

“AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA”



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA
RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
ERLOGANE.I.R.L. AYACUCHO, 2019.**

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

AUTOR

QUISPE CANDIA, JOHN CHARLY

ORCID: 0000-0001-7148-2818

ASESOR

MG. C.P.C.C. RONALD PRADO RAMOS

ORCID: 0000-0002-5377-7556

AYACUCHO-PERÚ

2021

TITULO

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO ERLOGAN E.I.R.L. AYACUCHO, 2019.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

JOHN CHARLY QUISPE CANDIA.

ORCID: 0000-0001-7148-2818

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

ASESOR

MG. C.P.C.C. RONALD PRADO RAMOS

ORCID: 0000-0002-5377-7556

**Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas**

Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho, Perú.

JURADO

Mgtr. C.P.C. TACO CASTRO, EDUARDO

ORCID: 0000-0003-3858-012X

PRESIDENTE

Mgtr. C.P.C. POZO CURO ALEXANDER

ORCID: 0000-0002-5967-6895

MIEMBRO

Mgtr. C.P.C. ROCHA SEGURA ANTONIO

ORCID: 0000-0001-7185-2575

MIEMBRO

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

**Mgtr. C.P.C. TACO CASTRO, EDUARDO
PRESIDENTE**

**Mgtr. C.P.C. POZO CURO ALEXANDER
MIEMBRO**

**Mgtr. C.P.C. ROCHA SEGURA ANTONIO
MIEMBRO**

**MG. C.P.C.C. RONALD PRADO RAMOS
ASESOR**

RESUMEN

Las MyPES de rubro comercio son el pilar muy importante en la economía peruana, así mismo es un elemento fundamental para la erradicación del desempleo, por ello se tomó como tema de investigación el control interno de inventarios y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019, del mismo modo plantea el siguiente problema: ¿En qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad en las MyPES del sector comercial del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019?; la investigación es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo del nivel descriptivo de tipo no práctica en forma transversal la muestra consta de 4 trabajadores ERLOGAN E.I.R.L, se ha obtenido el siguiente resultado:La relación entre el control interno de inventario con la rentabilidad en la MyPE ERLOGAN E.I.R.L existe en cuanto a la aplicación de la tecnología para obtener mayores ganancias, así mismo a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales, para la obtención de mayores ganancias supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercaderías y cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería.

Palabras clave: control interno, rentabilidad, MyPES

ABSTRAC

The commercial MyPES are a very important pillar in the Peruvian economy, likewise it is a fundamental element for the eradication of unemployment, for this reason the internal control of inventories and the profitability of micro and small companies of the Peruvian commerce sector: ERLOGAN EIRL case Ayacucho, 2019, in the same way raises the following problem: To what extent is internal inventory control related to profitability in the MyPES of the commercial sector of Peru: ERLOGAN E.I.R.l. Ayacucho, 2019 ?; The research is of an applied type with a quantitative approach It is of a descriptive level of a non-practical type in a transversal way, the sample consists of 4 ERLOGAN EIRL workers, the following result has been obtained: The relationship between internal inventory control and profitability in the MSE ERLOGAN EIRL exists in terms of the application of technology to obtain greater profits, likewise the greater the number of works execution there is greater demand for materials, in order to obtain greater profits they supervise the storage conditions of the goods and have a facility suitable for storing your merchandise.

Keywords: internal control, profitability, MyPES

ÍNDICE DE CONTENIDO

TITULO	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRAC.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	29
2.2.1 Las micro y pequeñas empresas.....	29
2.2.2 El control interno de inventarios.....	31
2.2.3. La rentabilidad	44
III. Hipótesis.....	55
IV. Metodología.....	56
4.1. Tipo de investigación	56
4.2. Nivel de investigación.....	56
4.3. Diseño de la investigación	56
4.4. Universo y muestra	56
4.4.1. La población	56
4.4.2. La muestra.....	57
4.5. Definición y operacionalización de variables.....	57
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
4.6.1 Técnicas	58

4.6.2 instrumentos	58
4.7. Plan de análisis	58
4.8. Matriz de consistencia.....	60
4.9. Principios éticos	61
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	62
5.1. Resultados.....	62
5.1.1. Control Interno de Inventarios	62
5.1.2. La Rentabilidad	68
5.2. Análisis de resultados.....	74
VI. CONCLUSIONES	80
6.1. Conclusión general.....	80
6.2. Conclusiones específicos.....	80
BIBLIOGRAFÍA.....	82
ANEXOS.....	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: el Registro de Inventario de ventas realizadas.....	62
Tabla N° 02: Registro tus compras y ventas en el kardex	63
Tabla N° 03: las condiciones de almacenamiento de las mercaderías	64
Tabla N° 04: instalación adecuada para almacenar su mercadería	65
Tabla N° 05: el costo beneficio al momento de la compra de mercadería	66
Tabla N° 06: la seguridad de la empresa.....	67
Tabla N° 07: la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias	68
Tabla N° 08: el manejo de inventarios influye en las ganancias	69
Tabla N° 09: los dividendos durante los 5 años	70
Tabla N° 10: los beneficios durante un periodo de 5 años	71
Tabla N° 11: cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales.....	72
Tabla N° 12: la utilidad bruta antes de pagar los impuestos	73

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: el Registro de Inventario de ventas realizadas	62
Figura N° 02: Registro tus compras y ventas en el kardex	63
Figura N° 03: las condiciones de almacenamiento de las mercaderías	64
Figura N° 04: instalación adecuada para almacenar su mercadería	65
Figura N° 05: el costo beneficio al momento de la compra de mercadería.....	66
Figura N° 06: la seguridad de la empresa.....	67
Figura N° 07: la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias	68
Figura N° 08: el manejo de inventarios influye en las ganancias	69
Figura N° 09: los dividendos durante los 5 años.....	70
Figura N° 10: los beneficios durante un periodo de 5 años.....	71
Figura N° 11: cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales	72
Figura N° 12: la utilidad bruta antes de pagar los impuestos	73

I. INTRODUCCIÓN

El Informe final de investigación titulado: control interno de inventarios y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019, posee su origen en las líneas de indagaciones fijadas de la escuela profesional de Contabilidad se encuentra en el campo del estudio del impulso de las Mypes.

“La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” (MYPES, 2003, pág. 01)

Según (MELENDEZ, 2015), “el control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad.”

“La actual investigación se demuestra ya que es en beneficio de las micro y pequeñas empresas, ya que son componentes mercantiles que generan empleo en un mayor porcentaje y son encargadas de la estabilidad económica del país, es necesidad precisar que el control interno de inventarios es el elemento determinante para evitar sobre problema del abastecimiento o el exceso de mercadería, la rentabilidad, supervivencia y el éxito.

El control interno de inventarios es un factor determinante en la rentabilidad empresarial, a pesar de ello es poco atendido por las MyPES de la región, la empresa de estudio no es ajeno “ERLOGAN E.I.R.L.”, tal es así en cuanto al control interno no cuenta con un talento humano idónea y preparado para el puesto, no cuenta con un Técnico Informatizado para llevar el registro del inventario y las que tienen son poco confiables, lo cual obstaculiza la compra adecuado de las mercaderías faltantes y en efecto reduce el nivel de ventas dando origen a la baja rentabilidad.

El control de inventarios inadecuado ha provocado que la empresa objeto de estudio cuente con mercaderías deteriorados, no aptos para la comercialización debido a que no aplican la técnica de justo a tiempo, ya que con esta técnica se estaría ahorrando los costos de almacenamiento, el manejo adecuado de inventarios es el causa terminante para buena rentabilidad de empresarial.

En este informe se formuló el siguiente problema investigación: ¿En qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad en las MyPES del sector comercial del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019?, así mismo se formuló los siguientes problemas Específicos: ¿En qué medida el monitoreo de inventarios se relación con la rentabilidad financiera en las MyPES del sector comercial del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019?; ¿En qué medida la condición de almacenamiento se relaciona con la rentabilidad económica en las MyPES del rubro comercial del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019. Para lo cual se formularon los siguientes objetivos, teniendo como objetivo general: Determinar de qué modo se relaciona el control interno de inventario con la rentabilidad en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019; y como objetivos específicos los siguientes: determinar de qué manera se relaciona el monitoreo de inventarios con la rentabilidad financiera en las

MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019; determinar de qué manera la condición de almacenamiento se relaciona con rentabilidad económica en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.

El presente trabajo de investigación se justifica debido a que en la actualidad las MyPES del rubro comercio del Perú, que son unidades económicas de gran relevancia en la generación del empleo y encargadas de la estabilidad económica del país, estas unidades económicas requieren el control interno de inventarios para obtener mayor rentabilidad, cuyo control interno de inventarios es el factor determinante para evitar el problema del abastecimiento o el exceso de mercadería, la rentabilidad, supervivencia y el éxito empresarial. Usualmente las micro y pequeñas empresas no cuentan con el control interno de inventarios bien definidos, sino que estas empresas trabajan de manera empírica con irregularidades y errores, estas situaciones impactan de manera negativa en la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas, en ocasiones el manejo inadecuado del control interno de inventarios da lugar a la malversación o pérdida de bienes y mercadería. Incluso, los dueños de muchos micros y pequeñas empresas piensan que esto no se aplica a su empresa porque tienen la idea de: “nosotros somos chicos todavía”. Sin embargo, el tamaño de la empresa no es un factor que determina la existencia del sistema de control interno de inventario, ya que en organizaciones donde existe un solo dueño, que toma las decisiones, participa en la operación y lleva el sistema contable, igualmente debe contar con un sistema de control interno de inventarios, adecuado al tamaño y actividades. De acuerdo a lo antes expuesto, se destaca la importancia del control interno de inventarios como un factor determinante para la obtención de mayor rentabilidad de una empresa.

Esta investigación es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, según las técnicas de obtención de datos y la finalidad de estudio, de tipo aplicada de enfoque cuantitativo debido a que se recolectarán datos sobre diferentes aspectos del personal de la organización a estudiar”(ORÉ, 2015). Es del nivel descriptivo debido a que se refiere las características del control interno de inventarios y la rentabilidad de las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019. El diseño de la investigación es de tipo no práctica en forma transversal: No experimental, porque no se puede maniobrar las variables, los datos a recolectar se lograrán de las mypes rubro comercio y transversal, ya que se recogieron los datos en un solo instante, en lapso único Habiendo su propósito describir la variable en estudio. La población está compuesta por todos los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la muestra consta de 4 trabajadores de las MyPES del sector comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.

En la presente investigación se llegó a las siguientes conclusiones, teniendo como conclusión general: La relación entre el control interno de inventario con la rentabilidad en la MyPE ERLOGAN E.I.R.L existe en cuanto a la aplicación de la tecnología para obtener mayores ganancias, así mismo a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales, para la obtención de mayores ganancias supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercaderías y cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería. Y las conclusiones específicas se comprobó de la siguiente manera: Según objetivo específico 01: referido al control interno de inventarios se concluye que al control de inventarios el 67% si llevan el control de inventarios de ventas realizadas, y el 33% no; en cuanto al registro de compras y ventas en el kardex, el 83% si Registran sus compras y ventas en el kardex, y el 17% no; respecto a las condiciones de almacenamiento el 67% si Supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercaderías, y el 33% no;

respecto a instalación para almacenar mercadería el 83% si cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería, y el 17% no ; en cuanto al costo beneficio, el 83% de los entrevistados si analizan el costo beneficio al momento de la compra de mercadería, y el 17% no; respecto a la seguridad en la empresa, el 67% si está de acuerdo con la seguridad que hay en su empresa, y el 33% no . Según objetivo específico 02: referido a la rentabilidad se concluye respecto a la tecnología, el 67% si está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias, y el 33% no; así mismo respecto al manejo de inventarios el 83% si está de acuerdo que el manejo de inventarios influye en las ganancias, y el 17% no; en cuanto a repartición de los dividendos, el 50 % de si están de acuerdo no repartir los dividendos durante los 5 años, y el 50% no está de acuerdo no; respecto a la reinversión, el 50% si está de acuerdo en reinvertir en su misma empresa los beneficios durante un periodo de 5 años, y el 50% no; del mismo modo en cuento a la cantidad de ejecución de obras el 83% si está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales, y el 17% no; en referencia a la utilidad bruta, el 33% si está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos, y el 67% no.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

Se han realizado sugerencias en numerosos archivos en administración, contabilidad, economía, y se alcanzó hallar los siguientes estudios afines o que se han tratado el texto de forma genérica:

a) Antecedentes Internacionales

a.1. (CARRASCO, 2015). “Realizó la investigación: *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería ferro metal el ingeniero*, previo a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditorías en la universidad Técnica de Ambato”.

