

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:
CASO “EMPRESA ESTACION DE SERVICIO BELNORTE
S.A.C.”-CHIMBOTE, 2017.

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

AUTORA:

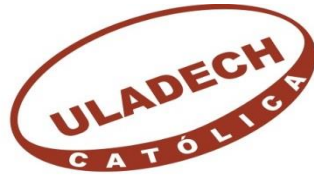
BACH. ALICIA GABRIEL PANTOJA

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ:
CASO “EMPRESA ESTACION DE SERVICIO BELNORTE
S.A.C.”-CHIMBOTE, 2017.

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

AUTORA:

BACH. ALICIA GABRIEL PANTOJA

ASESORA:

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
PRESIDENTE

MGTR. LUIS ORTIZ GONZALEZ
MIEMBRO

MGTR. MIRIAN NOEMI RODRIGUEZ VIGO
MIEMBRO

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO:

A Dios:

Por regalarme la oportunidad de vivir y haberlo conocido en mi juventud, por permitirme terminar uno de mis sueños el titularme como contadora pública, por darme las fuerzas para superar las dificultades y llenarme de entendimiento para realizar este informe de tesis.

A mis Padres:

Panfilo Gabriel y Juliana Pantoja, por su apoyo y ánimo para continuar en mis estudios y por haber sido mi soporte en los momentos difíciles, por su ejemplo y dedicación en el trabajo para sacarnos adelante.

A mi Hermana:

Maribel Vásquez Aguilar por ser como una segunda madre, por orar siempre a nuestro Dios para que guíe mi camino, y por qué en este informe no fue la acepción dándome ánimos y aliento.

A mi Asesora:

Juana Maribel Manrique Placido, por la orientación y dedicación que le pone a cada trabajo que realiza.

DEDICATORIA:

Este trabajo está dedicado con mucho cariño a mis padres por todo el amor y apoyo brindado, en especial a mi madre Juliana Pantoja Matta por siempre creer en mí y apoyarme en cada proyecto emprendido, en este caso no fue la excepción ahora entiendo cuando se dice que Mamá es la mejor amiga y cómplice de una hija.

A cada Joven y /o adulto que anhela y desea hacer realidad sus sueños, porque todo es posible si te pones en las manos de Dios y perseveras para lograrlos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y la Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa en estudio a través de la técnica la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales y locales en su mayoría establecen su influencia positiva, por ser una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de inventarios, por no tratarse solamente de manuales de organización y procedimientos, sino más bien de un plan que se desarrolla para cuidar los bienes, proporcionar información confiable y oportuna, promoviendo la eficiencia de las operaciones, todo lo anteriormente mencionado surgirá si se hace un adecuado control llevándolo a la práctica para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos; en cambio en la empresa de estudio Estación De Servicio Belnorte S.A.C. se ha podido detectar que no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente; pero si cuenta con procedimientos de actividades de control para asegurar que se lleve a cabo el control de inventario, todo ello no permite que el control interno influya de manera continua y positiva porque los controles se basan en supervisar que cada uno cumpla sus responsabilidades y funciones, como el de realizar inventarios periódicamente ; pero a los resultados de cada actividad de supervisión no se hace un seguimiento para ver si se está mejorando, por lo cual se recomienda al gerente de la empresa implementar un sistema formalmente para que se aproveche de manera completa el control, evaluación y supervisión de todas las áreas en especial el área que abarca la gestión de los inventarios.

Palabras Clave: Control Interno, Influencia, Gestión de Inventarios.

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Determine and describe the influence of Internal Control in the inventory management of Micro and Small Businesses of Peru and the Belnorte Service Station Company S.A.C. Chimbote, 2017. The investigation was of non-experimental design - bibliographic - documentary and of case, for the collection of the information bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the manager of the company under study through the technique were used. interview; Finding the following results: National, regional and local authors mostly establish their positive influence, as it is a fundamental tool that allows improving the management of inventories, as it is not only about organization manuals and procedures, but rather about a plan that is developed to take care of the goods, to provide reliable and timely information, promoting the efficiency of the operations, all the aforementioned will arise if an adequate control is carried out, putting it into practice to achieve the fulfillment of the goals and objectives; On the other hand, in the study company Estación de Servicio Belnorte S.A.C. it has been detected that it does not have an internal control system formally implemented; but if you have procedures for control activities to ensure that inventory control is carried out, all this does not allow internal control to influence continuously and positively because the controls are based on monitoring that each one fulfills its responsibilities and functions. , such as making inventories periodically; but the results of each supervision activity are not followed up to see if it is improving, for which it is recommended that the company manager formally implement a system so that the control, evaluation and supervision of all of them is fully exploited. the areas especially the area that covers the management of inventories.

Keywords: Internal control, influence, inventory management.

CONTENIDO

	Página
CARÁTULA	i
CONTRA CARÁTULA	ii
JURADO DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRAC	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	17
2.1 Antecedentes:	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	21
2.1.3 Regionales.....	26
2.1.4 Locales.....	31
2.2 Bases teóricas	35
2.2.1 El Control Interno.....	35
2.2.2 El Control Interno en las Empresas Privadas.....	39
2.2.3 Objetivos, Componentes y Principios de Control Interno.....	43
2.2.4 Importancia del Control Interno.....	48
2.2.5 Tipos de Control Interno.....	49
2.2.6 Sistema de Control Interno Operativo.....	50
2.2.7 Inventario.....	50
2.2.8 Clasificación de Inventarios.....	51
2.2.9 Métodos de Valuación de Inventarios.....	56
2.2.10 Gestión de Inventario.....	57
2.2.11 Rotación de Inventario.....	58

2.2.12 Norma Internacional de Contabilidad N° 2.....	60
2.2.13 Mype.....	60
2.3 Marco Conceptual.....	65
2.3.1 Definición de Control Interno.....	65
2.3.2. Definición de Gestión de Inventario.....	66
2.3.3. Definición de Micro y Pequeñas Empresas.....	66
2.3.4. Existencias.....	66
III. METODOLOGÍA.....	67
3.1 Diseño de Investigación.....	67
3.2 Población y Muestra.....	67
3.3 Definición y operacionalización de las variables.....	67
3.4 Técnicas e Instrumentos.....	68
3.4.1 Técnicas.....	68
3.4.2 Instrumentos.....	68
3.5 Plan de Análisis.....	68
3.6 Matriz de Consistencia.....	68
3.7 Principios Éticos.....	68
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	
4.1 Resultados.....	69
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	69
4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2.....	72
4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3.....	74
4.2 Análisis de resultados.....	82
4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	82
4.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2.....	83
4.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3.....	85

V. CONCLUSIONES	89
5.1 Respecto al Objetivo Específico 1.....	89
5.2 Respecto al Objetivo Específico 2.....	89
5.3 Respecto al Objetivo Específico 3.....	89
5.4 Conclusión General.....	90
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	92
6.1 Referencias Bibliográficas.....	92
6.2 Anexos.....	98
6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.....	98
6.2.2 Anexo 02: Fichas bibliográficas.....	100
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	101

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivo específico 1.....	69
02	Objetivo específico 2.....	72
03	Objetivo específico 3.....	74

I. INTRODUCCIÓN

El control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito.

En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

(Ramón, 2014)

El control interno permite producir 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. Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “el tono más alto” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. Por lo que se hace imprescindible en delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control **(Zegarra, 2017)**.

En la actualidad es de suma importancia contar con un control adecuado de todos los recursos que posee cada entidad, para ello mediante este trabajo podremos determinar de qué manera influye el control interno en la unidad de análisis, teniendo en cuenta que desarrollar un control interno adecuado nos permite optimizar la utilización de los recursos con calidad y así poder lograr una adecuada gestión de inventarios, logrando mejores resultados.

En el Perú las MYPES representan el 98.3% del total de empresas existentes (94.4% son micro y 3.9% son pequeñas). **(Choy, 2010)**. Pero al paso del tiempo las PYMES y MYPES en el Perú Según el último informe del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el 99,6 % de las empresas que existen en el Perú son micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES), las cuales producen el 47 % del PBI. Del 99,6 % mencionado, el 96.6 % son micro y pequeñas empresas (MYPES). Sin embargo, frente a ello, existe el gran problema de la informalidad, la cual engloba al 83 % de estas últimas. Al 2015, según la gerente general de la Sociedad de Comercio Exterior ComexPeru, Jessica Luna, al año 2015 existen en 3 600 pequeñas y medianas empresas que son exportadoras y participan en el comercio exterior del país. De ellas, unas 1 000 pertenecen al sector del agro.

Las PYMES constituyen un factor importante para el desarrollo de los países, especialmente de aquellos en vías de desarrollo. Lo anterior, dada su importancia por el gran número de este tipo de empresas presentes a nivel nacional, el volumen de personas empleadas y los sectores en los que se desarrolla. Ello obliga a trabajar en su competitividad.

A nivel nacional, la competitividad es fundamental para evitar que las MIPYMES continúen enfrentando situaciones desventajosas frente a productos importados a menores precios de las multinacionales.

Finalmente, es necesario establecer estrategias de invención y de innovación para enfrentar situaciones cada vez más competitivas, lograr captar a clientes cada vez más exigentes y, sobretodo, crear en las PYMES ventajas competitivas más duraderas y sostenibles. **(Cañari, 2017)**.

