de inventarios, puede ocasionar consecuencias fatales, como pérdidas este puede deberse por caducidad, robo o clientes insatisfechos por no brindarle el producto o servicio que solicitan, afectando los ingresos necesarios para la sustentación de la empresa, para cumplir con las obligaciones solicitadas por los proveedores es necesario manejar adecuadamente los inventarios esto daría una posible solución a algunos de los problemas, que trascienden en la baja rentabilidad que soporta la compañía

Respecto al nivel de ventas Pilaloe & Orrala (2016) Al realizar la pregunta si aplica algunas estrategias para coincidir

asignar funciones, políticas y aumentar su nivel de procedimientos de manera ingreso, este manifestó formal, disminuir posibles que sí. fraudes en el área de ventas, evitar errores por parte del personal, con el fin de optimizar la productividad de la empresa, que se presentara al final del periodo contable y aportar al crecimiento de la empresa.

Respecto al costo y gasto Roldan (2016), concluye que es importante aplicar métodos para un control de costos que ayudara a la empresa a minimizar las pérdidas o deterioros de sus mercaderías evitando así que se reduzca y mejore su rentabilidad. Al realizar las preguntas respectivas si conoce algún mecanismo contable para un adecuado control de costos menciona que no coincide (pregunta 5.1)

Respecto a la rentabilidad Lopez (2011) Concluye que un mal manejo del ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad. Según el gerente de la empresa en estudio es necesario llevar un adecuado control de coincide

inventarios y para poder
financiarse es necesario
recurrir a diferentes
entidades financieras.
(pregunta 6.1).

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los resultados específicos

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú, 2018.

Lopez & Quenoran (2015), menciona que un control interno deficiente de los inventarios, trae consecuencias muy graves, ocasionado desde pérdidas de mercancías por caducidad o robo, pérdida de clientes por no contar con los productos que ellos solicitan, suspendiendo los ingresos necesarios, para cumplir con las obligaciones adquiridas con los proveedores. Un adecuado manejo de los inventarios daría solución a algunos de los problemas, que repercuten en la baja rentabilidad que soporta la compañía. Asimismo Ambuludi (2013), concluye, que ayudar a la empresa a una aplicación adecuada del control de su inventario, implementando políticas de control interno que ayuden a mejorar el funcionamiento de cada movimiento gestionado en la empresa por el personal autorizado, permitiendo a la empresa obtener utilidades y beneficios y un eficiente servicio al cliente, esto permitirá tomar buenas decisiones, efectividad en la información contable que permitirá obtener resultados deseados por la empresa. Sin embargo, Santolaya (2016), Concluye, sobre la importancia de un eficiente control interno específicamente en el área de logística, lo que

va a permitir o garantizar en las empresas una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado. Mientras que Silva (2015), Menciona que la selección del personal es muy importante, así como su capacitación para el adecuado cumplimiento de sus funciones la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones es importante contar con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa. Mientras que Roldan (2016), Concluye que mediante la aplicación del método COSO, ayudara a la empresa a minimizar las pérdidas o deterioros de mercadería evitando así que se reduzca y mejore su rentabilidad.

Lopez (2011), Concluye que un mal manejo del ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018

Para recabar información se aplicó un cuestionario de 20 preguntas al gerente general de la empresa, en el que encontraron carencias como la implementación de un sistema de control interno, tampoco cuenta con un plan estratégico y operativo asimismo no capacita al personal para el manejo adecuado del control de sus inventarios, esta situación conlleva a perdidas incrementando sus gastos.

La empresa en mención no realiza las supervisiones periódicas de sus inventarios, así como el control de la misma, no cuenta con un criterio para ordenarla es decir no capacita a su personal para llevar un adecuado control de sus existencias.

Por consiguiente, un adecuado control de los inventarios permitirá a la empresa ahorrar en la adquisición de las existencias, disminuyendo sus costos logísticos por exceso de inventarios y sus

gastos operativos, esto le va a permitir ofertar sus productos a menores precios, así como tomar decisiones acertadas que le van a permitir tener un mayor margen de utilidad.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 3: Elaborar un análisis comparativo de las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.