Se ha planteado los siguientes problemas:

General

¿”El control de inventarios, incide en la rentabilidad de Ferretería FERRO METAL EL INGENIERO, de la ciudad del Puyo”? (CARRASCO, 2015)

Específico

- ¿Se ha aplicado un eficiente control de inventarios, que facilite el adecuado registro de existencias de la entidad?
- ¿En la entidad se ha aplicado indicadores de rentabilidad, que reflejen los beneficios obtenidos en los años anteriores”? (CARRASCO, 2015)
- ¿”Al aplicar un adecuado control de inventarios, a través del CASO II, el mismo ayudará a reconocer los procesos que requieren cambios, frente a la rentabilidad de la Ferretería FERRO METAL EL INGENIERO”? (CARRASCO, 2015)

El objetivo de la investigación es lo siguiente:

General

“Analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero de la Ciudad del Puyo”. (CARRASCO, 2015)

Específico

1. “Estudiar el control de inventarios, a fin de determinar procedimientos adecuados de valoración de existencias.
2. Investigar la rentabilidad, que existe en la empresa, para determinar los beneficios netos y brutos obtenidos en el ejercicio económico a analizar.
3. Diseñar un modelo de control de Inventarios a fin de incrementar la rentabilidad en la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero” (CARRASCO, 2015)

Las hipótesis de la investigación son:

General

“El control de inventarios, incide en la rentabilidad de la Ferretería FERRO METAL EL INGENIERO, de la ciudad del Puyo”. (CARRASCO, 2015)

“La investigación llegó a las siguientes principales conclusiones:

- ✓ “En la empresa Ferrometal El Ingeniero, no se ha aplicado un adecuado control de inventarios, afectando a la determinación de procedimientos bajo normativas contables, las existencias se valoran incorrectamente.
- ✓ No se ha efectuado análisis de la rentabilidad obtenida en el último periodo, esto ha impedido determinar los beneficios alcanzados en función de las utilidades” (CARRASCO, 2015).
- ✓ “Se concluye que en la empresa Ferrometal El ingeniero, al momento de emitir la información financiera, no se ha determinado los beneficios netos después de impuestos y los beneficios brutos del total de los ingresos percibidos en el ejercicio económico 2013-2014” (CARRASCO, 2015).

a.2.(LOPEZ & QUENORAN, 2015), “realizaron la investigación: *el 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*, tesis presentada como requisito para optar por el título de contador público autorizado”.

Se ha planteado los siguientes problemas:

General

¿”Cómo influye el deficiente control interno de los inventarios, en el bajo nivel de rentabilidad en la compañía Méndez y Asociados, ASOMEN S.A., de la ciudad de Guayaquil, períodos 2013-2014”? (LOPEZ & QUENORAN, 2015)

Específico

- “¿Cuáles son las inconsistencias que se presentan en el control y manejo de los inventarios de la compañía?
- ¿Cómo afecta el deficiente control interno de los inventarios a los resultados de la compañía?
- ¿Cómo incide el nivel de conocimiento del grupo humano, sobre los procedimientos en el control y manejo de los inventarios?
- ¿Qué determina la baja rentabilidad de la compañía, en la gestión con los proveedores, accionistas, empleados y clientes?” (LOPEZ & QUENORAN, 2015)

El objetivo de la investigación es lo siguiente:

General

“Evaluar las debilidades que se presentan en el control de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad, de la compañía Méndez y Asociados. ASOMEN S.A. de la ciudad de Guayaquil, a través de un estudio

documental para diseñar un modelo de gestión de control y manejo adecuado de los inventarios en los períodos 2013-2014” (LOPEZ & QUENORAN, 2015).

Específico

- “Identificar las inconsistencias que se presentan en la compañía, debido al deficiente control y manejo de los inventarios.
- Demostrar el efecto de la falta de control interno de los inventarios, en los resultados de la compañía.
- Determinar la incidencia del nivel de conocimiento que tiene el grupo humano, sobre los procedimientos en el control y manejo de los inventarios.
- Comprobar la repercusión de la baja rentabilidad de la compañía, con la gestión de los proveedores, accionistas, empleados y clientes” (LOPEZ & QUENORAN, 2015).

Las hipótesis de la investigación son:

General

“El deficiente control interno de los inventarios, incide en la baja rentabilidad en la compañía Méndez & Asociados, ASOMEN S.A., de la ciudad de Guayaquil, periodos 2013-2014” (LOPEZ & QUENORAN, 2015).

“La investigación llegó a las siguientes principales conclusiones:

- La compañía no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos lo que ocasiona retraso en las actividades y mal uso de recursos financieros, humanos y materiales.
- El deficiente control interno incide en el nivel de rentabilidad de la empresa lo cual desencadena en: pérdidas de contratos comerciales con proveedores, término de contratos laborales con empleados y la posibilidad de una liquidación de la compañía por parte de los accionistas.

- Existen inconsistencias en el control y manejo de los inventarios de la compañía desde su adquisición hasta su despacho debido a la deficiente supervisión de los altos mandos” (LOPEZ & QUENORAN, 2015)

b) Antecedentes Nacionales

b.1. (RAMIREZ , 2016), “realizó la investigación: *Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las Empresas Comerciales De Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016., Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público*, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote”.

Se ha planteado los siguientes problemas:

General

¿”Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016?

Específico

➤ ¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016?

➤ ¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016?

¿Cuáles es el análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”?” (RAMIREZ , 2016)

El objetivo de la investigación es lo siguiente:

General

“Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”. (RAMIREZ , 2016)

Específico

- “Describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú, 2016.
- Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.
- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.
- Determinado el resultado de la comparación se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016” (RAMIREZ , 2016)

Las hipótesis de la investigación son:

General

“Por lo regular, los estudios cualitativos no formulan hipótesis antes de recolectar datos (aunque no siempre ocurre así). Su naturaleza es más bien inducir las hipótesis por medio de la recolección el análisis de los datos, es decir que son tácitos y ya se sobreentiende (Hernández, 2014, pág. 104), en el presente caso el tesis de estudio es de nivel descriptivo, debido a que describe las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016” (RAMIREZ , 2016).

La investigación llegó a estas conclusiones:

- **Respecto al objetivo 1:**

“Revisando la literatura pertinente, no se han encontrado trabajos del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, pero la mayoría de autores revisados coinciden que el control interno de inventarios es una herramienta que mejora la gestión de inventarios en las empresas en general, promoviendo eficiencia, eficacia y economía en los procesos” (RAMIREZ , 2016)

- **Respecto al objetivo 2:**

“Los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado que, la empresa no cuenta con un manual de organización, funciones y procedimiento eficiente para el control de sus inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de las existencias” (RAMIREZ , 2016).

- **Respecto al objetivo 3:**

“Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado, que no existen trabajos de control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería en Trujillo.

Los antecedentes establecen que el control interno de inventarios permite contar con información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones” (RAMIREZ , 2016)

- **Respecto al objetivo 4**

“Después de haber realizado el análisis comparativo, se propone contar con un control de inventarios adecuado, para ello la empresa debe elaborar un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos; que se fomente la eficiencia, eficacia y economía en los procesos, se eviten pérdidas y una respuesta rápida ante los cambios, mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de difícil, no almacenar inventario por demasiado tiempo, evitando con ello gastos de dinero en artículos innecesarios, adiestrar y entrenar al personal encargado del área de almacén para el adecuado manejo de los inventarios.” (RAMIREZ , 2016).

b.2. (POMAHUACRE GAMBOA, 2018). “Realizó la investigación: *Gestión de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018*, Para Optar El Grado De Bachiller En Ciencias Contables y Financieras en la universidad Peruana De Las Américas.”

Se ha planteado los siguientes problemas:

General

¿”De qué manera el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Only Star SAC””? (POMAHUACRE GAMBOA, 2018)

Específico

- ¿”De qué manera las políticas de control de inventarios inciden en la rentabilidad con relación a los costos operativos en la empresa Only Star SAC en el año 2018?
- ¿De qué manera la gestión de Inventarios incide en la rentabilidad, con relación a la calidad del producto en la empresa Only Star SAC en el año 2018””? (POMAHUACRE GAMBOA, 2018)

El objetivo de la investigación es lo siguiente:

“General

Demostrar como el control de Inventarios, mediante procesos y técnicas contables incide en la rentabilidad de la empresa” (POMAHUACRE GAMBOA, 2018)

Específico

- “Aplicar las políticas de Inventarios con la finalidad de identificar los costos operativos en la empresa ONLY STAR SAC.
- Analizar la gestión de inventarios con la finalidad de optimizar la calidad del producto en la empresa. ONLY STAR SAC” (POMAHUACRE GAMBOA, 2018).

Las hipótesis de la investigación son:

General

“El control de inventarios mediante procesos y técnicas contables incide en la rentabilidad de la empresa.” (POMAHUACRE GAMBOA, 2018).

”La investigación llegó a las siguientes principales conclusiones:

- Las políticas de inventarios con la finalidad de identificar los costos operativos en la empresa.
- La gestión de inventarios con la finalidad de optimizar la calidad del producto en la empresa.” (POMAHUACRE GAMBOA, 2018).

“La investigación llegó a las siguientes principales conclusiones:

- Para la empresa queda claro que realizar un inventario es importante, desde que la contabilidad cumple con funciones técnicas de registrar, reportar y analizar los datos para medir el rendimiento que se espera como resultado una rentabilidad. A medida que la empresa crezca, deben seguir optimizando las actividades ya sea creando políticas o implementando sistemas computacionales que ayuden a

mantener correctamente estos procedimientos de inventario y contabilidad, que se basan en el ciclo básico para tener información financiera” (POMAHUACRE GAMBOA, 2018)

- “En la mayoría de empresas, los reportes realizados de los inventarios, representan costo de inversión alta y, por ende, si esto se realiza permitirá tomar la mejor decisión en el estado financiero, para lo cual, la empresa no cuenta con políticas de control y al no tenerlos se vería reflejado en costos excesivos, falta de abastecimientos al área de producción y también incumplimiento con las fechas de entregas de ventas.” (POMAHUACRE GAMBOA, 2018)
- “Al no definir la empresa su política de control es consecuente que la gestión de la empresa con respecto a sus inventarios no sea lo esperado ya que no cuenta con una buena administración adecuada de registros. (Ingresos y salidas de inventarios) tampoco cuenta con una cantidad mínima de inventarios para hacer frente a la demanda, y por ende también se ve reflejado en la calidad del producto.” (POMAHUACRE GAMBOA, 2018).

c) Antecedentes Local

c.1. (TENORIO, 2019) “Realizó la investigación: *el control interno de inventarios de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa KATSOKU GLOBAL E.I.R.L. SAN JUAN BAUSTISTA-AYACUCHO*, 2019, Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público en la Universidad de Católica los Ángeles de Chimbote”.

“Se ha planteado los siguientes problemas:

General

¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de las 13 empresas del sector servicio del Perú y de la empresa KATSOKU GLOBAL E.I.R.L. San Juan Bautista-Ayacucho,2019”? (TENORIO, 2019)

“El objetivo de la investigación es lo siguiente:

General

Describir las características del control interno de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa KATSOKU GLOBAL E.I.R.L. San Juan Bautista-Ayacucho,2019.” (TENORIO, 2019).

Específico

- “Describir las características del control interno de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú, 2019.
- Describir las características del control interno de inventarios de la empresa KATSOKU GLOBAL E.I.R.L. San Juan Bautista-Ayacucho, 2019.
- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa KATSOKU GLOBAL E.I.R.L. San Juan Bautista-Ayacucho, 2019” (TENORIO, 2019).