Para **Correa (2015)** Es muy importante que las empresas tengan su inventario atentamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado. Sin duda alguna, para cualquier tipo de empresa se hacen necesarios los inventarios dado a que la base de todas las organizaciones consiste en la compra y venta de bienes y servicios, haciéndose necesaria la existencia de los inventarios, los cuales le van a permitir tener control de la mercancía y a su vez generar reportes de la situación económica de la empresa.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

De igual manera **Laveriano (2010)** señala que El control de Inventario consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de

producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda.

Cuando el empresario tiene altos niveles de inventario para asegurar las ventas, incurre en excesos de materiales para la venta y como consecuencias de esto se producen altos costos de almacenamiento, aumento de la merma y la disminución de la calidad en perecederos, lo que lleva a una menor calidad de los productos que se ofrecen. Cuando el inventario es insuficiente no sólo corremos el riesgo de perder la venta sino que también podemos perder al cliente. No tener productos y el stock suficiente afecta la concepción que el cliente tiene de la empresa, provocando que el consumidor recurra a otra empresa.

Asimismo la empresa en estudio Estación De Servicio Belnorte S.A.C., con RUC Nro. 20445358747, ubicada en Mza. A Lote. 10 Z.I. Los Pinos (Zona I - Lotes 10 Y 11) Ancash - Santa – Chimbote, cuya actividad principal es Venta al por menor de combustible para vehículos automotores en comercios especializados.

Al realizar la recolección de la información de diversos autores tanto a nivel internacional, nacional, regional y local en su mayoría llegan a la conclusión que el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios siempre y cuando se implemente y aplique de manera adecuada. También cabe recalcar que no tendrá influencia positiva cuando no se lleve a cabo los controles correctamente, pero no es porque el control interno en si no de resultados, sino más bien a que las empresas no lo están implementando de manera correcta, por falta de orientación de un profesional adecuado y falta de capacitación a su personal de trabajo.

Debido a lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cómo influye el Control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y de la Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017?

Para responder al enunciado del problema, planteamos el siguiente objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y de la Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017.

También, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú.
2. Describir la influencia del Control interno en la gestión de inventarios de la empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo para determinar si el Control interno influye en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y la empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017.

La presente investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, se justifica por la importancia de determinar y analizar, el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú, debido a que una buena implementación y ejecución del control interno ayudaría a las entidades a mejorar los niveles de riesgo que se presentan en las operaciones de los inventarios, en particular analizaremos el caso de la Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C.

Teniendo en cuenta también que un buen manejo de control interno nos ayudara a prevenir futuras contingencias, y estar preparados para enfrentarlas; también poder tener los inventarios con información actualizada y confiable, pudiendo cumplir con las demandas de los clientes, en el caso de la empresa en estudio nos ayudara para tener mejor manejo de las operaciones que se realizan en la empresa. Asimismo, la investigación se justifica porque permitirá determinar qué influencia ocasiona el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del ámbito de estudio.

Como cada trabajo de investigación servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores del distrito de Chimbote y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

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

(Pérez, 2010), en su tesis titulada: DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA QUE SE DEDICA A LA VENTA DE MAQUINARIA, REPUESTOS Y MATERIA PRIMA PARA LA INDUSTRIA ALIMENTICIA, Guatemala. Presentada previo a conferírsele el Título

De Contador Público Y Auditor En El Grado Académico De Licenciado. Cuyo objetivo general fue: Determinar las causas por las cuales no existe control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia en la actualidad. Llegando a las siguientes conclusiones: Se confirma la hipótesis planteada sobre la unidad de análisis sujeto de estudio, en la cual se necesita de un Contador Público y Auditor como asesor, para diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima, con la participación de un Contador Público y Auditor como asesor especialista para el diseño de un sistema de control interno eficiente, que puede evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el control interno, para el manejo de maquinaria, repuestos y materia prima de una empresa comercial. Las causas contables que pueden provocar deficiencias en el control interno tales como, desconocimiento en aspectos fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, pueden ser detectadas y corregidas por un Contador Público y Auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quien puede diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz. El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria,

repuestos y materia prima, es una de las bases adecuadas, que fundamentan las ventajas para una empresa.

(Asubadin, 2011), en su tesis titulada: CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA. LATACUNGA DURANTE EL AÑO 2010. De la Universidad Técnica de Ambato - Ecuador. Presentada para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Cuyo objetivo general fue Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. El tipo de investigación fue Bibliográfica – Documental. Llegando a las siguientes conclusiones: Al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Se comprueba que el 57% de los documentos analizados no constan en un plan de compras que ayude a la empresa a programar sus obligaciones, de la misma forma se encuentra que un 53% de las facturas de compras se encuentran pagadas fuera de las fechas establecidas por los proveedores, lo que ha traído como consecuencia que existan variaciones en la liquidez cuando se enfrentan a las obligaciones que necesita cubrir con los proveedores poniendo en riesgo la estabilidad que necesita la empresa. La mayoría de los documentos de procesos en

compras observados en la empresa refleja el inadecuado control en compras, esto ha ocasionado que exista el problema en la empresa, la falta de experiencia y capacitación en el personal netamente del área en compras lleva a seguir realizando un inadecuado control en la gestión de compras, razones por las cuales la propuesta se ha fijado netamente en una reestructuración del control interno del proceso de compras con el único fin de ayudar a resolver este problema.

(Ayala, 2013), en su tesis titulada: LA CALIDAD DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS EN EL DISTRIBUIDOR MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN FREVI, EN EL AÑO 2011, Ambato-Ecuador. Presentada para optar el Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoria. C.P.A. Cuyo objetivo general fue: Estudiar el nivel de relación existente entre el Control Interno de Inventarios y la exactitud de los Resultados Financieros en la Empresa Materiales de construcción FREVI. El tipo de investigación fue de carácter cualitativo. Llegando a las siguientes conclusiones: La inadecuada información contable en las existencia en Materiales Construcciones FREVI, tiene una gran influencia en el procesos de despachos de la empresa por cuanto están relacionados directamente, por dicha razón se debe priorizar el control de esta área puesto que los inventarios son generadores de los principales ingresos para la empresa. El personal de la empresa considera que en la mayoría de casos no existe supervisión adecuada de los despachos en cuanto a los inventarios; demostrando de esta forma que no todos los despachos son revisados, generando un

riesgo en esa área. Luego de indagar al personal involucrado se puede determinar que no existe preocupación por parte de los directivos en capacitar al personal y aún más con las excesivas normativas existentes ha ocasionado en los funcionarios confusión para aplicar un adecuado control de inventarios.

2.1.2 Nacionales

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; relacionados con las unidades de análisis y variables de estudio.

(Baldeón, 2016), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016. Presentada para optar el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. El tipo de investigación fue no experimental – bibliográfica –documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: Se concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno

es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en las empresas comerciales a nivel nacional como en la empresa Versat & Asociados SAC, el control interno de inventario no está influenciando en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando inventarios, situación que pone en riesgo los intereses de las empresas comerciales, así como la seguridad razonable de control de inventarios y una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.

(Silva, 2017), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “CAMAR PERU S.A.C.” - TARAPOTO, 2016. Presentada para optar

el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016. El tipo de investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones : En los autores revisados la mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de se desarrolle en las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos. En el caso de la empresa “Camar Perú S.A.C.” y de acuerdo a lo manifestado por el gerente mediante la encuesta realizada cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han establecido medidas preventivas para que se pueda afrontar esos riesgos evaluados, asimismo las actividades son debidamente controladas, detectando si existen alguna irregularidad en el manejo para una adecuada toma de decisiones. Al realizar un análisis estructural de los distintos componentes del control interno definiendo sus funciones y procedimientos en cada componente con la encuesta realizada, la revisión literaria, y teniendo en cuenta que el control interno no solo comprueba sino que prevé riesgos futuros y de gestión en sí mismo; se

establece que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “Camar Perú S.A.C.” influye de manera positiva en la gestión de inventarios puesto que sí se da importancia a los componentes del control interno, ya que el control interno es fundamental en el proceso de toma de decisiones y el manejo de toda empresa. Así mismo cabe señalar que una correcta gestión de inventarios permite implementar nuevas medidas gracias a un control interno mediante los procedimientos y los procesos de capacitación que se dé al personal.

(Trinidad, 2018), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA DISTRIBUCIONES QUIROZ S.R.L. –TINGO MARIA, 2017. Presentada para optar el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuciones Quiroz S.R.L. – Tingo María, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: La mayoría de los investigadores contrastados establecen que en las empresas estudiadas, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Siendo indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios ya que si se hace un adecuado control que influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión de inventarios de la empresa. La empresa

caso de estudio Distribuciones Quiroz S.R.L. de acuerdo al cuestionario, hallando pocas falencias se opta que el control interno es una necesidad en la influencia de la gestión de inventarios cumpliendo los cinco componentes influenciando positivamente en la gestión de inventarios, pues los resultados encontrados son favorables, operando eficientemente al desarrollo y logro de sus actividades, sirviendo a la empresa como una información oportuna y veraz en cuanto organice y controle el stock, Protegiendo sus activos, reduciendo pérdidas, salvaguardando y asegurándolos en la medida posible, dando la exactitud y la veracidad de sus registros contables. Recordando a veces las malas decisiones que el ser humano suele ocasionar por carencia de conocimiento, llevando a la quiebra a la empresa, con pérdidas de activos, duplicidad del producto, carencia del stock y fraudes vinculada a las existencias de los inventarios. Las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Distribuciones Quiroz S.R.L, señalan que el control interno es considerado como una herramienta necesaria en la influencia de la gestión de inventarios obteniendo un control adecuado en la supervisión y monitoreo. Para prevenir y detectar malos manejos, robos. Donde que los autores de estudio afirman que al contar con un sistema de control interno la empresa cuenta con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones ,siendo más reales y a tiempo necesario, la empresa en estudio tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa logre sus objetivos.