Al comparar los resultados del primer y segundo objetivo específico se apreció lo siguiente: Respecto a las consecuencias de la falta de no contar con un sistema de control interno (ambiente de control) : los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden, el gerente de la empresa menciona que el no contar con un sistema de control implementado impide ayudar a la empresa en la aplicación adecuada del control de su inventario, impidiéndole implementar políticas de control interno que ayudaran a mejorar su funcionamiento, permitiendo a la empresa obtener utilidades y beneficios y un eficiente servicio al cliente, esto permitirá tomar buenas decisiones que permitirá obtener resultados deseados por la empresa.

Respecto Implementación de un control interno inadecuado (evaluación de riesgos) los resultados del objetivo específico 1 y 2 si coinciden, ya que la empresa manifiesta que si existen riesgos de fracaso si no se aplica adecuadamente el control interno en una empresa, es importante aplicar métodos para un control de costos que ayudara a la empresa a minimizar las pérdidas o deterioros de sus mercaderías evitando así que se reduzca y mejore su rentabilidad. Santolaya (2016).

Respecto a la supervisión y monitoreo, los resultados obtenidos referente a los objetivos específicos 1 y 2 si coinciden, la empresa en estudio a través de su representante general manifestó que tener un control de inventarios es importante para su empresa, lo que indica que esta consiente

de las consecuencias graves que este puede acarrear si no se cumple con un control adecuado de inventarios.

Respecto al nivel de ventas, los resultados encontrados respecto a los objetivos específicos 1 y 2 estos si coinciden con el autor (Pilalola & Orrala, 2016), ya que la empresa si aplica estrategias para aumentar su nivel de ingreso. el autor menciona que aplicar un adecuado control interno, asignar funciones, políticas y procedimientos de una manera formal ayudará a disminuir fraudes en el área de ventas, reducirá errores de los trabajadores, así como mejorar la productividad de la empresa.

Respecto al costo y gasto los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, la empresa en estudio mencionó que no conoce ningún mecanismo para un adecuado control de costos y (Roldan, 2016), hace referencia que es importante aplicar métodos para un control de costos que ayuden a la empresa a disminuir sus pérdidas o deterioros de sus mercaderías para que optimice su rentabilidad.

Respecto al Financiamiento y rentabilidad los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 si coincide, la empresa en estudio manifiesta que es necesario llevar un adecuado control de inventarios y para poder financiarse es necesario recurrir a diferentes entidades financieras. (Lopez A. , 2011), Concluye que un mal manejo del ciclo de inventarios, conlleva a una disminución en la rentabilidad.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú, 2018.

El mayor número de autores estudiados al realizar las consultas respectivas de revisión bibliográfica, concuerdan que el control interno de inventarios es un instrumento esencial que mejora la gestión de inventarios de todas las empresas, permitiéndole alcanzar el éxito en la administración y minimizar la inmovilización de los recursos y pérdidas por aglomeraciones innecesarias en los almacenes de esta manera dar una correcta gestión y tratamiento de los mismos.

6.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.

Los resultados adquiridos de la encuesta realizada al gerente general de la empresa en estudio demostraron que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado, un plan estratégico y operativo, así como personal capacitado para el manejo de los inventarios, además la falta de control y revisiones físicas periódicas impiden encontrar los inventarios dañados, faltantes o sobrantes, afectando a los gastos que realiza la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico 3: Elaborar un análisis comparativo de las principales aplicaciones de control interno en la gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad en las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018.

Finalmente puedo concluir del análisis comparativo ejecutado, se encontró que los autores de los distintos trabajos de investigación consultados coinciden en su gran mayoría que implementar un adecuado control de inventarios ayuda a mejorar su funcionamiento, obtener mejores utilidades, reducir riesgos, esto solo lograra si se aplica adecuadamente el control interno dentro de una empresa. Asimismo, se observó que corporación M&G Magus E.I.R.L no cuenta con un manual de organización y funciones, no aplican la supervisión a la mercadería y personal responsable de ella, de ahí la importancia de aplicar adecuadamente un control interno en la empresa que ayude a mejorar la gestión de inventarios y mejorar la rentabilidad.