“La investigación llegó a las siguientes principales conclusiones:

- Se puede concluir que en proceso y aplicación sobre el conocimiento de sistema de control interno de inventarios en las actividades empresariales les permite tener una adecuado manejo de los diferentes recursos de la empresa, la correcta responsabilidad de funciones e incrementando la eficiencia y eficacia de los controles y actividades relacionadas a los inventarios, logrando alcanzar la optimización de resultados razonables en relación al

cumplimiento de sus objetivos y generando una adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia.” (TENORIO, 2019)

- “Se puede concluir que la empresa KATSOKU GLOBAL E.I.R.L, no tiene una adecuada gestión de sus procedimientos internos en el almacén, específicamente en el área de inventarios, ante la carencia de un adecuado manual de organización además de un sistema control de procedimientos y funciones que conllevan a tener responsabilidades para una mejora en el desarrollo de sus actividades. Al no realizar controle interno en la empresa genera resultados de ineficiencias en las actividades cotidianas, en los procesos de control de existencias desde su ingreso hasta la salida y entrega” (TENORIO, 2019).

c.2. (LIMACHI RAMIREZ, 2012). “Realizó la investigación: *Control Interno Para La Gestión De Las Pequeñas Empresas Ferreteras De Huamanga-Ayacucho, presentado Para Optar El Título Profesional De: Contador Público en la Universidad Nacional Del Centro Del Perú*”.

Se ha planteado los siguientes problemas:

General

¿”De qué manera el control interno mejoraría la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga – Ayacucho?.” (LIMACHI RAMIREZ, 2012)

Específico

- ¿”Existen en las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho carencias y deficiencias del control interno para la gestión eficiente?

- ¿Por qué las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho que cuentan con el control interno para su gestión empresarial no lo aplican adecuadamente.”? (LIMACHI RAMIREZ, 2012)

“El objetivo de la investigación es lo siguiente:

General

Determinar como el control interno mejoraría la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga – Ayacucho.” (LIMACHI RAMIREZ, 2012).

Específico

- “Determinar las carencias y deficiencias del control interno en las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho, para la gestión eficiente.
- Determinar si las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga- Ayacucho, que cuentan con el control interno para su gestión empresarial no lo aplican adecuadamente” (LIMACHI RAMIREZ, 2012).

Las hipótesis de la investigación son:

General

“El control interno mejorará y optimizará la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho, entonces se lograra la eficiencia.” (LIMACHI RAMIREZ, 2012).

La investigación llegó a las siguientes principales conclusiones:

- “Las carencias y deficiencias del control interno en las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga - Ayacucho, están referidos a la falta de conocimiento, capacitación personal, dificultando la gestión eficiente.
- Las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga- Ayacucho que cuentan con un control interno para su gestión, aplican inadecuadamente por falta de información.” (LIMACHI RAMIREZ, 2012).

“La investigación llegó a las siguientes principales conclusiones:

- “Las Empresas Ferreteras de la ciudad de Ayacucho, vienen aplicando su control interno de manera informal ya que existen muchas carencias y deficiencias, porque no cuentan con un sistema debidamente estructurado que les permita tener una gestión eficiente, detectar cualquier error o deficiencia administrativa financiera.” (LIMACHI RAMIREZ, 2012).
- “Las Empresas Ferreteras de la ciudad de Ayacucho, que aplican medidas del control interno no realizan evaluaciones constantes para lograr que su control interno sean sólidos y eficaces.” (LIMACHI RAMIREZ, 2012)
- “Algunos empleados pudieran no estar desarrollando sus funciones con la debida responsabilidad, pudiera no existir una delimitación exacta de las responsabilidades del personal, y así el control será ineficiente también se evidencia carencia y deficiencia de una adecuada segregación de funciones” (LIMACHI RAMIREZ, 2012).
- “Carencia de una adecuada selección del personal que está involucrado en los procesos, lo que trae como consecuencia debilidad en los controles al no existir una efectiva selección.” (LIMACHI RAMIREZ, 2012).

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Las micro y pequeñas empresas

2.2.1.1 Conceptos básicos de las micro y pequeñas empresas.

“La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Cuando esta Ley se hace mención a la sigla Mypes, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante deben tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas.” (MYPES, 2003, pág. 01)

“Las Mypes pueden estar constituidas por personas naturales o jurídicas (empresas) bajo cualquier forma de organización empresarial, según la ley para acogerse a los beneficios de los que gozan las Mypes en el Perú, estas deben cumplir con ciertos requisitos concernientes a su número de trabajadores y sus volúmenes de ventas anuales” (APIP - Perú, 2011, pág. 25).

2.2.1.2. Características Mypes

Según la Ley (MYPES, 2003, pág. 01) “las Mypes deben reunir las siguientes características concurrentes:”

a. El número total de trabajadores:

- ✓ “La microempresa abarca de uno (1) hasta 10 trabajadores inclusive.
- ✓ La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta 50 trabajadores inclusive.

b. Niveles de ventas anuales:

- ✓ La microempresa hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT
- ✓ La pequeña empresa partir de monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias – UIT” (MYPES, 2003, pág. 01).

2.2.2 El control interno de inventarios

2.2.2.1 Control interno

Según (MELENDEZ, 2015)“el control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad. Ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma, una gestión eficiente y registros e información financiera integra, exacta y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes, especialmente, cuando aquellas tareas competen a cargos de confianza. Por ello mantener una estructura de control interno que elimine cualquier riesgo, puede resultar un objetivo imposible y más costoso que los beneficios que se considere obtener de su implementación”.

2.2.2.2 Objetivos De Control Interno

Según (MELENDEZ, 2015) el control interno tiene dos tipos de objetivos:

a) Objetivo General

“Conocer y aplicar los fundamentos científicos y técnicos del control interno, en empresas reales o simuladas de su entorno. Este objetivo presenta las siguientes situaciones” (MELENDEZ, 2015)

- a) “Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.

- b) Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- c) Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas.
- d) Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- e) Promover una cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la función empresarial, cautelando el correcto desempeño de los funcionarios y servidores.
- f) Servir de marco de referencia en materia de control interno para las prácticas y procedimientos administrativos y financieros.
- g) Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.
- h) Controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones realizadas y que estas se encuentren, dentro de los programas y presupuestos autorizados.
- i) Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones, a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.
- j) Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas y privadas. Para efectos de nuestro estudio, definiremos al control interno como: Un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y todo el personal de la empresa para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de objetivos” (MELENDEZ, 2015)

Estos objetivos de manera general son:

1. **“promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar la empresa.** El logro de este objetivo comprende los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones en los programas, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades, ejecutadas.” (MELENDEZ, 2015)

✓ “La efectividad tiene relación directa con el logro de los objetivos y metas programadas

✓ La eficacia se refiere a la relación existente entre los bienes y servicios producidos. la economía, alude a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos en calidad y cantidad apropiada y al menor costo posible.” (MELENDEZ, 2015).

✓ “Control de calidad debe permitir promover mejoras en las actividades que desarrollan las empresas y proporcionar mayor satisfacción en los clientes menos defectos y desperdicios, mayor productividad y menores costos en los servicios.” (MELENDEZ, 2015)

2. **“proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal,** Este objetivo está relacionado con las medidas adoptadas por la administración para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a los recursos o apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad.” (MELENDEZ, 2015)

3. **“cumplir las leyes, reglamentos y otras normas.** Este objetivo se refiere a que la alta dirección, mediante el dictado de políticas y

procedimientos específicos, aseguran que el uso de los recursos de la empresa sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos.” (MELENDEZ, 2015)

4. “elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad. Una información es válida porque permite la realización de operaciones o actividades.

5. Fomentar e impulsar la práctica de integridad y valores éticos institucionales.” (MELENDEZ, 2015).

6. “Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos y privados de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión y objetivo encargado y aceptado” (MELENDEZ, 2015)

b) Objetivos Específicos:

“La identificación de los objetivos específicos del control interno en cada entidad, incluye a todas las operaciones que pueden agruparse en las categorías siguientes.” (MELENDEZ, 2015):

“a. actividades de gestión: comprende la política general y las funciones de planeamiento, organización, dirección y auditoría interna.

b. actividades operacionales: relacionadas con el cumplimiento de los fines propios de la organización.

c. Actividades financieras: comprenden las áreas de control tales como: Presupuestos, Tesorería – Caja y Contabilidad.

d. Actividades administrativas: son aquellas que respaldan las tareas operativas principales de la empresa, que son.” (MELENDEZ, 2015):

- ✓ “Enumerar y comparar los sistemas de control interno de una empresa tipo.
- ✓ Listar y caracterizar las clases de control interno. Así como sus otras clasificaciones.
- ✓ Describir la estructura, elementos y principios básicos del control interno.
- ✓ Determinar la importancia de la responsabilidad del auditor en la evaluación del sistema de control Interno.
- ✓ Caracterizar los procedimientos y técnicas de evaluación del sistema control interno.” (MELENDEZ, 2015)

2.2.2.3 Ámbito De Aplicación

“Las normas de control interno se aplican en todas las empresas e instituciones públicas y privadas, bajo la supervisión de la gerencia y titulares o funcionarios responsables de la administración empresarial. En el caso que no se aplique las normas de control interno, por determinadas situaciones, serán mencionadas específicamente en el rubro limitaciones al alcance de cada norma, lo que generará establecer los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar, Las normas de control interno no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, su aplicación contribuyen al fortalecimiento de la estructura orgánica de las empresas y a una eficiente administración económica y financiera de las empresas. Las normas de control interno para las entidades públicas son

emitidas por la Contraloría General de la Republica, en cambio, para las entidades privadas son implementadas o adoptadas por la gerencia o administración.” (MELENDEZ, 2015)

2.2.2.4. Principios y elementos de control interno

“Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa. Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa. Sin embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:” (MELENDEZ, 2015):

- a. Es necesario establecer responsabilidades
- b. Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- c. Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuada.
- d. Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- e. Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- f. La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.

g. Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.

h. La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos i. En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.

j. No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.

k. Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia.”

(MELENDEZ, 2015)

2.2.2.5. Clasificación

Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos:

- ✓ “Aplicables a la estructura orgánica La estructura orgánica necesita ser definida con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible, así como la asignación de responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual son aplicables los siguientes principios de control interno” (MELENDEZ, 2015):

“1. Responsabilidad delimitada. Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere responsabilidad una unidad administrativa o una persona en particular, es decir, a nivel de unidad administrativa y dentro de esta, el campo de acción de cada empleado o servidor público; definiéndole el nivel de autoridad correspondiente, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su competencia.” (MELENDEZ, 2015).

2. Separación de funciones de carácter incompatible. Evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción. La separación de funciones sustenta” (MELENDEZ, 2015).

“incluso la organización física de la empresa, ya que las actividades afines se concentran y se asignan a una unidad administrativa: Gerencia, Dirección, Departamento, Sección, etc. que en el futuro será la única responsable de ejecutar esas operaciones asignadas, controlar e informar de sus resultados” (MELENDEZ, 2015).

3. “Instrucciones por escrito. Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron diseñados.” (MELENDEZ, 2015)

✓ “Aplicables a los procesos y sistemas Todos los sistemas, integrados o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos del que dispone la organización, destinados a la ejecución de sus operaciones; por tanto son aplicables los siguientes principios de control interno.” (MELENDEZ, 2015)

“1. Aplicación de pruebas continuas de exactitud. La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos. Existen muchos ejemplos de pruebas de exactitud que el auditor debe estar en condiciones de evaluar, para verificar si las mismas son beneficiosas para el proceso o si contribuyen a complicar el mismo; un ejemplo de ellas es que el sistema arroje la suma de un lote de transacciones ingresadas, que los valores ingresados cuadren con un documento de autorización o solicitud de proceso, dependiendo de cómo está estructurado el control.” (MELENDEZ, 2015).

2. “Uso de numeración en los documentos. El uso de numeración consecutiva, para cada uno de los distintos formatos diseñados para el control y registro de las operaciones, sea o no generados por el propio sistema, permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos; además, sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado. La numeración de un documento es fundamental porque permite que se relacione con otros datos que pueden ayudar a descubrir malos manejos o pagos duplicados; por ejemplo: en un sistema integrado donde existen fondos rotativos, cuya forma de reposición exige que cada fondo detalle sus gastos y luego en la unidad financiera se consolidan los datos para pedir la reposición, existe la posibilidad de que se paguen las mismas facturas con el fondo rotativo pero también que se paguen en la forma normal, sin que el sistema como

tal, detecte el número de factura para indicar que esa factura ya fue pagada.”
(MELENDEZ, 2015).

3. “Uso del dinero en efectivo. Muchas organizaciones aún manejan dinero en efectivo por el uso de fondos de caja chica, lo cual si no existe un buen control, puede convertirse en una fuente de desperdicio constante que a la larga, puede constituirse en una gran estafa. La alta tecnología actual del mercado aplicable a los sistemas integrados permite que los pagos se realicen sin el uso de dinero en efectivo ni chequeras, utilizando los servicios bancarios de redes computacionales que ayudan a ordenar el pago a través de transferencias bancarias, directamente a las cuentas de los

24 beneficiarios, según las necesidades y facilidades del mercado, esto es para empleados y proveedores.