2.1.3 Regionales

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Huertas, 2017), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE 2016. Presentada para optar el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. de Nuevo Chimbote 2016. El diseño de la presente investigación fue descriptivo - bibliográfico - documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: La mayoría de los investigadores encontrados establecen que en las empresas estudiadas, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por lo tanto, se recomienda que es de suma importancia e indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios, por lo que si se hace un adecuado control esto influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión en las empresas del Perú, además promover la eficiencia en las operaciones,

estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. En La empresa caso en estudio no se aplica todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido demostrar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, por lo que no cuenta con los componentes del control interno, pues los resultados encontrados no son favorables. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa caso de estudio, implemente un sistema de control adecuado evitar los riesgos posibles. Las Empresas del sector comercio del Perú y la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. carecen de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios. Por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio y de la empresa caso en estudio. En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo.

Dicha investigación nos muestra que un adecuado y equilibrado manejo del sistema de control interno en la gestión de inventarios aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y la rentabilidad, siendo este un elemento muy importante para el desarrollo en todas las empresas ya sea pequeñas, medianas y grandes; una mala gestión de inventarios, puede generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la entrega de sus productos, además de originar muchos problemas financieros que pueden llevar al cierre definitivo de la empresa.

(Zegarra, 2017), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SANTA MARIA S.A.C. – CASMA 2016. Presentada para optar el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Determinar La Influencia Del Control Interno En La Gestión De Inventarios De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú Empresa Comercial “Santa Maria S.A.C. ubicada en el distrito de CASMA, el diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: En la revisión de literatura pertinente, cada autor describe al control interno, ya sea de calidad, de inventarios o como un sistema, como un factor determinante o una ayuda a la gestión o administración de la empresa; mas no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio

del Perú, sin embargo los autores coinciden, en que el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos. Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa SANTA MARIA S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa. Finalmente, se concluye que los resultados y análisis de resultados se ha evidenciado a grosso modo que la empresa “SANTA MARÍA S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Sin embargo, los autores nacionales indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa. Por lo tanto se recomienda al Gerente de la empresa la implementación del control interno basado en el informe COSO, con evidencia documentada y puesta en práctica, dado que ello influye positivamente en la gestión administrativa.

(Villafuerte, 2017), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. CASMA 2016. Presentada para optar el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016, el diseño de la investigación fue no experimental - descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: Revisando los antecedentes a nivel nacional, regional, y local, concluyo que la mayoría de autores no han encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Sin embargo, coinciden que el control interno es una herramienta que se establece para ayudar a la empresa a mejorar la gestión de sus inventarios. Asegurando que se ponga en práctica las normas para hacer frente a cualquier riesgo que se presente. De la información obtenida por los resultados y análisis de resultados, se pudo concluir, que la mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y

detectar malos manejos, fraudes y robos. Es por ello que se recomienda que el gerente de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. ponga en marcha un sistema de control interno en sus inventarios para lograr los objetivos y metas establecidas. Así mismo también debería capacitar al personal que labora para que pueda informar con exactitud y confiabilidad la información de los materiales; esto influirá a la buena gestión de las empresas comerciales. En tal sentido cabe recalcar que el control interno de los inventarios es una herramienta y pieza clave en el manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo.

2.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

(Rios, 2018), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L. - CHIMBOTE, 2017. Presentada para optar el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y

Servicios SAN ELOY S.R.L.- Chimbote, 2017, el diseño de la investigación fue no experimental-bibliográfico-documental y de caso. Llegando a las siguientes conclusiones: Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, en la cual el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventario por los siguientes motivos: que obtienen riesgos y errores o irregularidades en la gestión de inventario, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la empresa en su productividad; sin embargo, observamos que en las bases teóricas si existe la influencia entre el control interno y la gestión de inventario; es decir, si hay un adecuado control interno esto influye correctamente en la gestión de inventario. El cuestionario está dirigido al gerente de la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Sin

embargo, la empresa utiliza el control interno empíricamente registrado la entrada y salida de los trabajadores, llenando adecuadamente los documentos mercantiles, verificando las mercaderías que estén llegando en buen estado sin fallas.

(Medina, 2018), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. DE CHIMBOTE, 2015. Presentada para optar el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015, el diseño de la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegando a las siguientes conclusiones: Se concluye que, según los antecedentes revisados el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios, dado que; este permite elaborar informes de stock confiables, proporcionando una razonable seguridad respecto a las operaciones que realiza una empresa, garantizando la máxima satisfacción del cliente, por lo tanto; el control interno es un factor determinante en una empresa comercial, dado que será la base para realizar una gestión de inventarios eficiente que conllevara a mejorar la rentabilidad de la empresa. La mayoría de los autores nacionales, señalan que el control interno es considerado una herramienta de

gestión, es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. está aplicando correctamente el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, pero; esta solo realiza su gestión de inventario del área de ventas mas no del inventario de un almacén, dado que esta es una sucursal y no cuenta con un área en la cual pueda almacenar sus mercaderías y así poder cubrir la demanda requerida, lo cual le permitirá mejorar su competitividad y rentabilidad.

(Quiroz, 2018), en su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA PERNO CENTRO LUMABY E.I.R.L. DE CHIMBOTE, 2015. Presentada para optar el Título Profesional De Contador Público. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015, el diseño de la investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario. Llegando a las siguientes conclusiones: Se concluye que, según la mayoría de los antecedentes revisados establecen que el control interno influye positivamente en la

gestión de inventarios, es decir; el contar con un sistema de control interno eficiente nos permita tener información oportuna para realizar la gestión de los inventarios, lo cual se verá reflejado en los resultados económicos y financieros de la empresa, así mismo; la falta de control interno conduce a pérdidas de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. De todo ello se afirma que el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de la empresa. Del cuestionario realizado al jefe encargado del área de inventario de la empresa Perno Centro Lumaby E.I.R.L. se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, por lo tanto, este no está influyendo mucho en la gestión, con respecto a uno de los componentes del control interno, se pudo evidenciar que en la empresa no se realizó un seguimiento adecuado sobre las actividades que se realizan en el área de inventarios. La mayoría de los autores han descrito la influencia que tiene el control interno en la gestión de los inventarios, mas no lo han demostrado estadísticamente, pero de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente, el control interno tiene una influencia positiva en la gestión que realiza una empresa, por lo tanto, se concluye que; si las empresas aplican un adecuado sistema de control interno, esto conllevará a que estas se desarrollen eficientemente.

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1 El Control Interno

(**Contraloría, s.f.**) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el

entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión.

(Rodríguez, 2007) También se define como un “proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en:

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

El control interno nace como resultado de la necesidad de una entidad para reducir fraudes, evitar el desperdicio, cumplir con las políticas de operación sobre bases más seguras, comprobar la corrección y veracidad de los informes contables, salvaguardar los activos de la empresa y promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

De esta fase nacen las conclusiones y/o los ajustes necesarios que retroalimentarán el sistema para que vuelva a reiniciar el ciclo (planificar, ejecutar, verificar, actuar).

Se ha demostrado a través de serios estudios, la necesidad del desarrollo e implementación de un Sistema de Control Interno en las

organizaciones, que coadyuve en forma cierta y fundamentada al logro de sus propósitos, objetivos y metas, tanto en entidades del sector público, en donde ha sido estipulado por el legislador, como en el sector privado, en donde el Sistema de Control Interno se convierte en una alternativa válida para los sistemas de calidad total.

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

El Control Interno Puede:

1. Ayudar a la empresa a cumplir sus metas, evitando sorpresas a lo largo del camino. Por ejemplo, si un auditor interno verifica periódicamente la información contable impresa, le será más fácil tomar las medidas correctivas necesarias inmediatamente, evitando así que ese error afecte a todos los estados financieros posteriores, ofreciendo una información equivocada o no real de la organización.
2. Proporcionar seguridad razonable a la administración y a la junta directiva mirando la consecución de los objetivos de la entidad. Puesto que la seguridad es razonable, la gerencia debe hacer estimaciones tanto cuantitativas como cualitativas y juicios en la evaluación de la relación costo-beneficio.
3. Un control efectivo también puede ayudar a mitigar la probabilidad de reducir tales irregularidades.