6.4. Conclusión general

De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa Corporación M&G Magus E.I.R.L debe considerar que para mejorar la gestión de inventarios y rentabilidad es necesario corregir los errores encontrados en los componentes para el adecuado funcionamiento del control interno siendo sus principales beneficiarios sus clientes, proveedores, colaboradores y en especial los dueños de la empresa. Asimismo, se concluye que de los resultados y análisis de resultados se evidenció a grosso modo que la empresa en estudio carece de un sistema control interno este repercute negativamente en el funcionamiento adecuado de la empresa, sin embargo los autores consultados mencionan que para cumplimiento de metas y objetivos planteados por la empresa es necesario que se tome en cuenta la implementación del informe COSO, para obtener resultados positivos en la gestión administrativa de esta manera reducir riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos y mejorar la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

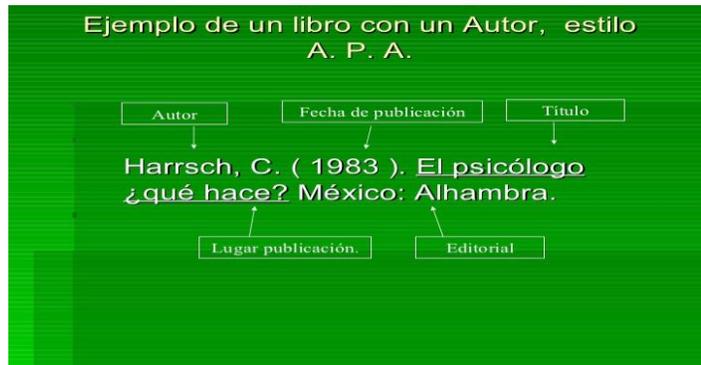
- Ambulidi, L. (2013). *Control interno de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Ferreteria "Centro Ferretero Lumbaqui" Ubicada en la Provincia de sucumbios, Cantogonzalo Pizarro*. Obtención del Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoría, Contabilidad Y Auditoria, AMBATO.
- Arce, M. (2019). *Pro'puesta de Control Interno en las Micro y Pequeñas Emmpresas del Rubro Ferreterias, Distrito de Ayacucho, 2019*. Ayacucho: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote. Recuperado el 30 de 01 de 2010, de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14502>
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Centro Motor S.A*. Trabajo Fianl de Grado, instituto Universitario Aeronáutico, Córdoba. Recuperado el 5 de 10 de 2020, de <https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf>
- Cardozo Cuenca, H. (s.f.). *Auditoria del sector solidario*. ECOE.
- Contraloria General de la Republica*. (28 de 10 de 2018). Obtenido de http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/sistemanacionalcontrol
- Corona, E., Bejarano, V., & Gonzales, J. (2014). *Analisis de los Estados Financieros Individules y Consolidados*. España: UNTED.
- Curo Escalante, S. N. (2018). *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*. Ayacucho: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Diaz Llanes, M. (2012). *Analisis contable con unenfoque empresarial*. EUMED.
- Hernandez, R. (17 de 01 de 2017). *Auditor Moderno*. Recuperado el 01 de 11 de 2020, de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Medodologia de la Investigacion*. Mexico: McGRAW- Hill. Recuperado el 2 de 10 de 2020, de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Ley N° 28015. (3 de Julio de 2003). Ley de promocion y formalizacion de la micro y pequeña empresa. *Diario oficial del bicentenario El Peruano*. Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe/Normas>