4. Uso de cuentas de control. La apertura de los sistemas integrados de contabilidad debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema en sí; por ejemplo: control de existencias, control de consumo de gasolina, control de mantenimiento y otras operaciones. Se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera; por esto, el contador público debe hacer un análisis de las necesidades de control para armar los procesos, de tal manera que le permita agrupar datos, integrar y consolidar la información según las necesidades de los ejecutivos y demás personas instituciones que necesitan de dicha información.” (MELENDEZ, 2015).

5. “Depósitos inmediatos e intactos. Probablemente es el punto donde mayor esfuerzo se ha dedicado, por lo que se ha escrito mucho al respecto, y es de lo que más se preocupan los auditores internos que pierden su tiempo realizando arquezos del efectivo recibido, sea por la venta de productos, o por el cobro a sus clientes. Según la tecnología utilizada actualmente, las recaudaciones pueden ser captadas por entes ajenos al ente beneficiario, quienes informan de la gestión realizada, así como de las transferencias que se han realizado a la cuenta principal de la organización.” (MELENDEZ, 2015).

6. “Uso mínimo de cuentas bancarias. La aplicación del concepto de Cuenta Principal, Cuenta Única o cualquier otra denominación, minimiza el uso de cuentas bancarias ya que utilizando la tecnología disponible en el mercado, el pago se puede efectuar a través de transferencias bancarias, sin que se cuente con una chequera. Sin embargo, en los casos necesarios, su uso debe ser limitado a las cuentas exclusivamente necesarias, para facilitar el control del movimiento y disponibilidad de fondos asignados para las operaciones; el concepto de mínimo, no necesariamente se refiere a una o dos cuentas bancarias; por ejemplo: si se trata de un ente público, que maneja o administra proyectos, el mínimo de cuentas bancarias será tantas cuentas como proyectos existan. Por supuesto que lo recomendable es que sea un número razonable que ayude a que el control sobre el movimiento y disponibilidad de recursos, sea fácil y efectivo” (MELENDEZ, 2015).

7. “Uso de dispositivos de seguridad, En las organizaciones que disponen de equipos informáticos, mecánicos o electrónicos, formando parte de los sistemas de información, deben crearse las medidas de seguridad que garanticen un control adecuado del uso de esos equipos en el proceso de las operaciones, así como para que permitan la posibilidad de comprobación de las operaciones ejecutadas. Los dispositivos de seguridad dependerán de los sistemas, si son de última tecnología, los mismos paquetes traen incorporados dispositivos que ayudan a darle seguridad a los procesos; por ejemplo: una bitácora que registra las operaciones del día; además puede producir un informe que salga en la pantalla de un supervisor, para que este vea que una clave no autorizada está ingresando a un sector del sistema.” (MELENDEZ, 2015).

8. “Uso de indicadores de gestión. Este debe formar parte de los sistemas, para que permitan medir el grado de control integral de las operaciones y su avance tanto físico como financiero, de tal manera que se puedan hacer análisis de la gestión en los distintos sectores y proyectar de mejor manera a la organización, ayudando a reorientar las acciones, en los casos específicos. Los auditores internos pueden ser una gran ayuda en el establecimiento de estos indicadores, ya que ellos son los que más conocen de las operaciones de todos los sectores, bien podrían aportar con la identificación de los sectores o temas donde se pueden diseñar indicadores para controlar y medir la gestión.” (MELENDEZ, 2015)

- ✓ “Aplicables a la administración de personal La administración del personal requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades,

para lo cual se aplicarán los siguientes principios de control interno.”

(MELENDEZ, 2015):

1. “Selección de personal hábil y capacitado. La aplicación de este principio permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente. Las unidades administrativas encargadas de esta actividad, deberán coordinar con las unidades solicitantes, para que el proceso de selección sea el más adecuado a los intereses de la organización, ya que de esto depende la eficiencia que tengan las operaciones.” (MELENDEZ, 2015).

2. “Capacitación continua La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual la organización deberá programar la capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda” (MELENDEZ, 2015).

3. “Vacaciones y rotación de personal. Desde el punto de vista humano y social, las vacaciones generan la recuperación de las energías perdidas durante el trabajo, por lo que la aplicación de este principio, es importante para que los 26 trabajadores de los distintos niveles de la organización convivan con armonía. Las vacaciones y rotación de personal, generan la especialización de otros y motiva el descanso anual de aquellos que hacen

uso de este derecho; además permite el descubrimiento de nuevas ideas de trabajo y eventuales malos manejos.” (MELENDEZ, 2015)

4. “Cauciones (pólizas de seguro). La aplicación de este principio, está en directa relación al riesgo que representa el trabajador para la organización en el sector que ha sido colocado, especialmente en las áreas que tienen que ver con el manejo y custodia de bienes y valores, donde es prudente promover el uso de cauciones o pólizas de seguros contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la recuperación del bien. Actualmente existen muchas posibilidades, ya que las compañías de seguros ofrecen paquetes que hacen más baratas las posibilidades de asegurar los riesgos existentes; por otro lado, no olvidemos que las organizaciones, al momento, casi no manejan dinero en efectivo, lo cual reduce los riesgos de pérdida en este espacio.” (MELENDEZ, 2015)

2.2.3. La rentabilidad

“La rentabilidad se refiere a la posibilidad y capacidad que se tiene para producir o generar ingresos a través de una inversión, por lo que se podría decir que es el resultado final de un proceso de producción, los beneficios que se logran a través de este que genera un ingreso adicional, estos normalmente se los menciona en términos del porcentaje de la ganancia que se logra” (DICCIONARIO ACTUAL, 2017)

“La rentabilidad se encuentra ligada a tres campos: la rentabilidad económica, financiera y social. A breves rasgos la rentabilidad económica se refiere al beneficio que se alcanza comparado con los recursos que fueron empleados para alcanzar dicho beneficio, la rentabilidad financiera por su

parte es aquella que se enfoca es el beneficio comparado con los recursos propios y finalmente la rentabilidad social es aquella es el objetivo que buscan alcanzar las empresas públicas y privadas” (ENCICLOPEDIA DE LAS INVERSIONES, 2017)

“Por ello la rentabilidad económica es el rendimiento que se obtiene en base a una inversión realizada y la tasa de intereses que se recibe gracias a esta, sin tomar en cuenta impuestos y demás aranceles que se deba pagar, por ende, se refiere al capital total que una persona o empresa pueda acceder. Para calcularla se debe hacer la siguiente fórmula matemática beneficio económico dividido para el activo total. Esta sirve también como una forma de comparar a varias empresas que se encuentren dentro del mismo rubro, con el fin de conocer cómo se encuentra funcionando el mercado.” (MELENDEZ, 2015)

“La rentabilidad financiera por su parte es aquella que demostrará a los inversionistas y socios de una empresa el retorno que esta ha tenido en un periodo determinado de tiempo, igual que en el caso anterior esta también es planteada en porcentajes y la fórmula para determinarla es Beneficio neto después de impuestos dividido para los fondos propios.” (MELENDEZ, 2015)

“Finalmente, la rentabilidad social es la que se refiere a los elementos que se hacen para una sociedad que no necesariamente tienen un constante ingreso económico, pero que son útiles por su utilidad y que son parte de las necesidades de una comunidad. En el caso de las empresas privadas éstas suelen dividirse en tres puntos: rentabilidad social primaria, rentabilidad

social secundaria y finalmente responsabilidad social terciaria”
(MELENDEZ, 2015)

(Bautista, 2015) “La rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y/o financieros con el fin de obtener ciertos resultados. Bajo esta perspectiva, la rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros (deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación”.

“Hay varias medidas posibles de la rentabilidad, pero todas tienen la siguiente forma general:

$$\text{Rentabilidad} = \text{Beneficio} / \text{Recursos económicos}$$

De esta forma, ella representa una medida de eficiencia o productividad de los fondos comprometidos en el negocio, con el fin de garantizar el aumento de valor y su continuidad en el mercado. Esto significa que no interesa si se generan beneficios muy altos si para ello se tiene que emplear una considerable cantidad de recursos. Por tanto, una inversión es tanto mejor cuanto mayores son los beneficios que genera y menores son los recursos que requiere para obtenerlos. Estructura económica y financiera la composición patrimonial de una empresa está conformada por bienes, derechos y obligaciones y se manifiestan en dos vertientes” (Bautista, 2015):

a. “Estructura económica: Denominado también como el capital productivo. Está compuesto por los activos del negocio, es decir, por todos los elementos, bienes y derechos que ha adquirido la empresa para su funcionamiento, ya sea a corto plazo (activos corrientes) o de manera permanente (activos no corrientes)” (Bautista, 2015).

b. “Estructura financiera: Es importante aclarar que la adquisición de los bienes que conforman el activo de la empresa implica la disposición de recursos financieros, es decir, las formas en que se han adquirido. Estos medios o fuentes de financiamiento constituyen la estructura financiera de la empresa y que en los libros contables recibe la denominación genérica de pasivos, donde se establecen en forma de deudas y obligaciones, clasificándose según su procedencia y plazos” (Bautista, 2015).

“Es importante destacar que la forma en que se financie la empresa incidirá en la rentabilidad y el riesgo financiero, es así que hay una estrecha correspondencia entre la estructura financiera y la económica. Esto significa que al margen de la identidad contable, las decisiones de financiación condicionan a las de inversión, por lo cual, para que una empresa sea viable a largo plazo, la rentabilidad de las inversiones debe ser mayor al costo de su financiación” (Bautista, 2015).

2.2.3.1. Tipos de rentabilidad

(Bautista, 2015) “Desde el punto de vista contable, el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles”:

a) Rentabilidad económica:

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación. las ratios más utilizadas en su medición relacionan cuatro variables de gestión muy importantes para el empresario: ventas, activos, capital y resultados (utilidades) como se precisará posteriormente” (Bautista, 2015).

Rentabilidad financiera:

“Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.”(Bautista, 2015, pág. 2)

2.2.3.2 Ratios de rentabilidad

“Las ratios de rentabilidad comprenden un conjunto de indicadores y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera ingresos suficientes para cubrir sus costes y poder remunerar a sus propietarios, en definitiva, son medidas que colaboran en el estudio de la capacidad de generar beneficios por parte de la entidad² sobre la base de sus ventas, activos e inversiones. Son variados los indicadores de rentabilidad, entre los principales se presentan los siguientes” (Bautista, 2015)

a. Rentabilidad sobre la inversión (ROA) Este ratio analiza la rentabilidad de la estructura económica, es decir, del activo. Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo. De este modo, indica la eficacia o productividad con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento” (Bautista, 2015)

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{intereses}}{\text{Activo total}}$$

“Así, se interpreta como el rendimiento obtenido por la empresa por cada unidad invertida en su actividad, es decir, la tasa con la cual son remunerados los activos de la empresa si esta relación se hace mayor, significa que la empresa obtiene más rendimientos de las inversiones” (Bautista, 2015)

b. “Rentabilidad operativa del activo: Es el indicador que mide el éxito empresarial, considerando los factores que inciden favorable o

desfavorablemente en el proceso de generación de valor de la empresa.

Utilidad operativa Activos de operación

c. Margen comercial: Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

$$\text{Ventas netas} - \text{costo de ventas netas}$$

d. Rentabilidad neta sobre ventas: Es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería.

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \text{Utilidad neta} / \text{ventas netas}$$

La ratio debe encontrarse o ser mayor a 0.04.

e. Rotación de activos: Es un indicador que refleja la capacidad de la empresa para generar ingresos respecto de un volumen determinado de activos. Total, de ventas total de activos.” (Bautista, 2015)

“Es decir, mide la efectividad con que se utilizan los activos de la empresa. Se puede relacionar con cada tipo de activos, generalmente fijos o corrientes.

f. Rentabilidad sobre patrimonio (ROE): El ROE indica la rentabilidad obtenida por los propietarios de la empresa y es conocida también como la rentabilidad financiera. Para los accionistas es el indicador

más importante pues les revela cómo será retribuido su aporte de capital.” (Bautista, 2015)

“ROE = Utilidad neta Patrimonio

Esta ratio debe encontrarse o ser mayor a 0.07

2.2.2.6. Factores determinantes de la rentabilidad

De acuerdo con diversas investigaciones realizadas principalmente en los Estados Unidos, se ha demostrado que las principales estrategias que conducirán a obtener mayores utilidades y con ello una mayor rentabilidad son:

- ✓ Mayor participación en el mercado del giro del negocio
- ✓ Mayor calidad relativa
- ✓ Reducción de costos promedio.” (Bautista, 2015)

2.2.3.3. Evaluación De La Rentabilidad Económica Y De La Rentabilidad Financiera

1. Evaluación De La Rentabilidad Económica

“La forma en que se determina la rentabilidad económica consiste en comparar el resultado alcanzado por la empresa y ello con independencia de la procedencia de los recursos financieros implicados, en relación con los activos empleados para el logro de tal resultado. Así pues” (Bautista, 2015).