El Control Interno No Puede:

1. Asegurar el éxito ni la supervivencia de la empresa. Si la administración toma malas políticas, o éstas están mal enfocadas, la empresa no obtiene rentabilidad, más bien genera pérdidas; en este caso, el control interno sólo proporciona información administrativa sobre el progreso o el no progreso de la compañía, no asegura que por la mala administración la empresa va a sobrevivir a su crisis, tampoco el control interno puede cambiar la administración ineficiente por una buena. En este caso lo que sí podría hacer el control interno efectivo es reprimir la conducta impropia de la gerencia.
2. Asegurar la confiabilidad de la información financiera ni el cumplimiento de leyes y regulaciones. Si no se están cumpliendo los objetivos básicos porque los estados financieros presentan fallas o equivocaciones; en este caso la probabilidad de realización de los objetivos está afectado por limitaciones inherentes al control interno, las que incluyen la realidad de que el juicio humano, en la toma de decisiones, puede ser defectuoso y que los rompimientos en el control interno, puedan ocurrir como simples errores o malentendidos. Los controles pueden ser burlados, por los pactos de dos o más personas o por una gerencia que no le hace caso al control interno.

Control Interno Contable: Comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos, cuya misión es salvaguardar los activos y obtener información financiera veraz y oportuna.

2.2.2 Control Interno en las Empresas Privadas

(Ramón, 2014) La preocupación que existe sobre las empresas privadas es el manejo del control interno, últimamente se ha podido ver gran cantidad de grandes y medianas empresas que de la noche a la mañana ya no lo eran. Algunas empresas quebradas, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que nos planteamos es si acaso los hechos mencionados no son previsibles, si los estados financieros no son un parámetro de medición o es que el patrimonio se puede observar y desaparecer de la noche a la mañana y las empresas pueden decir hasta aquí llegamos; y además, dónde quedan las auditorías externas con dictámenes limpios o salvedades.

Los que pagan por la deficiencia de control no son los accionistas porque generalmente ellos ya recuperaron su capital, quienes llevan la peor parte son los trabajadores y el Estado, porque las empresas al quebrar, también se llevan los tributos del IGV y la renta.

El control Interno tiene como función primordial evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia, economía y equidad de las operaciones contables financieras, administrativas, de gestión de otra naturaleza de la entidad. Es un proceso que lleva a cabo la gerencia de una organización y que debe estar diseñado para dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos previamente establecidos en los siguientes aspectos básicos:

- * Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- * Confiabilidad de los reportes financieros.

* Cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables.

Objetivos del Control Interno

Los objetivos del Control Interno deben lograr:

1. La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
2. Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarlas como elemento útil para la gestión y el control.
3. Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
4. Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
5. Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
6. Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
7. Crear conciencia de control.

Elementos

Los elementos del control interno son:

1. Plan de organización

Aun cuando no existe un solo concepto para definir organización, se entiende que ella se refiere a una estructura formalizada mediante la cual se identifican y grafican actividades y funciones, se determinan

los cargos y las correspondientes líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.

La organización proporciona el armazón que define las actividades que serán planeadas, ejecutadas, controladas y monitoreadas.

2. Planeamiento de actividades

El planeamiento de actividades se orienta a determinar las necesidades de la entidad en cuanto a recursos financieros y humanos.

3. Política

Se puede definir política como la declaración general que guía el pensamiento durante la toma de decisiones. La política es una línea de conducta predeterminada que se aplica en una entidad para llevar a cabo todas las actividades, incluyendo aquellas no previstas

4. Procedimientos operativos

Son los métodos utilizados para efectuar las actividades de acuerdo con las políticas establecidas. También son series cronológicas de acciones requeridas, guías para la acción que detallan la forma exacta en que deben realizarse ciertas actividades. Existe relación directa entre los procedimientos y las políticas.

5. Personal

La operatividad del sistema de control interno no depende exclusivamente del diseño apropiado del plan de organización, políticas y procedimientos, sino también de la selección de funciones con habilidad y experiencia y de empleados capaces de poder

ejecutar sin dificultad los procedimientos establecidos por la administración.

6. Sistema contable e información financiera

El sistema contable está constituido por los métodos y registros establecidos por la entidad para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones realizadas en un período determinado. El sistema contable es un elemento importante del control financiero institucional al proporcionar la información financiera necesaria a fin de evaluar razonablemente las operaciones ejecutadas.

7. Sistema de control interno

Sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. El sistema de control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

La NIA (Norma Internacional de Auditoría) 400 en el numeral 8 nos indica que el sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia se han establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Considerando la importancia del control interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario:

- Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas.
- La capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno.
- Mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones.
- Que el flujograma de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo empresarial y el cumplimiento de las metas y objetivos.

2.2.3 Objetivos, Componentes y Principios de Control Interno

2.2.3.1 Objetivos

(Marco Integrado de Control Interno - Coso 2013, 2014)

El Comité de organizaciones patrocinadoras sus siglas en inglés (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS) de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno. De aceptación general en todo el mundo, se convirtió en un marco líder en diseño, implementación y conducción del control interno y evaluación de su efectividad.

En diciembre de 2014, el marco original se sustituirá oficialmente por el Marco COSO 2013, versión que fue lanzada oficialmente en mayo de 2013, y que busca que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno.

El Marco COSO 2013, mantiene el concepto de control interno, sus cinco componentes, principios y tres objetivos de control.

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- **Objetivos Operativos:** Hacen referencias a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de Información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.
- **Objetivos de Cumplimiento:** Referidos al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

2.2.3.2 Componentes Y Principios

El control interno consta de cinco componentes integrados. El Marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.

- **Entorno de Control**

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad.

Sus principios:

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de las organizaciones.

5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

- **Evaluación de Riesgos**

Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos.

De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Sus principios:

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.

8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.

9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

- **Actividades de Control**

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a

cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Sus principios:

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

- **Información y Comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

Sus principios:

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son

necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.

15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

- **Actividades de Supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente.

Sus principios:

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.

17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

2.2.4 Importancia del Control Interno

(Zegarra, 2017) Permite producir 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. Es el

conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “el tono más alto” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

Por lo que se hace imprescindible en delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

2.2.5 Tipos de Control Interno

2.2.5.1 Control Interno Contable

Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- 1- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- 2- Se registran los cambios para mantener un control adecuado y permitir la preparación de los EE.FF.
- 3- Se salvaguardan los activos solo accesorios con autorización.
- 4- Los activos registrados son comparados con las existencias.

2.2.5.2 Control Interno Administrativo

No está limitado a él plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

2.2.5.3 Control Interno Financiera

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

2.2.6 Sistema de Control Interno Operativo

Es un proceso ejecutado por la junta directiva; la administración y todo el personal de la entidad; diseñada para proporcionar una seguridad razonable, mirando el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

2.2.7 Inventario

(SoyConta, 2013) El inventario es en muchas empresas uno de los trabajos que debe realizarse día a día, semanal o mensual de acuerdo con sus necesidades. Existen muchas definiciones de inventario, pero aquí destacaremos los puntos en común:

- La relación detallada de todos los bienes, derechos y deudas de la empresa.

- El documento más simple en contabilidad, sirve para ver, de forma general, con lo que cuenta la empresa para desarrollar su actividad.
- Conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra, venta o la fabricación en un periodo económico determinado.
- Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa.

El inventario lo tenemos tanto en el balance general como en los estados de resultados. Comprenden las materias primas, productos en proceso, productos terminados, etc.

Encierra los bienes en espera de su venta (Las mercancías de una empresa comercial, los productos terminados de un fabricante). Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación.

2.2.8 Clasificación de Inventarios:

2.2.8.1 Según el momento en el que se realice

(Tipos de Inventarios, 2016) Observando el punto en que se produce el inventario encontramos:

- **Inventario inicial:** estos inventarios se realizan al principio de iniciar las diferentes acciones y operaciones.
- **Inventario final:** se realizan al final del ejercicio económico o al final de cada año, con el objetivo de determinar cuál es el nuevo patrimonio de la empresa.

2.2.8.2 Según la periodicidad con la que se hace

Conforme las veces que se hace durante el ejercicio económica encontramos:

- **Inventario intermitente:** este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.
- **Inventario perpetuo:** se realiza de forma continuada en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa.

2.2.8.3 Según su forma

En función de la forma del inventario podemos dividirlos en:

- **Inventarios de materias primas:** se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que dispone la empresa para producir sus productos finales.
- **Inventario de productos en proceso de fabricación:** en este inventario se cuentan todos aquellos productos que no están acabados y se encuentran aún en el proceso de producción.
- **Inventarios de productos terminados:** este inventario cuenta todos aquellos productos que la empresa ha producido para su venta a los clientes.
- **Inventario de suministros de fábrica:** se utiliza para conocer todos los materiales que posee la empresa para producir sus

productos, pero que no pueden ser contabilizados de forma exacta.

- **Inventario de mercancías:** contabiliza todos aquellos bienes que la empresa posee y que serán vendidos directamente sin haberlos modificado ni sometidos a ningún proceso de producción.

2.2.8.4 Según su función

Dependiendo de la función que posee el inventario podemos encontrar:

- **Inventario en tránsito:** cuenta todos los materiales y productos que están por llegar de los proveedores a la empresa.
- **Inventario de ciclo:** es el inventario que se resulta cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han adquirido una mayor cantidad de materias primas con el objetivo de reducir costes de producción y que es mayor que la demanda actual.
- **Inventario de seguridad o de reserva:** se basa en los bienes de emergencia que posee la empresa para posibles fallos en el proceso de producción o aumentos inesperados de las demandas que modifiquen repentinamente el proceso de producción.
- **Inventario de previsión o estacional:** se organiza cuando se aumenta la producción en épocas de demanda baja con el

objetivo de satisfacer las necesidades en épocas de demanda alta.