- Lopez, A. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferreteria Angel Lopez*. Obtencion de titulo en ingenieria en contabilidad y auditoria, Contabilidad y auditoria, Ecuador.
- Lopez, M., & Quenoran, H. (2015). *el control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía mendez y asociados asomen s.a mendez y asociadosasomen s.a. de la ciudad de guayaquil. diseñode un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios*. tesis presentada como requisito para optar por el titulo de contador publico autorizado, ciencias administrativas, guayaquil.
- Malca, M. (2015). *el control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana - 2015*. ciencias contables, económicas y financieras, lima.
- Mantilla, S. (2009). *Auditoria de control interno* (2da ed.). Bogota: Ecoe.
- Meana Coalla, P. P. (2017). *Gestion deInventarios*. España: Paraninfo. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=metodos+de+valuacion+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiTgu6s6LjIAhVJjIkKHf01AscQ6AEIXTAH#v=onepage&q&f=false>
- Medrano Marquez, D. E., & Vargas Rodriguez, L. M. (2017). *El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Industrial PRODACERO S.A.C. en el año 2015*. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/403/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20INDUSTRIAL%20PRODACERO%20S.A.C.%20EN%20EL%20A%20c3%91O%202015.pdf?sequence=1&isAll>
- MEF. (s.f.). *Normas internacionales de Contabilidad Oficializadas*. Recuperado el 25 de Octubre de 2019, de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics?id=5255>
- Melendez Torres, J. (2015). *control Interno*. Ancash, Peru: Uladech.
- Navarro, G. (2018). *Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público*. Trujillo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <file:///C:/Users/51933/Documents/9%20ULADECH/TALLER%20DE%20INVESTIGACION%204/antecedentes%20nacionales...pdf>
- Ortiz, T., & Olano, G. (2017). *Evaluacion y Propuesta de un Sistema de Control Interno en el Area de Logistica para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Plasticos Torres S.A.C, Periodo 2015*. Tesis para Obtar Titulo de Contador Publico, Tarapoto.
- Peña Rios, M., & Estela Mera, N. R. (2019). *Control Interno de Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Consorcio de Paz S.A.C, Yurimaguas 2017*. Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39505/Pe%20c3%b1a_RM-Estela_MNR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Pilaloo, L., & Orrala, B. (2016). *Control Interno al Área de Ventas para Mejorar la Rentabilidad en Borleti S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Recuperado el 04 de 10 de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19502/1/CONTROL%20INTERNO%20AL%20AREA%20DE%20VENTAS%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20%20EN%20BORLETI%20SA..pdf>
- Roldan, k. (2016). *control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en lima metropolitana - 2015.* trujillo, ciencias contables, económicas y financieras.
- Rosario Ventura, C. A. (2015). *Influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de la empresa Gas Antonio S.A.C distrito Esperanza .* tesis, Universidad Privada Leonardo Da Vinci, trujillo.
- Santolalla, B. (2016). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru empresa santa maria S.A.C.* Tesis, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, casma. Recuperado el 30 de 07 de 2018
- Silva Romero, G. M. (2015). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Peru ferreteria la casa del tryplay S.R.L Tumbes 20015.* tesis, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Chimbote.
- Sulca, R. (2020). *La influencia del control Interno en la rentabilidad Empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Sector Ferretero del Distrito de Ayacucho, 2019.* Ayacucho: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17921/CONTROL_INTERNO_MYPES_RENDIMIENTO_FINANCIERO_RENTABILIDAD_SULCA_GUILLEN_RICHARD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Toro, J., Fonteboa, A., & Santos, C. (2005). *Segundo programa de preparación para cuadros.* cuba: CECOFIS.
- ZAPATA CORTES, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios.* Medellín: Esumer.

ANEXOS

Anexo 01: Modelos de fichas bibliográficas



Anexo 02: Cronograma de actividades

Nº	ACTIVIDAD	SEMANA																
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Redacción de FICHAS BIBLIOGRÁFICAS del marco teórico y análisis de resultados.	x	x	x	x		x	x										
2	Redacción del ANÁLISIS DE RESULTADOS, incluyendo referencias y citas.	x	x	x	x	X												
3	Redacción REVISIÓN DE LITERATURA (antecedentes y base teórica).				x	x	X											
4	Redacción de CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.						X											
5	Redacción de INTRODUCCIÓN, RESUMEN Y ABSTRACT.						x	x										
6	Redacción de FICHAS BIBLIOGRÁFICAS DE REVISIÓN DE LITERATURA Y REFERENCIAS.							X										
7	OBSERVACIÓN del documento: INTRODUCCIÓN, RESUMEN y ABSTRACT, resultados y conclusiones.									x	x	x	x					
8	ENTREGA del documento MEJORADO: INTRO., RESUMEN y ABSTRACT, resultados y conclusiones y RECOMENDACIONES.							x					X	x				
9	Redacción de la METODOLOGÍA. (Con la finalidad de asegurar la validez y confiabilidad de resultados).												x	x				
10	ENTREGA DEL PREINFORME a través del TURN IT IN al 15%.																x	
11	SUSTENTACIÓN DEL PRE INFORME MEJORADO.																x	

Anexo 03: Presupuesto

El presupuesto durante el desarrollo y elaboración del presente trabajo asciende aproximadamente a la suma de 200.00 nuevos soles

Anexo 04: Financiamiento

El gasto incurrido durante el desarrollo y elaboración del presente trabajo de investigación, fue autofinanciado.