“También se puede expresar este ratio de una forma más vinculada a la explotación o actividad económica propia de la empresa; en este caso la formulación de este ratio sería:

a) Rentabilidad Económica

$$R.E = \text{Resultado del período} / \text{Activo total}$$

Por otra parte, este ratio puede descomponerse en otros elementos que permitan comprender e identificar la forma en que se han obtenido estos niveles de rentabilidad. El primer elemento o variable que permite evaluar la procedencia de la rentabilidad es el ratio de margen de beneficio, calculado como:

b) Margen De Beneficio

$$M. B = \text{Resultado de la explotación} / \text{Ventas netas}$$

Este ratio evalúa la aportación que ha realizado el nivel de actividad alcanzado en la propia generación del beneficio. Otra variante de la ratio consistiría en hacer constar en su denominador la cifra de producción, en lugar de la de ventas. La segunda variable que incide en el nivel de rentabilidad es la ratio de rotación de los activos empleados, que se determina del modo.” (Bautista, 2015)

c) “Rotación De Los Activos

$$R.A = \text{Ventas netas} / \text{Activo total}$$

Mediante esta ratio se evalúa la capacidad de los activos de desarrollar un determinado nivel de actividad. Cuanto mayor sea este ratio, mejor aprovechamiento o rendimiento obtiene la empresa de sus inversiones, lo que redunda en un incremento de la rentabilidad.” (Bautista, 2015)

2. Evaluación De La Rentabilidad Financiera

“La rentabilidad económica tomaba en consideración los activos utilizados por la empresa, bien la totalidad de ellos o bien los activos o inversiones afectos a la explotación; pues bien, la rentabilidad financiera, que ahora nos ocupa, incorpora en su cálculo, dentro del denominador, la cuantía de los fondos propios, por lo cual esta rentabilidad constituye un test de rendimiento . Contablemente, el resultado atribuible a los accionistas viene reflejado en la cifra del resultado neto o líquido, esto es, el resultado después de impuestos, incluyéndose a estos efectos incluso los resultados extraordinarios. Por su parte, en lo que respecta a las inversiones efectuadas en la empresa por los propietarios, éstas vendrán medidas por la suma total de los fondos propios existentes al final del ejercicio, por lo que la rentabilidad financiera aparece definida como” (Bautista, 2015):

a) Rentabilidad Financiera

$$R. F = \text{Resultado neto} / \text{Fondos propios}$$

“Al igual que ocurría en el caso de la rentabilidad económica, la rentabilidad financiera puede descomponerse en otros dos ratios que permitan identificar las causas que pudieran haber originado alteraciones en los niveles de rentabilidad alcanzados en ejercicios consecutivos; así pues, el análisis de la rentabilidad financiera puede efectuarse a través de la determinación del margen de beneficio alcanzado, y por otra parte, evaluando la rotación alcanzada con los fondos propios, tal y como se recoge en la siguiente expresión” (Bautista, 2015):

“Los dos ratios antes mencionadas están estrechamente relacionados, puesto que cuanto mayor sea el margen de beneficio, y más alta sea la rotación, la rentabilidad de las inversiones o económica será, asimismo, mayor.” (Bautista, 2015):

“Por tanto, se puede afirmar que un incremento de la rentabilidad económica puede venir originado por un aumento del margen de beneficio mediante una reducción de los costes, o aumento del precio de venta, o por un incremento de la rotación de los activos aumentando la cifra de ventas, o bien disminuyendo el conjunto de activos implicados. En cuanto a los argumentos para tomar como variable de cálculo el resultado de explotación, en lugar del resultado final, una razón puede radicar en el hecho que el resultado de explotación, al tomar en consideración únicamente las operaciones relacionadas con su actividad principal, permite identificar qué incidencia tiene, en el nivel de actividad, el volumen o nivel de inversiones o activos afectos a esta actividad principal. Si se incorporara el resultado neto o líquido, no sería posible conocer esta repercusión, dado que en este resultado se integran los efectos derivados de la política financiera de la empresa es el resultado financiero, y de las operaciones extraordinarias. Por otra parte, una razón de peso para elegir el resultado final es la mayor disponibilidad de este dato de cara a un análisis externo, y la mayor objetividad o grado de acuerdo en la delimitación de esta magnitud” (Bautista, 2015).

“Por otro lado, y en lo que respecta a la medición de los activos, hay posturas que sostiene la inclusión, en el cálculo de la rentabilidad económica, únicamente de los activos afectos a la actividad principal de la empresa, por coherencia con el numerador, que incluye únicamente los resultados derivados de la actividad principal. Ello supone la eliminación de los activos ajenos a la actividad principal de la empresa, tales como inversiones financieras, inmovilizados inmateriales, en definitiva, todos aquellos activos tanto circulantes como fijos que no estuvieran vinculados al negocio de la empresa” (Bautista, 2015).

“Cabe mencionar, que el cálculo de la rentabilidad económica basado en la totalidad de los activos de la empresa podría quedar algo adulterado en aquellos supuestos en los que la empresa mantuviese considerables inversiones o activos extra utilizables.” (Bautista, 2015).

III. Hipótesis

Hipótesis General

El control interno de inventarios se relaciona directamente con la rentabilidad en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019

Hipótesis Específico

1. El monitoreo de inventarios se relaciona de manera directa con la rentabilidad financiera en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.

2. La condición de almacenamiento se relaciona de manera directa con la rentabilidad económica en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.

IV. Metodología

4.1. Tipo de investigación

“Esta investigación es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo Según las técnicas de obtención de datos y la finalidad de estudio, esta investigación es de tipo aplicada de enfoque cuantitativo debido a que se recolectarán datos sobre diferentes aspectos del personal de la organización a estudiar.”(ORÉ, 2015)

4.2. Nivel de investigación

Es del nivel descriptivo

- ✓ **Descriptivo:** debido a que se refiere las características del control interno de inventarios y la rentabilidad de las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.

4.3. Diseño de la investigación

Esta investigación es de tipo no práctica en forma transversal.

- ✓ **No experimental:** porque no se puede maniobrar las variables, los datos a recolectar se lograrán de las mypes rubro comercio.
- ✓ **Transversal:** ya que se recogieron los datos en un solo instante, en lapso único
Habiendo su propósito describir la variable en estudio.

4.4. Universo y muestra

4.4.1. La población

La población está compuesta por toda los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:

4.4.2. La muestra

La muestra consta de 4 trabajadores de las MyPES del sector comercio del Perú:

caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.

4.5. Definición y operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	Monitoreo de Inventarios	Registro de Inventario	1. ¿Existe un control del Registro de Inventario de ventas realizadas?
		El kardex	2. ¿Registras tus compras y ventas en el kardex?
	Condición de Almacenamiento	Supervisión	3. ¿Supervisa las condiciones de almacenamiento de las mercaderías?
		Instalación	4. ¿Cuenta con una instalación adecuada para almacenar su mercadería?
	Proceso de compras	Análisis de costo beneficio	5. ¿Analiza el costo beneficio al momento de la compra de mercadería?
		Evaluación de alternativas	6. ¿Usted evalúa de las alternativas de compra según las características del producto que más venta tienes?
LA RENTABILIDAD	La rentabilidad económica	Beneficios Tecnología	7. ¿Está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias?
		Manejo de inventario	8. ¿Está de acuerdo que el manejo de inventarios intervien en las ganancias?
	La rentabilidad financiera	Dividendos	9. ¿Está de acuerdo no repartir los dividendos durante los 5 años?
		Reinvertir	10. ¿Está de acuerdo revertir en tu misma empresa los beneficios durante un tiempo de 5 años?
	La rentabilidad sobre ventas	Volumen De Venta	11. ¿Está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales?
		Utilidad bruta	12. ¿Está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos?

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.6.1 Técnicas

La técnica de recolección de datos es mediante informaciones bibliográficas y encuestas y/o entrevista realizadas.

4.6.2 instrumentos

Los instrumentos usados son las fichas bibliográficas y los cuestionarios aplicados en la encuesta y/o entrevista.

4.7. Plan de análisis

Antecedentes internacionales	Análisis de Antecedentes internacionales
<p>(CARRASCO, 2015)”La implementación de un adecuado control interno en la empresa incrementa la posibilidad de contar con un recurso humano idóneo, eficiente y confiable, el cual manejará con responsabilidad la información de los inventarios, que debe ser presentada con veracidad, con el fin de mantener el crecimiento institucional, que ser competitivos en un ambiente de cambios que cada vez exige ser mejores”.</p> <p>La rentabilidad es, “Al menos en parte, lo que busca el management con sus decisiones directivas y lo que miden los inversores al decidir si reinvierten sus ahorros en determinada empresa, o si, por el contrario, retiran sus fondos.</p>	<p>El control interno se aplica con la finalidad de encontrar el talento humano adecuado, que sea eficiente y confiable, del mismo modo la información del inventario debe de tener él cuenta el principio de la veracidad y ética.</p> <p>La rentabilidad es el beneficio obtenido de una inversión en determinado tiempo.</p>
<p>(LOPEZ & QUENORAN, 2015)”Un plan es un control administrativo muy importante, más no suficiente, puesto que no incluye necesariamente la prevención de riesgos. El control interno es una forma de reducir la incertidumbre, nos ayuda a alcanzar con mayor probabilidad nuestras metas El control interno funciona mediante el establecimiento de reglas y tareas para gestionar las operaciones de una organización, incluso en el manejo de eventos imprevistos. Estas reglas y tareas son conocidas como políticas y procedimientos”.</p>	
Antecedentes nacionales	Análisis de Antecedentes nacionales

<p>(RAMIREZ , 2016) "Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.</p> <p>Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa".</p>	
<p>(POMAHUACRE GAMBOA, 2018) "Control de inventarios es una herramienta primordial en la administración moderna, permite que las empresas usen cantidades de productos disponibles para la venta, indistintamente del lugar y tiempo para las condiciones de almacenaje que se aplica a las industrias. Se define a la rentabilidad como una acción económica del conjunto de insumos de materiales, recursos humanos y financieros con el propósito de tener resultados. Este resultado se basa en la producción en un tiempo determinado. Permite comparar los medios que han utilizado para generar una acción, y obtener el fruto de lo generado".</p>	<p>El control de inventarios es la célula base en la gestión moderna, cuya aplicación es en los dos niveles de la empresa, tal es así: niveles jerárquicos y de las líneas.</p> <p>La rentabilidad es una gestión económica que se realiza con la aplicación de un conjunto de materia prima directas e indirectas.</p>
<p>Antecedentes locales</p>	<p>Análisis de Antecedentes locales</p>
<p>(TENORIO, 2019) "El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas".</p>	
<p>(LIMACHI RAMIREZ, 2012) "Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. Por ello, a fin de lograr una adecuada comprensión de su naturaleza y alcance"</p>	<p>El control interno es el factor terminante en la planificación empresarial debido a que promueve la eficiencia, la eficacia y fomentar la adherencia a las políticas adscritas.</p>