- **Inventario de desacoplamiento:** es el inventario requerido cuando existen dos procesos que requieren tasas de producción que no tienen la posibilidad de sincronizarse.

2.2.8.5 Según el punto de vista logístico

En referencia a la logística de la empresa podemos diferenciar diferentes inventarios:

- **Inventarios de existencias para especulación:** los productos y materias primas adquiridos para aumentar la producción con vistas a supuestos o posibles aumentos de la demanda en algún momento concreto.
- **Inventario de existencias obsoletas, muertas o perdidas:** todos los productos mermados que, por diferentes circunstancias, no pueden ser vendidos a los clientes y, por lo tanto han generado pérdidas.
- **Inventario en ductos:** los inventarios que se encuentran entre los niveles del canal de suministros necesarios para el proceso de producción.
- **Inventario de existencias de seguridad:** inventario que busca mantener un colchón para posibles aumentos de demanda imprevistos.

- **Inventarios de existencias de naturaleza regular o cíclica:** inventarios que satisfacen la demanda necesaria en momentos de reaprovisionamiento.

2.2.8.6 Otras clases de inventarios

- **Inventario físico:** es el que se realiza en persona contando uno a uno todos los bienes de la empresa.
- **Inventario mínimo:** es la cantidad mínima que se puede mantener en el almacén.
- **Inventario máximo:** se establece un nivel de inventario máximo, ya que un inventario total puede ser demasiado para algunos artículos difíciles de contabilizar.
- **Inventario disponible:** hace referencia a aquel que se encuentra disponible en ese momento para la venta o producción de nuevos productos.
- **Inventario en línea:** es el referente a todo aquello que se encuentra a punto de entrar en la línea de producción de la empresa.
- **Inventario agregado:** se aplica cuando el coste de administrar un artículo es muy alto.
- **Inventario en cuarentena:** es el inventario que debe mantener un tiempo de espera antes de poder ser utilizado en el proceso de producción.

2.2.9 Métodos de Valuación de Inventarios:

(Gestiopolis, 2002) Entre los métodos más importantes para evaluar los inventarios, tenemos:

- **Método FIFO o PEPS.** Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir.
- **Método LIFO o UEPS.** Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale.
- **Método del Costo Promedio Aritmético.** El resultado lo dará la media aritmética de los precios unitarios de los artículos.
- **Método del Promedio Armónico o Ponderado.** Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.
- **Método del Costo Promedio Móvil o del Saldo.** Calcula el valor de la mercancía, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas obteniéndose promedios sucesivos.
- **Método del Costo Básico.** Por medio de este método se atribuyen valores fijos a las existencias mínimas.
- **Método del Precio de Venta al Detal.** Permite la estimación de inventarios con la frecuencia que se desee
- **Costo de Mercado o el Más Bajo.** Se toma como base el precio inferior de las existencias, manteniendo el principio contabilístico del conservatismo el cual no anticipa beneficios y prevé posibles pérdidas.

2.2.10 Gestión de Inventario

(shopify, s.f.) Consiste en hacer seguimiento de los bienes almacenados de una compañía. Monitorea el peso, las dimensiones, la cantidad y la ubicación. Esto ayuda a los dueños de los negocios a saber cuándo es el momento de reponer productos o comprar más material para fabricarlos. Una gestión del inventario eficiente es esencial para asegurar que el negocio tenga suficientes productos almacenados para cubrir la demanda del consumidor.

Sistema de Gestión de Inventario: Los dueños de negocios pueden crear su propio sistema de inventario desde cero. Si es un negocio muy grande con mucho inventario, esto quizás no sea lo más adecuado. Algunas optan por comprar un sistema establecido de gestión de inventario para hacer el proceso un poco más fácil.

Planificación de las compras: Una de las metas de la gestión de inventario es ayudar a los dueños de negocios a determinar cuándo comprar nueva mercancía para poder estar un paso adelante a la demanda. Esto es también conocido como Planificación de compras. Los diferentes negocios usan diferentes tipos de planes de compras dependiendo de las necesidades de su industria. Por ejemplo, un negocio en línea pequeño no tiene el lugar de almacenamiento para tener mucha mercancía a la mano. En este caso, ellos deben optar por un plan de compras llamado “justo-a-tiempo” o “just-in-time”, el cual asegura que ellos recibirán la mercancía necesaria “justo-a-tiempo” para satisfacer a la demanda.

Beneficios de la Gestión de Inventario: Además de ayudar a los negocios a mantenerse organizados, una gestión de inventario efectiva también puede ayudar a: Mantener el negocio rentable, reducir costos, alcanzar economías de escala, analizar patrones de venta para predecir ventas futuras, analizar el comportamiento contra los competidores, preparar el negocio para lo inesperado. Con el sistema de gestión de inventario correcto en el negocio, este tiene mejores chances de sobrevivir y de rentabilidad.

2.2.11 Rotación de Inventario

(Gerencie, 2018) La rotación de Inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

La rotación de inventarios permite identificar cuántas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar (se ha vendido). Con ello determinamos la eficiencia en el uso del capital de trabajo de la empresa.

Fórmula para calcular la rotación de inventarios

La rotación de inventarios se determina dividiendo el costo de las mercancías vendidas en el periodo entre el promedio de inventarios durante el periodo:

$(\text{Coste mercancías vendidas} / \text{Promedio inventarios}) = N \text{ veces.}$

Ejemplo de rotación de inventarios

Supongamos un costo de mercancías en el año 2016 de \$60.000.000 y un promedio de inventarios en el 2016 de \$10.000.000, entonces $60.000.000 / 10.000.000 = 6$.

Esto quiere decir que la rotación del inventario durante el 2016 fue de 6 veces, o dicho de otra forma: los inventarios se vendieron o rotaron cada dos meses (12/6). Las mercancías permanecieron 2 meses en el almacén antes de ser vendidas.

El costo de las mercancías es el mismo costo de venta, que corresponde al costo de las mercancías que se vendieron en el periodo en análisis.

Para determinar el promedio de inventarios, se suman los saldos de cada mes y se divide por el número de meses, que si estamos hablando de un año será 12.

Otra forma no tan exacta de determinar el inventario promedio, es sumar el saldo inicial con el saldo final y dividirlo por 2.

Importancia financiera del nivel de rotación

La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una buena administración y gestión de los inventarios.

Entre menor sea el tiempo de estancia de las mercancías en bodega, menor será el Capital de trabajo invertido en los inventarios. Una empresa que venda sus inventarios en un mes, requerirá más recursos que una empresa que venda sus inventarios en una semana.

La rotación de inventarios será más adecuada entre más se aleje de 1. Una rotación de 360 significa que los inventarios se venden diariamente, lo cual debe ser un objetivo de toda empresa. Lo ideal sería lograr lo que se conoce como inventarios cero, donde en bodega sólo se

tenga lo necesario para cubrir los pedidos de los clientes y de esa forma no tener recursos ociosos representados en inventarios que no rotan o que lo hacen muy lentamente.

2.2.12 Norma Internacional de Contabilidad N° 2

(Norma Internacional de Contabilidad N° 2 , 2004) El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

2.2.13 Mype

(Escalante, 2016) Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las Micro y Pequeñas Empresas.

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR.

“Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”

2.2.13.1 Cambios

- ✓ Se cambian los criterios de clasificación para las Micro, Pequeñas y Medianas empresas de la siguiente manera:

	Ley MYPE D.S. Nº 007-2008-TR		Ley Nº 30056	
	Ventas Anuales	Trabajadores	Ventas Anuales	Trabajadores
Microempresa	Hasta 150 UIT	1 a 10	Hasta 150 UIT	No hay límites
Pequeña Empresa	Hasta 1,700 UIT	1 a 100	Más de 150 UIT y hasta 1,700 UIT	No hay límites
Mediana Empresa			Más de 1700 UIT y hasta 2,300 UIT	No hay límites

- ✓ Las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) pueden acogerse al Nuevo RUS “Decreto Legislativo 937, Ley del Nuevo Régimen Único Simplificado” siempre que cumplan los requisitos establecidos por dicha norma.
- ✓ Se transferirá la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) pasando del Ministerio de Trabajo (MINTRA) a la SUNAT.
- ✓ Las microempresas que se inscriban en el REMYPE gozarán de amnistía en sanciones tributarias y laborales durante los tres primeros años contados a partir de su inscripción y siempre que cumplan con subsanar la infracción. Las empresas que se acogieron al régimen de la microempresa establecido en el D. Leg. N° 1086, Ley de promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del

- acceso al empleo decente, gozan de un tratamiento especial en materia de inspección del trabajo por el plazo de 03 (tres) años desde el acogimiento al régimen especial, específicamente en relación con las sanciones y fiscalización laboral. Así, ante la verificación de infracciones laborales leves, deberán contar con un plazo de subsanación dentro del procedimiento inspectivo.
- ✓ El régimen laboral especial establecido mediante el D. Leg. N° 1086 es ahora de naturaleza permanente.
 - ✓ El régimen laboral especial de la microempresa creado mediante la Ley N° 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa, se prorrogará por 03 (tres) años. Sin perjuicio de ello, las microempresas, trabajadores y conductores pueden acordar por escrito, durante el tiempo de dicha prórroga, que se acogerán al régimen laboral regulado en el D. Leg. N° 1086. El acuerdo deberá presentarse ante la Autoridad Administrativa dentro de los 30 (treinta) días de suscrito.
 - ✓ El TUO de la Ley de Promoción de la MYPE que fuera aprobado por Decreto Supremo 007-2008-TR, a partir de esta norma se denominará “Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial”
 - ✓ La microempresa que durante 02 (dos) años calendarios consecutivos supere el nivel de ventas establecido (150 UIT por año), podrá conservar por 01 (un) año calendario adicional el mismo régimen laboral.