Anexo 05: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE

Yo, Karin RIVERA CASTRO, con DNI 43550193, actual estudiante de la Universidad los Ángeles de Chimbote de la Carrera Profesional de contabilidad del VI ciclo, me presento ante Usted a fin de a conocer mi proyecto de investigación que lleva como título:” **Aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Perú. Caso CORPORACIÓN M&G MAGUS E.I.R.L. Ayacucho 2018**”.

La información proporcionada será solo con fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por anticipado su colaboración

DATOS GENERALES:

1. ¿Actualmente cuantos años tiene usted?

• Respuesta :

• Genero M F

2. ¿Qué grado de instrucción tiene usted?

• Respuesta :

3. ¿Cuánto tiempo tiene en el mercado local?

- Respuesta :

CUESTIONARIO

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
VARIABLE CONTROL INTERNO				
AMBIENTE DE CONTROL				
1	Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado. De ser así indique el nombre del sistema de control interno.			
2	La empresa tiene elaborado un plan estratégico y un plan operativo. De ser así menciónelo			
3	La entidad cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios. De ser así puede indicar algunos.			
4	Cuenta con personal idóneo para el manejo de inventarios o se capacito al			

	personal existente. De ser así podría mencionar el lugar de capacitación.			
EVALUACION DE RIESGOS				
5	Cree usted que existe riesgos si no se aplica adecuadamente el control interno dentro de su empresa. De ser así puede mencionar algunos.			
6	Se reportan en la fecha señalada los productos dañados u obsoletos. De ser así mencioné la frecuencia			
7	Dentro de la gestión de inventarios el control interno cumple con las normas establecidas de la empresa. De ser así podría mencionarlas.			
SUPERVICION Y MONITOREO				
8	Se realizan revisiones de los inventarios físicos de mercadería. De ser así mencione Con qué frecuencia lo hace.			

9	Se está realizando las anotaciones de forma correcta y en orden cronológico en los registros de inventarios			
10	Considera que tener un control de inventarios es importante para su empresa. De ser así indique el por que			
11	Existe una continua supervisión dentro de la gestión de inventarios en su empresa.			
12	Existen procedimientos que permitan identificar y valorar el inventario dañado, obsoleto y/o de lenta rotación, con el fin de provisionarlo. De ser así indique cuales son los procedimientos			
VARIABLE RENTABILIDAD				
CON RESPECTO AL NIVEL DE LAS VENTAS				
13	Tiene usted alguna fortaleza para mejorar sus ventas, de ser así menciónelo			
14	Aplica usted algunas estrategias para aumentar su nivel de ingreso. De ser así mencione algunas.			

15	Usted tiene conocimiento si los precios que maneja en cada producto para la venta, son susceptibles a cambios continuos.			
CON RESPECTO A COSTO Y GASTO				
16	Usted tiene conocimiento sobre algún mecanismo contable para un adecuado control de costos de sus productos. Si fuera el caso mencione algunos.			
17	Sabe usted de qué manera los gastos afectan a la empresa. De ser así indique el motivo			
18	Durante el ejercicio en estudio aplicaron una estrategia para disminuir los costos. De ser así indique la razón.			
CON RESPECTO AL APALANCAMIENTO (DEUDA/CAPITAL)				
19	Conoce usted si se han utilizado alternativas financieras en la empresa como créditos, pagares, venta de activos. De ser así podría mencionar algunas			
20	Cree usted que la empresa cuenta con los activos suficientes para poder abastecerse de productos necesarios para			

	su comercialización e invertir en negocios futuros y poder generar rentabilidad.			
--	--	--	--	--

Anexo 6: Protocolo de consentimiento informado para encuestas.

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula Aplicación de un sistema de control interno en el proceso de gestión de inventarios y su influencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del Perú. Caso Corporación M&G Magus E.I.R.L. Ayacucho 2018 _____

_____ y es dirigido _____

_____, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: _____

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará _____ minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

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

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

Nombre: ____ **persona que** recibe la encuesta _____

Fecha: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): _____

Anexo 7: Protocolo de consentimiento informado para entrevistas.

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

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

.....
.....
.....

- La entrevista durará aproximadamente minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: o al número Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	