4.8. Matriz de consistencia

CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO ERLOGAN E.I.R.L. AYACUCHO, 2019.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES INDICADORES	E	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿En qué medida el control interno de inventarios se relaciona con la rentabilidad en las MyPES del sector comercial del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar de qué modo se relaciona el control interno de inventario con la rentabilidad en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El control interno de inventarios se relaciona directamente con la rentabilidad en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS</p> <p>Monitoreo de Inventarios</p> <p>Condición de Almacenamiento</p>		<p>7.1. Tipo de investigación “Esta investigación es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo Según las técnicas de obtención de datos y la finalidad de estudio, esta investigación es de tipo aplicada de enfoque cuantitativo debido a que se recolectarán datos sobre diferentes aspectos del personal de la organización a estudiar”(ORÉ, 2015)</p> <p>7.2. Nivel de investigación Es del nivel descriptivo <input type="checkbox"/> Descriptivo: debido a que se refiere las características del control interno de inventarios y la rentabilidad de las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.</p> <p>7.3. Diseño de la investigación Esta investigación es de tipo no práctica en forma transversal. <input type="checkbox"/> No experimental: porque no se puede maniobrar las variables, los datos a recolectar se lograrán de las mypes rubro comercio. Transversal: ya que se recogieron los datos en un solo instante, en lapso único Habiendo su propósito describir la variable en estudio.</p> <p>7.4. La población y muestra 7.4.1. La población La población está compuesta por toda las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: 7.4.2. La muestra La muestra consta de 4 trabajadores de las MyPES del sector comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.</p>
<p>PROBLEMA ESPECIFICOS 1. ¿En qué medida el monitoreo de inventarios se relación con la rentabilidad financiera en las MyPES del sector comercial del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019? 2. ¿En qué medida la condición de almacenamiento se relaciona con la rentabilidad económica en las MyPES del rubro comercial del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.</p>	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS 1) Determinar de qué modo se relaciona el monitoreo de inventarios con la rentabilidad financiera en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019. 2) Determinar de qué manera la condición de almacenamiento se relaciona con rentabilidad económica en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECIFICO 1. El monitoreo de inventarios se relaciona de manera directa con la rentabilidad financiera en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019. 2. La condición de almacenamiento se relaciona de manera directa con la rentabilidad económica en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE: LA RENDATBILIDAD</p> <p>La rentabilidad financiera</p> <p>La rentabilidad económica</p>		

4.9. Principios éticos

En el actual trabajo se creó solidez a los manuales éticos de confidencialidad, respeto a la medida de la persona y respeto a la pertenencia intelectual del escritor, igualmente se reconoce que todo escudriñamiento utilizado en el reciente trabajo ha sido utilizado exclusivamente para fines académicos, mas no fines de lucros personales.

En el desarrollo de la presente investigación se toma en cuenta los Principios Éticos fundamentales para su veracidad del producto. Dichos principios que le caracterizan a nuestra Alma Mater. Se toma debida nota en el sentido de no transgredir las normas y principios establecidos de la comunidad científica de investigación en protección de Propiedad Intelectual y para mantenerse bajo los parámetros del Manual de procedimientos.

Así mismo se respeta el derecho de autoría de las fuentes tomados para la ampliación y sustentación del tema de la investigación, además se respeta el proceso metodológico en todo el proceso del desarrollo de la investigación para el progreso de la enseñanza y el aprendizaje.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Control Interno de Inventarios

a) ¿En su empresa existe un control del Registro de Inventario de ventas realizadas?

Tabla N° 01: el Registro de Inventario de ventas realizadas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

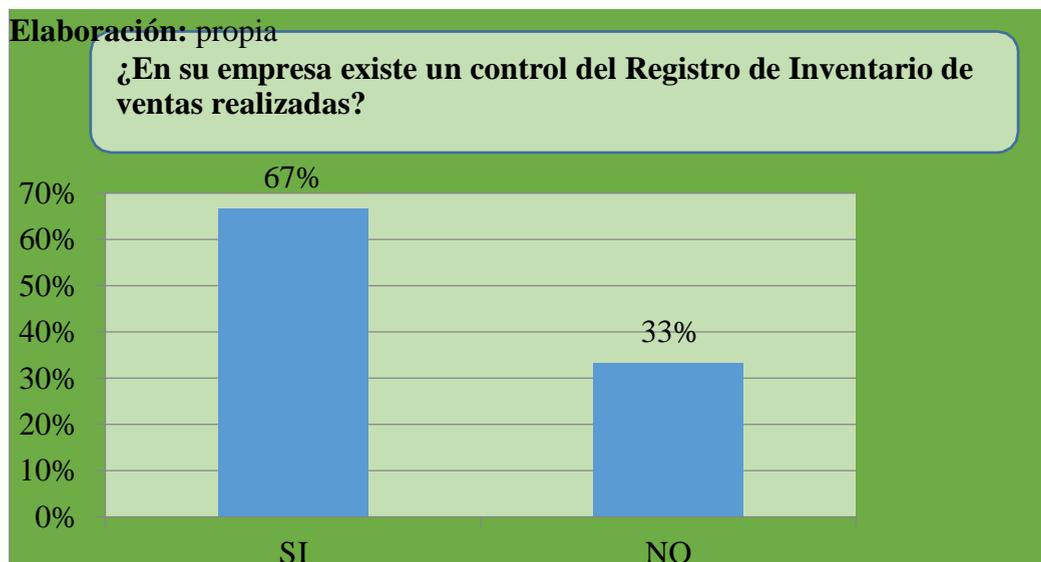


Figura N° 01: el Registro de Inventario de ventas realizadas

Elaboración: propia

Interpretación: El cuadro N° 01: referente al control de inventarios, del 100% nos da ha conocer que el 67% de los entrevistados, si llevan el control de inventarios de ventas realizadas, y el 33% no llevan l control de inventarios de ventas realizadas.

b) ¿Registras tus compras y ventas en el kardex?

Tabla N° 02: Registro tus compras y ventas en el kardex

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia



Figura N° 02: Registro tus compras y ventas en el kardex

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 2: en cuanto al registro de compras y ventas en el kardex, del 100% nos da a conocer que el 83% de los entrevistados, si Registran sus compras y ventas en el kardex, y el 17% no Registran sus compras y ventas en el kardex.

c) ¿Supervisa las condiciones de almacenamiento de las mercaderías?

Tabla N° 03: las condiciones de almacenamiento de las mercaderías

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia

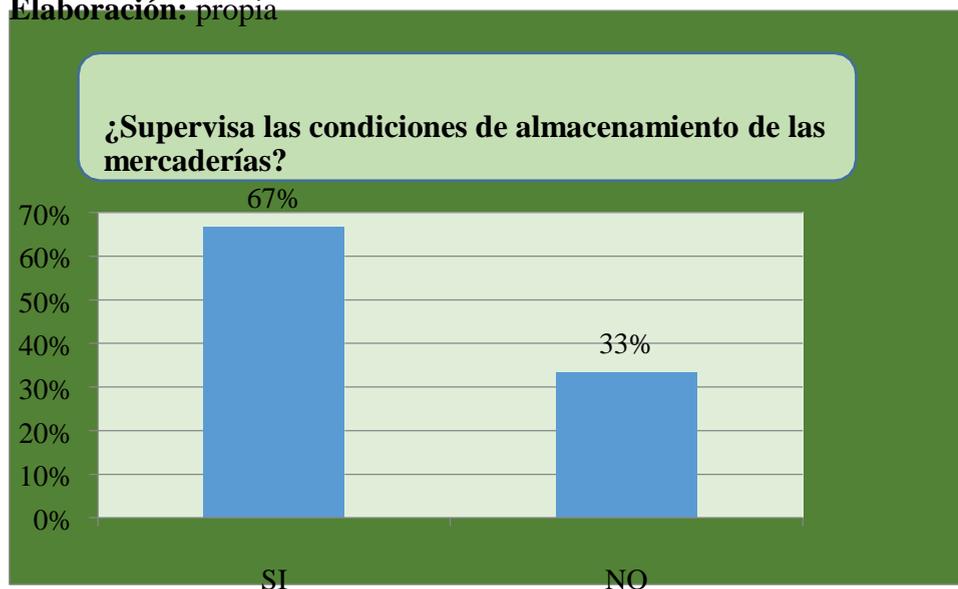


Figura N° 03: las condiciones de almacenamiento de las mercaderías

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 3: respecto a las condiciones de almacenamiento del 100% nos da a conocer que el 67% de los entrevistados, si Supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercaderías, y el 33% no Supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercadería.

d) ¿Cuenta con una instalación adecuada para almacenar su mercadería?

Tabla N° 04: instalación adecuada para almacenar su mercadería

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia

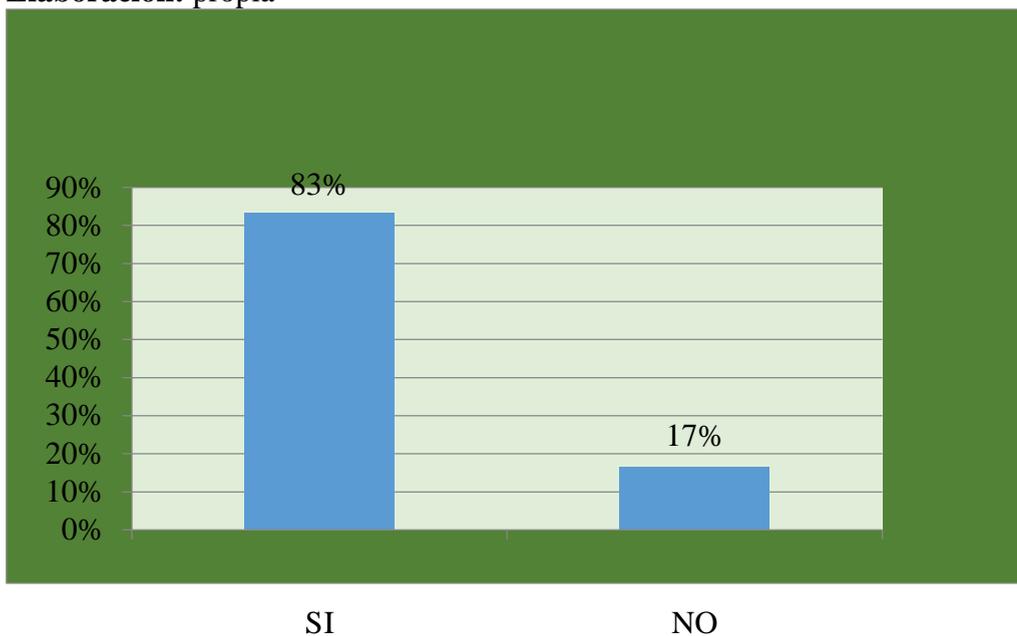


Figura N° 04: instalación adecuada para almacenar su mercadería

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 4: respecto a instalación para almacenar mercadería, del 100% nos da a conocer que el 83% de los entrevistados si Cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería, y el 17% no Cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería.

e) ¿Analiza el costo beneficio al momento de la compra de mercadería?

Tabla N° 05: el costo beneficio al momento de la compra de mercadería

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia

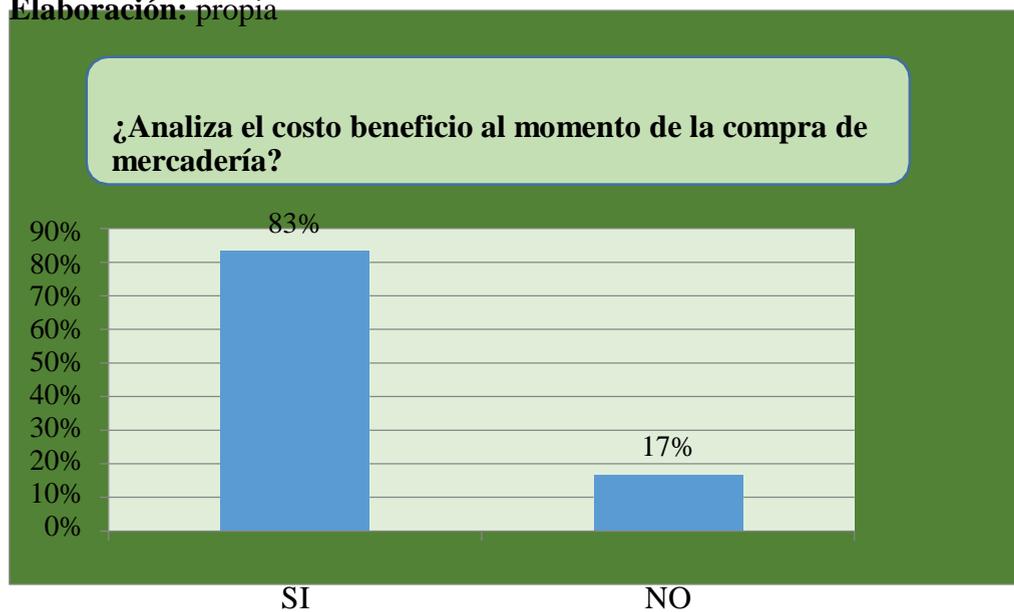


Figura N° 05: el costo beneficio al momento de la compra de mercadería

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 5: respecto al costo beneficio, del 100% nos da a conocer que el 83% de los entrevistados si Analizan el costo beneficio al momento de la compra de mercadería, y el 17% no analizan el costo beneficio al momento de la compra de mercadería.

f) ¿Usted está de acuerdo con la seguridad que hay en su empresa?