- ✓ La pequeña empresa que durante 02 (dos) años calendarios consecutivos supere el nivel de ventas establecido (1,700 UIT), podrá conservar por 03 (tres) años calendarios adicionales el mismo régimen laboral.

Sobre este punto, cabe recordar que en el año 2003 se publicó la Ley N° 28015, Ley de Formalización y Promoción de la Micro y Pequeña Empresa. Esta norma estuvo vigente hasta el 30 de setiembre de 2008. A partir del 01 de octubre de 2008 entro en vigencia el Decreto Legislativo N° 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y de acceso al empleo decente. Esta norma y sus modificaciones (recopiladas en el Decreto Supremo N° 007-2008-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente) son las que se encuentran vigentes a la fecha, y que han sido modificadas por la Ley N° 30056.

(Iniciando mi negocio, 2017) La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Las Micro y Pequeñas Empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE.

2.2.13.2 Beneficios

- Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas.
- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.
- Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.
- Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

2.2.13.3 Requisitos

¿Cuáles son los requisitos para inscribirse en el REMYPE?

- RUC vigente.
- Tener el Usuario y Clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador.
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- **MICRO EMPRESA:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.

- **PEQUEÑA EMPRESA:** Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Los beneficios del régimen que establece el Estado para las MYPE se encuentran en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos.

Se encuentra pendiente de publicación el Reglamento que facultará a la SUNAT la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) que actualmente se encuentra a cargo del Ministerio de Trabajo.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición de Control Interno

(Martínez, s.f.) En sentido amplio el control interno consiste en el plan de organización y todos los métodos y procedimientos establecidos para la consecución de los objetivos de una entidad. Se tiende a proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la Dirección.

El American Institute of Certified Public Accounting (AICPA) lo define como “el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y veracidad de la información contable, promover la eficiencia de las operaciones y alentar la adhesión a la política prescrita por la gerencia”.

2.3.2. Definición de Gestión de Inventarios

(Definición de Gestión de inventarios, 2016) La gestión de inventarios es fundamental para favorecer el correcto funcionamiento de cualquier empresa u organización. Permite determinar los métodos de registro de entrada y salida y de clasificación de los productos de una compañía en un momento determinado, así como los costes asociados al proceso de mantener el inventario. Una empresa suele poseer una cantidad mínima de stock para hacer frente a los incrementos de la demanda y dispone del material necesario para su producción, sin que se produzca ninguna pausa en la actividad.

2.3.3. Definición de Micro y Pequeñas Empresas

(Aspilcueta, s.f.) Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086).

2.3.4. Existencias

(NIC 2 Existencias, 2007) Existencias: son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros,

para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Se consideran existencias los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, de igual forma son también existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

III. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

3.2 Población y muestra:

3.2.1 Población

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

3.2.2 Muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No se aplica, por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

En el recojo de información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica documental y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista.

3.4.2 Instrumentos

En el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para el objetivo 2 se utilizó un cuestionario de 19 preguntas cerradas.

3.5 Plan de Análisis

Para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario al gerente como representante de la empresa del caso. Finalmente, para lograr el objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7 Principios éticos.

La presente investigación se basó en el código de ética del contador público y los principios éticos de: Integridad, objetividad, competencia y actualización profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso

integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable. Se cumplió con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisó y se informo acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética establecidas.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú, 2017.

CUADRO 01	
AUTOR(ES)	RESULTADOS
Baldeón, 2016	Establece que en su totalidad las empresas comerciales necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Asimismo, que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.
Silva, 2017	Determina que los autores revisados en su mayoría, plasman que el control interno si influye positivamente dentro de la

	<p>gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos.</p>
<p>Trinidad, 2018</p>	<p>Determina que la mayoría de los investigadores establecen que el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Siendo indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios ya que si se hace un adecuado control influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión de inventarios de la empresa.</p>
<p>Huertas, 2017</p>	<p>Establece que en las empresas estudiadas, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por lo tanto, se recomienda que es de suma importancia e indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios, por lo que si se hace un adecuado control esto influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión en las empresas del Perú, además promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.</p>

Zegarra, 2017	<p>Determina que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa.</p>
Villafuerte, 2017	<p>Determina que el control interno es una herramienta que se establece para ayudar a la empresa a mejorar la gestión de sus inventarios. Asegurando que se ponga en práctica las normas para hacer frente a cualquier riesgo que se presente. La mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos.</p>
Rios, 2018	<p>Establece que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, en la cual el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventario por que obtienen riesgos y errores o irregularidades en la gestión de inventario, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la empresa en su</p>

	productividad; sin embargo, observamos que en las bases teóricas si existe la influencia entre el control interno y la gestión de inventario; es decir, si hay un adecuado control interno esto influye correctamente en la gestión de inventario.
Quiroz, 2018	Determina que el control interno tiene una influencia positiva en la gestión que realiza una empresa, por lo tanto se concluye que; si las empresas aplican un adecuado sistema de control interno, esto conllevara a que estas se desarrollen eficientemente.

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

4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2: Describir la influencia del Control interno en la gestión de inventarios de la empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017.

CUADRO 02		
ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
2. ¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?		X
3. ¿Cuenta la empresa con un plan operativo?		X
4. ¿El personal que está a cargo de la gestión de inventarios está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área?	X	

5. ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?	X	
6. ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?		X
7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
<u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u>		
1. ¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?	X	
2. ¿Promueve la Dirección una cultura de riesgos?		X
3. ¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>		
1. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X	
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúen la eficacia y eficiencia operativa?	X	
3. ¿Realiza inventarios físicos en las fechas establecidas?	X	
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
1. ¿Considera usted que existen buenas razones por las cuales se requiere mantener un control de inventario de su empresa?	X	
2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
3. ¿Se facilitó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios?	X	
<u>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</u>		
1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el inventario por el sistema de información contable con los físicos programados?	X	

2. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
3. ¿El encargado del almacén realiza supervisión periódica del inventario?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso (Ver anexo 03).

4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3: Hacer un análisis comparativo para determinar si el Control interno influye en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y la empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017.

CUADRO 03			
ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESP. N° 1	RESULTADOS OBJETIVO ESP. N° 2	RESULTADOS
Ambiente De Control	Determina que la mayoría de los investigadores establecen que el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las	La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, también carece de un plan	No coincide

	<p>empresas comerciales del Perú. Siendo indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios ya que si se hace un adecuado control influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión de inventarios de la empresa.</p> <p>(Trinidad, 2018).</p>	<p>estratégico y operativo.</p> <p>El personal que está a cargo de la gestión de inventarios si está informado de las funciones y responsabilidades realizando los inventarios a tiempo prudente, a pesar de no contar con una capacitación anual</p>	
<p>Evaluación De Riesgo</p>	<p>El control interno si influye positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando</p>	<p>La empresa si tiene definidos sus objetivos, buscando obtener mejores resultados en sus actividades de evaluar los riesgos</p>	<p>No coincide</p>

	<p>que el desarrollo de las actividades por medio de medidas de control promoverá eficientemente el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos. (Silva, 2017).</p> <p>El control interno tiene una influencia positiva</p>	<p>a los que se exponen, pero el problema radica en que no se promueve una cultura de riesgos, que los ayude a corregirlos una vez identificados.</p>	
--	--	---	--

	<p>en la gestión que realiza una empresa, si las empresas aplican un adecuado sistema de control interno, esto conllevara a que estas se desarrollen eficientemente. (Quiroz 2018).</p>		
<p>Actividades De Control</p>	<p>Las empresas comerciales necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Asimismo, que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para</p>	<p>La empresa si tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado, tanto los procedimientos</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>evitar pérdidas y errores. (Baldeón, 2016).</p> <p>Por lo tanto, se recomienda que es de suma importancia e indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios, por lo que si se hace un adecuado control esto influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión en las empresas del Perú, además promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las</p>	<p>como las actividades de control para asegurar que se evalúen la eficacia y eficiencia operativa, verificando que se realicen los inventarios físicos en las fechas establecidas.</p>	
--	--	---	--

	<p>políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Huertas, 2017).</p>		
<p>Información Y Comunicación</p>	<p>Determina que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se</p>	<p>La empresa considera necesario mantener un control de inventario, también cabe señalar que la comunicación entre los trabajadores respecto a sus deberes y responsabilidades de su trabajo es efectiva, facilitando entre ellos el uso de los</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa.(Zegarra, 2017)</p>	<p>materiales y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios.</p>	
<p>Supervisión Y Monitoreo</p>	<p>El control interno es una herramienta que se establece para ayudar a la empresa a mejorar la gestión de sus inventarios. Asegurando que se ponga en práctica las normas para hacer frente a cualquier riesgo que se</p>	<p>La empresa realiza comparaciones periódicas de los inventarios registrados y físicos, para ver que la mercadería adquirida mediante de los comprobantes, se encuentra inventariada en el área de almacén,</p>	<p>Si coincide</p>

	<p>presente. La mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos</p>	<p>por otro lado aquello no ayuda mucho debido a que no cuenta con un sistema de control interno implementado para hacer un seguimiento continuo y monitorear si se están realizando los planes de mejoramiento en el área.</p>	
--	--	---	--

	manejos, fraudes y robos. (Villafuerte, 2017).		
--	---	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, que se muestra en los cuadros 01 y 02.

4.2 Análisis de Resultados:

4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

Baldeón (2016), Silva (2017), Trinidad (2018), Huertas (2017), Zegarra (2017) y Quiroz (2018) Coinciden en sus resultados al establecer que el Control Interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, siendo indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios de las empresas, además de promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados;, asegurando la correcta conducción de las empresas, por ende esto conllevará a que estas se desarrollen eficientemente. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Ayala (2013) y Asubadin (2011), quienes establecen que el control interno es prioritario e importante en el área puesto que los inventarios son generadores de los principales ingresos para las empresas, ayudando a fomentar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas. Asimismo, estos resultados coinciden con lo

que se establece en las bases teóricas según Rodríguez (2007) y Ramón (2014).

Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados sólo han descrito aspectos relacionados con los que establece la teoría del control interno y que es lo que ocurriría si se realiza la correcta implementación, pero mas no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de los inventarios en las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú.

4.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De las 7 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 43 % nos dio como respuesta SI y un 57% como respuesta negativa, podemos ver reflejado que no se le da el valor adecuado al ambiente de control que debería existir en la empresa, ello se da porque no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, también carece de un plan estratégico y operativo, ignorando que el ambiente de control es conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización.

Respecto al componente evaluación de Riesgo

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 33% nos dio como respuesta SI y un 67% como respuesta negativa, estos resultados se deben a que la empresa a pesar de tener definidos sus objetivo buscando obtener mejores resultados en sus actividades de evaluar los riesgos a los que se exponen, pero el problema radica en que no se

promueve una cultura de riesgos, que los ayude a corregirlos una vez identificados.

Respecto al componente actividades de control

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, nos dio como respuesta SI, estos resultados para la empresa son de beneficio porque a pesar de no contar con un sistema de control interno implementado, si cuenta con un control de la información que se obtiene al realizar los inventarios físicos en las fechas establecidas, de acuerdo al trabajo que desempeña cada subordinado.

Respecto al componente información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, nos dio como respuesta SI, lo que refleja que en la empresa la comunicación entre los trabajadores respecto a sus deberes y responsabilidades de su trabajo es efectiva, facilitando entre ellos el uso de los materiales y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios, ya que este componente permite que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 3 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%, el 67% nos dio como respuesta SI y un 33% como respuesta NO, Esta situación se da en la empresa porque realiza comparaciones periódicas de los inventarios registrados y físicos, para ver que la mercadería adquirida a través de los comprobantes, se ha la misma que se encuentra inventariada

en el área de almacén, por otro lado aquello no ayuda mucho debido a que no cuenta con un sistema de control interno implementado para hacer un seguimiento continuo y monitorear si se están realizando los planes de mejoramiento en el área . Teniendo en cuenta que este componente es de suma importancia porque es el encargado de realizar evaluaciones continuas, para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) se encuentra que no coinciden, debido a que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, también carece de un plan estratégico y operativo; sin embargo (Trinidad, 2018) determina que el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú, siendo indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios ya que si se hace un adecuado control influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión de inventarios de la empresa.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) referente a la evaluación de riesgos no coincide, debido a que la empresa tiene definidos sus objetivos, buscando

obtener mejores resultados en sus actividades de evaluar los riesgos a los que se exponen, pero el problema radica en que no se promueve una cultura de riesgos, que los ayude a corregirlos una vez identificados; sin embargo (Silva, 2017) y (Quiroz 2018) determinan que para que el control interno influya positivamente dentro de la gestión de inventarios en las empresas del Perú, constatando que las medidas de control se promuevan eficientemente para el desarrollo integral de una empresa proyectando de forma positiva las gestiones que se puedan suscitar, gracias a la constante actualización de las distintas actividades disminuyendo así futuros riesgos con la prevención de estos, si las empresas aplican un adecuado sistema de control interno, esto conllevará a que estas se desarrollen eficientemente.

Respecto a la actividad de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden, debido a que la empresa caso en estudio si cuenta con controles implementados para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado, tanto los procedimientos como las actividades de control para asegurar que se evalúen la eficacia y eficiencia operativa, verificando que se realicen los inventarios físicos en las fechas establecidas, tal como lo establece (Baldeón, 2016) donde determinan que necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Asimismo, (Huertas, 2017) señala que es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores en las operaciones de la gestión en las empresas del Perú, además promover la eficiencia en

las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Respecto a la información y comunicación

Los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2), ambos coinciden porque la empresa considera necesario mantener un control de inventario, también cabe señalar que la comunicación entre los trabajadores respecto a sus deberes y responsabilidades de su trabajo es efectiva, facilitando entre ellos el uso de los materiales y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios, tal como lo determina (Zegarra, 2017) donde indica que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2), ambos coinciden referente a la supervisión y monitoreo, debido a que la empresa caso en estudio realiza comparaciones periódicas de los inventarios registrados y físicos, para ver que la mercadería adquirida mediante los comprobantes, se encuentre inventariada en el área de almacén, por otro lado aquello no ayuda mucho debido a que no cuenta con un sistema de control interno implementado para hacer un seguimiento continuo y monitorear si se están realizando

los planes de mejoramiento en el área; asimismo (Villafuerte, 2017) señala que el control interno es una herramienta que se establece para ayudar a la empresa a mejorar la gestión de sus inventarios, teniendo en cuenta que las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

En los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de los inventarios de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú, Porque los trabajos sólo se han limitado a describir las variables y como es que influiría si el control interno se implementara correctamente, sin embargo los autores han establecido que el control interno tiene una influencia positiva en la gestión que realiza una empresa, siempre y cuando se aplique correctamente por no tratarse solamente de manuales de organización y procedimientos, sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos.

5.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C., al analizar la información obtenida se ha podido demostrar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, también carece de un plan estratégico y operativo, tampoco se promueve una cultura de riesgos, de todo ello podemos concluir que en la empresa el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de los inventarios, ya que no se cuenta con su implementación y tampoco los resultados encontrados son favorables al no darse un seguimiento continuo.

5.3. Respecto al Objetivo Específico 3:

Del análisis y la revisión de los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede concluir que en las empresas a nivel nacional como

en la empresa en estudio no han logrado demostrar estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de los inventarios de las Micro y Pequeñas empresas comerciales, pero de acuerdo a la revisión literaria, el control interno tiene una influencia positiva en la gestión de inventarios, obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa; sin embargo en la Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C., se encontró que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado originado que el control interno no influya de manera positiva en este caso.

5.4 Conclusión General

Llegamos a la conclusión de que el control interno si influye positivamente en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú, pero no influye en la empresa Estación de servicios Belnorte S.A.C., los autores en su mayoría, establecen su influencia positiva, por ser una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de inventarios, por no tratarse solamente de manuales de organización y procedimientos, sino más bien de un plan que se desarrolla para cuidar los bienes, proporcionar información confiable y oportuna, promoviendo la eficiencia de las operaciones, todo lo anteriormente mencionado surgirá si se hace un adecuado control llevándolo a la práctica para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos; en cambio en la empresa Belnorte S.A.C., su influencia no es positiva porque no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, también carece de un plan estratégico y operativo, tampoco se

promueve una cultura de riesgos, los resultados encontrados no son favorables al no darse un seguimiento continuo de las actividades que realizan los trabajadores dentro de la empresa; por lo cual se recomienda al gerente de la empresa implementar un sistema formalmente para que se aproveche de manera completa el control, evaluación y supervisión de todas las áreas en especial el área que abarca la gestión de los inventarios.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias bibliográficas:

Aspilcueta, J. (s.f.). *monografias.com*. Recuperado el 09 de Diciembre de 2018, de monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>

Asubadin, I. (2011). *repositorio.uta.edu*. Recuperado el 10 de Julio de 2018, de repositorio.uta.edu.: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

Auditoriainternadegobierno. (2014). Recuperado el 04 de Noviembre de 2018, de auditoriainternadegobierno: <http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>

Ayala, A. (2013). *repo.uta.edu.ec*. Recuperado el 03 de Septiembre de 2018, de repo.uta.edu.ec: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3724/1/TA021-2013.pdf>

Baldeón, Y. (2016). *Uladech*. Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de Uladech: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YESIDA_ANGELICA.pdf?sequence=1

Cañari, A. (2017). *USIL*. Recuperado el 16 de OCTUBRE de 2018, de USIL: <http://blogs.usil.edu.pe/relaciones-internacionales/las-pymes-peruanas-en-el-marco-de-los-acuerdos-comerciales>