Tabla N° 06: la seguridad de la empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia



Figura N° 06: la seguridad de la empresa

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 6: Respecto a la seguridad en la empresa, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 67% de los entrevistados si está de acuerdo con la seguridad que hay en su empresa, y el 33% no está de acuerdo con la seguridad que hay en su empresa.

5.1.2. La Rentabilidad

j) ¿Está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias?

Tabla

N° 07: la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	67%
NO	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia

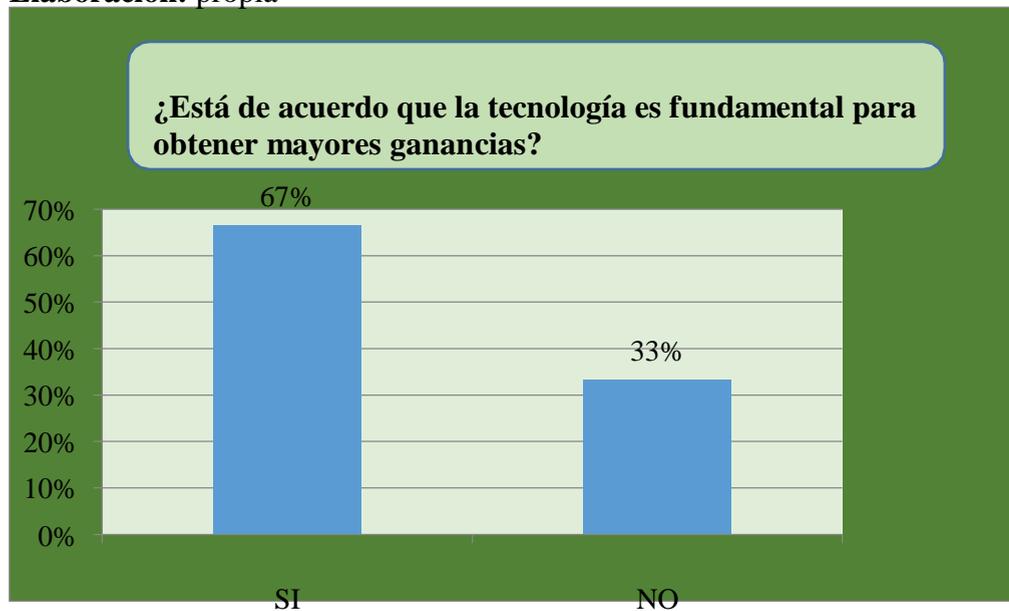


Figura N° 07: la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 7: respecto a la tecnología, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 67% de los entrevistados, si está de acuerdo que la tecnología es

fundamental para obtener mayores ganancias, y el 33% no si está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias.

k) ¿Está de acuerdo que el manejo de inventarios influye en las ganancias?

Tabla N° 08: el manejo de inventarios influye en las ganancias

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia

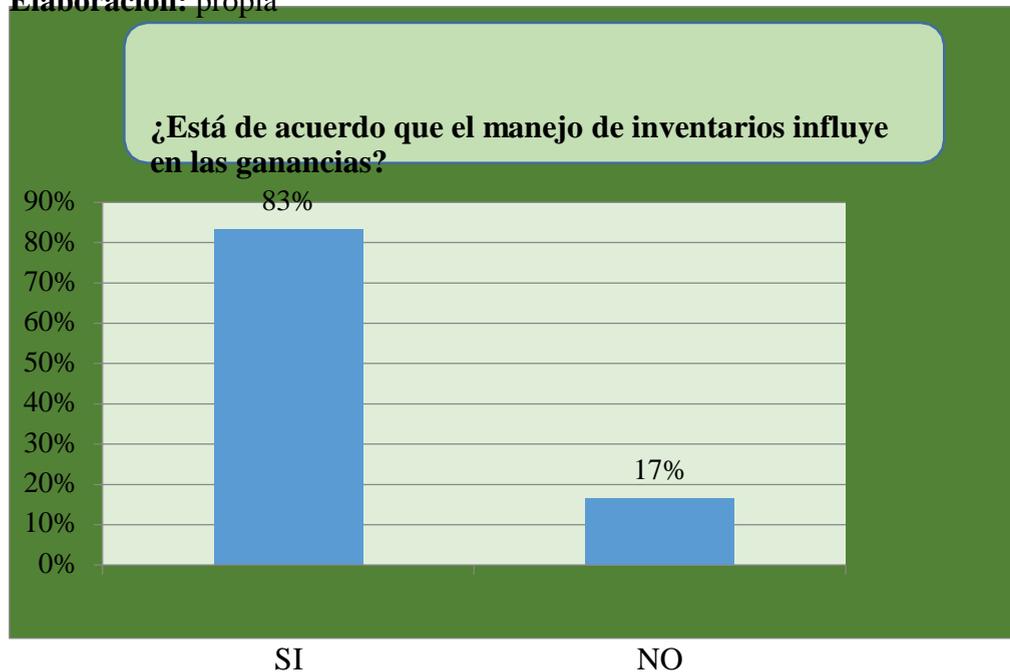


Figura N° 08: el manejo de inventarios influye en las ganancias

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 8: Respecto al manejo de inventarios, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 83% de los entrevistados si está de acuerdo que el

manejo de inventarios influye en las ganancias, y el 17% no Está de acuerdo que el manejo de inventarios influye en las ganancias.

1) ¿Está de acuerdo no repartir los dividendos durante los 5 años?

Tabla N° 09: los dividendos durante los 5 años

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia



Figura N° 09: los dividendos durante los 5 años

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 9: Respecto al repartir de los dividendos, del 100% entrevistados nos da ha conocer que el 50 % de los entrevistados, si estan de acuerdo no

repartir los dividendos durante los 5 años, y el 50% no está de acuerdo no repartir los dividendos durante los 5 años.

m) ¿Está de acuerdo reinvertir en tu misma empresa los beneficios durante un periodo de 5 años?

Tabla N° 10: los beneficios durante un periodo de 5 años

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	50%
NO	3	50%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia

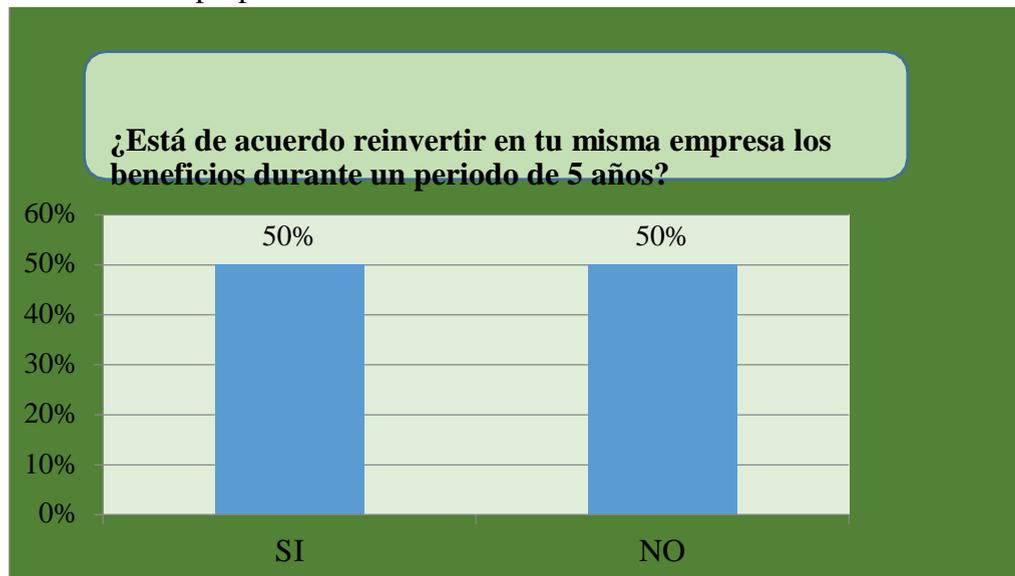


Figura N° 10: los beneficios durante un periodo de 5 años

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 10: Respecto a la reinversión, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 50% de los entrevistados, si está de acuerdo en reinvertir en su misma empresa los beneficios durante un periodo de 5 años, y el 50% no está de acuerdo en reinvertir en su misma empresa los beneficios durante un periodo de 5 años.

n) ¿Está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales?

Tabla N° 11: cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.



Figura N° 11: cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 11: Respecto a la cantidad de ejecución de obras, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 83% de los entrevistados, si está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales, y el 17% no Está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales.

ñ) ¿Está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos?

Tabla N° 12: la utilidad bruta antes de pagar los impuestos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de la empresa ERLOGAN E.I.R.L.

Elaboración: propia

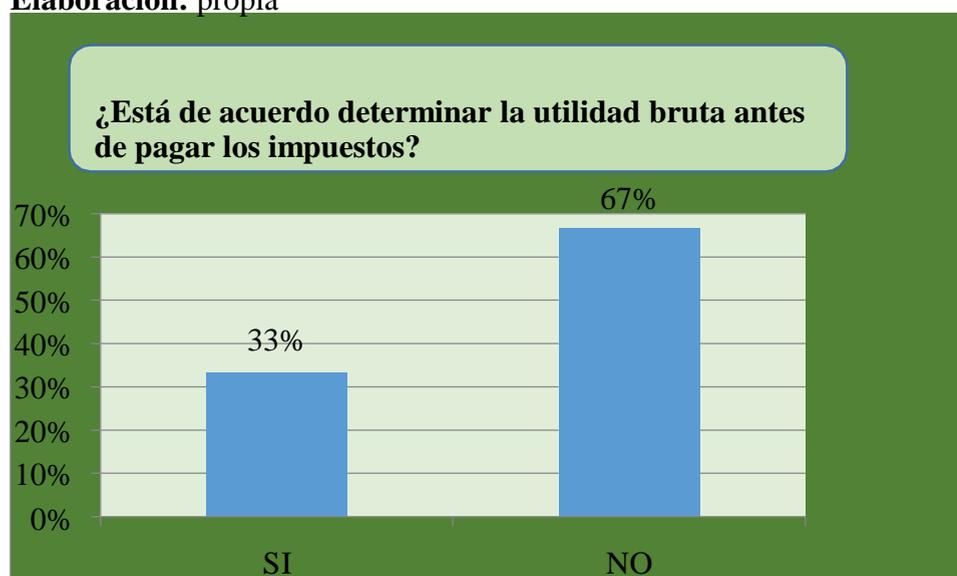


Figura N° 12: la utilidad bruta antes de pagar los impuestos

Elaboración: propia

Interpretación: En el cuadro N° 12: En referencia a la utilidad bruta, de los 100% entrevistados nos da a conocer que el 33% de los entrevistados, si está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos, y el 67% no. Está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos.

5.2. Análisis de resultados

Objetivo específico 01: Determinar de qué modo se relaciona el monitoreo de inventarios con la rentabilidad financiera en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.

a) Control Interno de Inventarios

Según (MELENDEZ, 2015)“el control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Los directivos, la gerencia y los auditores internos y otros funcionarios de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Una estructura de control interno sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad. Ninguna estructura de control interno, por muy óptima que sea, puede garantizar por sí misma, una gestión eficiente y registros e información financiera integra, exacta y confiable, ni puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes, especialmente, cuando aquellas tareas competen a cargos de confianza. Por ello mantener una estructura de control interno que elimine cualquier riesgo, puede resultar un objetivo imposible y más costoso que los beneficios que se considere obtener de su implementación”. Esta conceptualización indica que los resultados obtenidos tienen una aproximación en la aplicación práctica pone en evidencia que la teoría presentado por el autor.