- Choy, E. (2010). COMPETITIVIDAD DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS (MYPES) ANTE EL TRATADO DE LIBRE COMERCIO (TLC). *UNMSM*, 2. Recuperado el 16 de 10 de 2018, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/4676/3747>
- Contraloría, L. (s.f.). *La Contraloría*. Recuperado el 03 de Noviembre de 2018, de La Contraloría: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Correa, A. (2015). *LA IMPORTANCIA DE LOS INVENTARIOS EN UNA EMPRESA*. Recuperado el 12 de 08 de 2018, de <http://inventariosenunaempresauniminuto.blogspot.com/2015/04/laimportancia-de-los-inventarios-en-una.html>
- Economiasimple.net*. (2016). Recuperado el 09 de Diciembre de 2018, de [economiasimple.net: https://www.economiasimple.net/glosario/gestion-de-inventarios](https://www.economiasimple.net/glosario/gestion-de-inventarios)
- Emprende Pyme*. (2016). Recuperado el 11 de Noviembre de 2018, de *Emprende Pyme*: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Emprender.sunat.gob.pe*. (2017). Recuperado el 13 de Noviembre de 2018, de *emprender.sunat.gob.pe*: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Escalante, E. (2016). *miempresapropia*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2018, de *miempresapropia*: <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

- Gerencie. (2018). *Gerencie.com*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2018, de Gerencie.com: <https://www.gerencia.com/rotacion-de-inventarios.html>
- Gestiopolis. (2002). *Gestiopolis*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2018, de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/#metodos-de-valuacion-de-inventarios>
- Huertas, D. (2017). *Uladech*. Recuperado el 06 de Septiembre de 2018, de Uladech: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3334/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_HUERTAS_TOLENTINO_DORITA_NATIBEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*, 1. Recuperado el 16 de Octubre de 2018, de http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf
- Martínez, L. (s.f.). *wolterskluwer.es*. Recuperado el 09 de Diciembre de 2018, de wolterskluwer.es: http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMjS2MDtbLUouLM_DxbIwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAeRrSVDUAAAA=WKE
- Medina, K. (2018). *Uladech*. Recuperado el 27 de Septiembre de 2018, de Uladech: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3871/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_MEDINA_PIZARRO_KATHIA_JHAQUELIN.pdf?sequence=1
- Medina, K. (2018). *uladech.edu.pe*. Recuperado el 27 de Septiembre de 2018, de uladech.edu.pe:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3871/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_MEDINA_PIZARRO_KATHIA_JHAQUELIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mef.gob.pe. (2004). Recuperado el 13 de Noviembre de 2018, de mef.gob.pe:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC02_04.pdf

Monografias.com. (s.f.). Recuperado el 11 de Noviembre de 2018, de

monografias.com: <https://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml#METODO>

Pérez, E. (2010). *biblioteca.usac.edu.gt.* Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de

[biblioteca.usac.edu.gt: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf)

Pérez, E. (2010). *biblioteca.usac.edu.gt.* Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de

[biblioteca.usac.edu.gt: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf)

Plangeneralcontable.com. (2007). Recuperado el 11 de Diciembre de 2018, de

[plangeneralcontable.com: https://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=8](https://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=8)

Quiroz, J. (2018). *Uladech.* Recuperado el 29 de Septiembre de 2018, de Uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3869/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_QUIROZ_RAMOS_JAIME_WALTER.pdf?sequence=1

Ramón, J. (2014). *Quipukamayoc.* Recuperado el 2019 de Abril de 01, de

Quipukamayoc:

<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476/4711>

Rios, C. (2018). *Uladech*. Recuperado el 25 de Septiembre de 2018, de Uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4742/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIOS_CHICCHIS_CINDY_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rodríguez, P. (2007). Recuperado el 2019 de Abril de 01, de

[file:///C:/Users/Home/Downloads/00203120130511105956%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Home/Downloads/00203120130511105956%20(1).pdf)

shopify. (s.f.). *shopify.com*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2018, de

shopify.com: <https://es.shopify.com/enciclopedia/gestion-del-inventario>

Silva, J. (2017). *Uladech*. Recuperado el 05 de Septiembre de 2018, de Uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1884/CONTROL_INTERNO_GESTION_SILVA_MACEDO_JESSICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SoyConta. (2013). *SoyConta*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2018, de

SoyConta: <https://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>

Trinidad, Y. (2018). *Uladech*. Recuperado el 06 de Septiembre de 2018, de Uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5140/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_GESTION_TRINIDAD_ARCE_YEYI_MARLENI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villafuerte, S. (2017). *Uladech*. Recuperado el 09 de Septiembre de 2018, de

Uladech:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3262/CONTROL>

OL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_VILLAFUERTE_REGAL
ADO_SARITA_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zegarra, L. (2017). *Uladech*. Recuperado el 06 de Septiembre de 2018, de Uladech:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3325/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIO_ZEGARRA_SANTOLALLA_LEOPOLDO_RAY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

6.2 Anexos:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso “Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017?”	¿Cómo influye el Control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Comerciales del Perú: Caso Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017?	Determinar y describir la influencia del Control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Comerciales del Perú: Caso Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017.	1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú. 2. Describir la influencia del Control interno en la gestión de inventarios de la empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo para determinar si el Control interno influye en la gestión de inventarios de	El control Interno. Influencia. Gestión de Inventarios.	Nivel de investigación: Descriptivo. Diseño: No experimental, bibliográfico, documental y de caso. Técnica: Revisión bibliográfica. Instrumento: Fichas bibliográficas Cuestionario

			las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y la empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C. Chimbote, 2017.		
--	--	--	--	--	--

6.2.3 Anexo 02: Fichas Bibliográficas

FICHA BIBLIOGRAFICA	
AUTOR (ES):	BACH. KATHIA JHAQUELIN MEDINA PIZARRO
AÑO:	2018
TÍTULO:	EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. DE CHIMBOTE, 2015.
LUGAR:	CHIMBOTE - PERÚ
DÍA EN QUE SE RECUPERO LA INFORMACIÓN:	SEPTIEMBRE DEL 2018
URL:	http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3871/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_MEDINA_PIZARRO_KATHIA_JHAQUELIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
RESUMEN:	<p>Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y a los trabajadores de la empresa en estudio, encontrándose los siguientes resultados: Los autores nacionales, regionales y locales se han limitado a describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, mas no lo han demostrado estadísticamente. Pero de acuerdo a la literatura pertinente revisada, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Por otro lado; se pudo evidenciar que la empresa está aplicando correctamente el sistema de control interno, por lo tanto, el control interno está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, pero; esta solo realiza su gestión de inventario del área de ventas mas no del inventario de un almacén, dado que esta es una sucursal y no cuenta con un área en la cual pueda almacenar sus mercaderías y así poder cubrir la demanda requerida, lo cual le permitirá mejorar su competitividad y rentabilidad. Finalmente, se concluye que el control interno bien implementado tiene una influencia positiva en la gestión de los inventarios, dado que; este permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de sus registros.</p>

6.2.4 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso “Empresa Estación De Servicio Belnorte S.A.C.”-Chimbote, 2017”

La información que usted nos proporcione será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su colaboración.

Encuestadora:.....Fecha:.....

Razón

Social:.....Ruc:.....

CUESTIONARIO:

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MYPE

1.Edad del representante legal de la empresa:

2.Sexo:

Masculino (....) Femenino (....).

3.Grado de instrucción:

Ninguno (....) Primaria completa (....) Primaria Incompleta (....) Secundaria completa (....) Secundaria Incompleta (....) Superior universitaria completa (....) Superior universitaria incompleta (....) Superior no Universitaria Completa (....) Superior no Universitaria Incompleta (....)

4.Estado Civil:

Soltero (....) Casado (....) Conviviente (....) Divorciado (....) Otros (....)

5. Profesión.....Ocupación.....

II. AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?
SI(...) NO(...)
2. ¿Cuenta la empresa con un plan estratégico?
SI(...) NO(...)
3. ¿Cuenta la empresa con un plan operativo?
SI(...) NO(...)
4. ¿El personal que está a cargo de la gestión de inventarios está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área?
SI(...) NO(...)
5. ¿Los inventarios se realizan en un tiempo prudente?
SI(...) NO(...)
6. ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?
SI(...) NO(...)
7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?
SI(...) NO(...)

III. EVALUACIÓN DE RIESGO

1. ¿Tiene la entidad definidos sus objetivos?
SI(...) NO(...)
2. ¿Promueve la Dirección una cultura de riesgos?
SI(...) NO(...)
3. ¿Están identificados los riesgos internos y externos?
SI(...) NO(...)

IV. ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?

SI(...) NO(...)

2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúen la eficacia y eficiencia operativa?

SI(...) NO(...)

3. ¿Realiza inventarios físicos en las fechas establecidas?

SI(...) NO(...)

V. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1. ¿Considera usted que existen buenas razones por las cuales se requiere mantener un control de inventario de su empresa?

SI(...) NO(...)

2. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?

SI(...) NO(...)

3. ¿Se facilitó material y recursos necesarios para el control y manejo de los inventarios?

SI(...) NO(...)

VI. SUPERVISIÓN Y MONITOREO

1. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el inventario por el sistema de información contable con los físicos programados?

SI(...) NO(...)

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

SI(...) NO(...)

3. ¿El encargado del almacén realiza supervisión periódica del inventario?

SI(...) NO(...)