N°	Cuestionario	Resultados obtenidos	Análisis comparativo
1.	¿En su empresa existe un control del Registro de Inventario de ventas realizadas?	Referente al control de inventarios, del 100% nos da a conocer que el 67% de los entrevistados, si llevan el control de inventarios de ventas realizadas, y el 33% no llevan el control de inventarios de ventas realizadas.	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.
2.	¿Registras tus compras y ventas en el kardex?	En cuanto al registro de compras y ventas en el kardex, del 100% nos da a conocer que el 83% de los entrevistados, si Registran sus compras y ventas en el kardex, y el 17% no registran sus compras y ventas en el kardex.	En cuanto a este resultado hay una similitud con la investigación de CARRASCO, (2015) en donde para el control de inventarios de mercadería se llevan libros auxiliares en la empresa, teniendo como resultado que el 60% de las personas encuestadas indican casi siempre se realizan conteos físicos, y periódicos de inventarios, el 20% manifiestan que nunca se realizan conteos físicos y el 20% mencionan siempre se realizan.
3.	¿Supervisa las condiciones de almacenamiento de las mercaderías?	En el cuadro N° 3: respecto a las condiciones de almacenamiento del 100% nos da a conocer que el 67% de los entrevistados, si Supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercaderías, y el 33% no Supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercadería	En cuanto a este resultado hay una similitud con la investigación de CARRASCO, (2015), donde Se realizan conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación, dando como resultado obtenida se determina que el 80% de

			las personas encuestadas afirman que definitivamente no, se han realizado conteos periódicos para conocer la caducidad y deterioro de los artículos con baja rotación, mientras que el 20% indicó que definitivamente sí.
4.	¿Cuenta con una instalación adecuada para almacenar su mercadería?	En el cuadro N° 4: respecto a instalación para almacenar mercadería, del 100% nos da a conocer que el 83% de los entrevistados si Cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería, y el 17% no Cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería.	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.
5.	¿Analiza el costo beneficio al momento de la compra de mercadería?	respecto al costo beneficio, del 100% nos da a conocer que el 83% de los entrevistados si Analizan el costo beneficio al momento de la compra de mercadería, y el 17% no analizan el costo beneficio al momento de la compra de mercadería.	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.
6.	¿En su empresa existe un control del Registro de Inventario de ventas realizadas?	Respecto a la seguridad en la empresa, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 67% de los entrevistados si está de acuerdo con la seguridad que hay	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.

		en su empresa, y el 33% no está de acuerdo con la seguridad que hay en su empresa.	
--	--	--	--

Objetivo específico 02: Determinar de qué manera la condición de almacenamiento se relaciona con rentabilidad económica en las MyPES del rubro comercio del Perú: caso ERLOGAN E.I.R.L. Ayacucho, 2019.

b) La Rentabilidad

Para Bautista, (2015), desde el punto de vista contable, el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles: La rentabilidad económica o de la inversión es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, pues al no considerar las implicancias de financiamiento permite ver qué tan eficiente o viable ha resultado en el ámbito del desarrollo de su actividad económica o gestión productiva. En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación. las ratios más utilizadas en su medición relacionan cuatro variables de gestión muy importantes para el empresariado: ventas, activos, capital y resultados (utilidades) como se precisará posteriormente y la rentabilidad financiera, que es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios”. Esta conceptualización indica que los resultados obtenidos tienen una

aproximación en la aplicación práctica pone en evidencia que la teoría presentado por el autor.

N°	Cuestionario	Resultados obtenidos	Análisis comparativo
1.	¿Está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias?	En el cuadro N° 7: respecto a la tecnología, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 67% de los entrevistados, si está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias, y el 33% no si está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias.	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.
2.	¿Está de acuerdo que el manejo de inventarios influye en las ganancias?	Respecto al manejo de inventarios, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 83% de los entrevistados si está de acuerdo que el manejo de inventarios influye en las ganancias, y el 17% no está de acuerdo que el manejo de inventarios influye en las ganancias.	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.
3.	¿Está de acuerdo no repartir los dividendos durante los 5 años?	Respecto al repartir de los dividendos, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 50 % de los entrevistados, si están de acuerdo no repartir los dividendos durante los 5 años, y el 50% no está de acuerdo no repartir los dividendos durante los 5 años.	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.
4.	¿Está de acuerdo reinvertir en tu misma empresa los beneficios	Respecto a la reinversión, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 50% de los entrevistados, si está de acuerdo	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el

	durante un periodo de 5 años?	en reinvertir en su misma empresa los beneficios durante un periodo de 5 años, y el 50% no está de acuerdo en reinvertir en su misma empresa los beneficios durante un periodo de 5 años.	antecedente.
5.	¿Está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales?	Respecto a la cantidad de ejecución de obras, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 83% de los entrevistados, si está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales, y el 17% no está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales.	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.
6.	¿Está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos?	En referencia a la utilidad bruta, del 100% entrevistados nos da a conocer que el 33% de los entrevistados, si está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos, y el 67% no está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos.	No hay ninguna similitud frente a otras investigaciones consideradas en el antecedente.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Conclusión general

La relación entre el control interno de inventario con la rentabilidad en la MyPE ERLOGAN E.I.R.L existe en cuanto a la aplicación de la tecnología para obtener mayores ganancias, así mismo a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales, para la obtención de mayores ganancias supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercaderías y cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería.

6.2. Conclusiones específicos

- a) Según objetivo específico 01: referido al control interno de inventarios se concluye que al control de inventarios el 67% si llevan el control de inventarios de ventas realizadas, y el 33% no; en cuanto al registro de compras y ventas en el kardex, el 83% si Registran sus compras y ventas en el kardex, y el 17% no; respecto a las condiciones de almacenamiento el 67% si Supervisan las condiciones de almacenamiento de las mercaderías, y el 33% no; respecto a instalación para almacenar mercadería el 83% si cuentan con una instalación adecuada para almacenar su mercadería, y el 17% no ; en cuanto al costo beneficio, el 83% de los entrevistados si analizan el costo beneficio al momento de la compra de mercadería, y el 17% no; respecto a la seguridad en la empresa, el 67% si está de acuerdo con la seguridad que hay en su empresa, y el 33% no .
- b) Según objetivo específico 02: referido a la rentabilidad se concluye respecto a la tecnología, el 67% si está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias, y el 33% no; así mismo respecto al manejo de inventarios el 83% si está de acuerdo que el manejo de inventarios influye en las ganancias, y el 17% no; en cuanto a repartición de los dividendos, el 50 % de si están de acuerdo

no repartir los dividendos durante los 5 años, y el 50% no está de acuerdo no; respecto a la reinversión, el 50% si está de acuerdo en reinvertir en su misma empresa los beneficios durante un periodo de 5 años, y el 50% no; del mismo modo en cuanto a la cantidad de ejecución de obras el 83% si está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales, y el 17% no; en referencia a la utilidad bruta, el 33% si está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos, y el 67% no.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Agencia de Promoción de la Inversión Privada. (2011). *MYPEqueña empresa Crece*. Lima: ESAN.
- ✓ Universidad Nacional Mayor de San Marcos . (2011). Análisis Estructural de las MYPEs y PYMEs. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables* , 21.
- ✓ Agencia de Promoción de la Inversión Privada - Perú. (2011). *MYPEqueña empresa Crece*. Lima: ESAN.
- ✓ Agencia Peruana de Noticias . (11 de Agosto de 2015). *Mype: Conoce los beneficios de formalizar tu empresa*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-mype-conoce-los-beneficios-formalizar-tu-empresa-569848.asp>
- ✓ Bautista, D. A. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*, 1
- ✓ CARRASCO, N. (2015). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRO METAL EL INGENIERO*. Ambato : Universidad Tecnica de Ambato .
- ✓ Centurión.R. (2015). Gestión de calidad, formalización, competitividad, financiamiento, capacitación y rentabilidad en micro y pequeñas empresas de la provincia del santa . *Gestión de calidad, formalización, competitividad, financiamiento, capacitación y rentabilidad en micro y pequeñas empresas de la provincia del santa* , 20.
- ✓ Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación* . Mexico : Mc Graw Hill.

- ✓ La inciclopedia de las inversiones . (10 de setiembre de 2017). *La inciclopedia de las inversiones* . Obtenido de La inciclopedia de las inversiones : <http://www.inversion-es.com/>

- ✓ 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. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN PARA EL CONTROL Y MANEJO DE LOS INVENTARIOS*. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

- ✓ MELENDEZ, J. (2015). *COMPILADO DE CONTROL INTERNO*. Chimbote: Universidad Catolica los Angeles de Chimbote.

- ✓ Ramirez, A. (2018). *Caracterización del financiamiento, la capacitación y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector servicios, rubro hospedajes del distrito de Tahuania, provincia de Atalaya, 2018*. Pucallpa.

- ✓ TARZONA, E. (2015). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CORPORACION ICARO SAC HUARAZ, 2015* . HUARAZ : UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE .

- ✓ TENORIO, J. (2019). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “KATSOKU GLOBAL” E.I.R.L. SAN JUAN BAUSTISTA-AYACUCHO, 2019*. AYACUCHO: UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.

- ✓ Universidad Nacional Autónoma de México, facultad de economía. (s.f.). *Las Inversiones y los inversionistas*. Mexico .

ANEXOS

FORMATO DE FICHA

FICHA 01
TITULO DEL LIBRO
AUTORES:
AÑO DE EDICION:
TEMA:
RESUMEN:
PAG.:

ANEXOS N°01

1. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE INVESTIGACION

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019 - 2020								Año 2020 - 2021							
		Semestre II Mes				Semestre I Mes				Semestre II Mes				Semestre I Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de datos						X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X									
8	Recolección de datos								X								

9	Presentación de resultados										X							
10	Análisis e Interpretación de los resultados											X						
11	Redacción del informe preliminar												X					
13	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													X				
14	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														X			
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X		
16	Redacción de artículo científico																	X

ANEXO N° 2: MATERIALES UTILIZADOS PARA LA ELABORACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN CON SUS RESPECTIVOS COSTOS

SEMANAS	DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Impresión de SPA	1	S/.3	S/. 4
	Internet por hora.	1h	S/. 1	
2	Impresión de MIMI	1	S/. 6	S/.6
3	Internet por 3h para investigar sobre mis variables.	3h	S/.3	S/.3
4	Internet por 2h para planteamiento de problema	2h	S/.2	S/.12
	Pasaje de movilización para la revisión de proyecto de investigación	2	S/.5	
5	Internet para descargar los prototipos de proyecto de investigación	2h	S/.2	S/.2
6	Redacción de los antecedentes del proyecto de investigación, el cual se realizó en internet.	4h	S/.4	S/.4
7	Redacción del marco teórico, el cual se realizó en internet	5h	S/.5	S/.5
	Segunda revisión de proyecto de investigación, para lo cual se gastó en pasaje	2	S/.1.50	S/.1.50
8	Envío de las bases teóricas al plataforma virtual , para lo cual se utilizó internet	1h	S/.1	S/.1

ANEXO N° 03: CUESTIONARIO DE ENCUESTA PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

a) Control Interno de Inventarios

ITEMS	Si	No	Aveces
¿En su empresa existe un control del Registro de Inventario de ventas realizadas?			
¿Registras tus compras y ventas en el kardex?			
¿Supervisa las condiciones de almacenamiento de las mercaderías?			
¿Cuenta con una instalación adecuada para almacenar su mercadería?			
¿Analiza el costo beneficio al momento de la compra de mercadería?			
¿Usted está de acuerdo con la seguridad que hay en su empresa?			

b) La Rentabilidad

ITEMS	Si	No	Aveces
¿Está de acuerdo que la tecnología es fundamental para obtener mayores ganancias?			
¿Está de acuerdo que el manejo de inventarios influye en las ganancias?			
¿Está de acuerdo no repartir los dividendos durante los 5 años?			
¿Está de acuerdo reinvertir en tu misma empresa los beneficios durante un periodo de 5 años?			
¿Está de acuerdo que a mayor cantidad de ejecución de obras hay mayor demanda de materiales?			
¿Está de acuerdo determinar la utilidad bruta antes de pagar los impuestos?			

ANEXO 04


 UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
 CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA REALIZAR EL
 PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**
 (Ciencias Contables, Financieras y Administrativas – Escuela profesional de contabilidad)

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 **CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO ERLOGAN E.I.R.L. DEL PERÚ S.A.C, AYACUCHO, 2019.** Y es dirigido por **John Charly Quispe Candia** investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es para optar el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras.

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

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de mensaje a su correo para recibir mayor información. Si desea, también podrá escribir al correo: charlito.10@hotmail.com. 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: RICARDO QUISPE SANCHEZ

Fecha: 21-11-2019

Correo electrónico: rick1223@hotmail.com

Firma del participante: _____

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

CIEI VERSION 001 Aprobado 24-07-2020