



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES  
DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS NACIONALES: CASO  
EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - CHIMBOTE, 2018.

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

**AUTORA**

VÁSQUEZ SÁNCHEZ, KARLA CELESTE  
ORCID: 0000-0002-8329-8396

**ASESOR:**

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ  
2019**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES  
DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS NACIONALES: CASO  
EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - CHIMBOTE, 2018.

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

**AUTORA**

VÁSQUEZ SÁNCHEZ, KARLA CELESTE  
ORCID: 0000-0002-8329-8396

**ASESOR:**

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ  
2019**

## **TITULO**

Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: caso empresa Agromen Group S.A.C. - Chimbote, 2018.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Vásquez Sánchez, Karla Celeste

ORCID: 0000-0002-8329-8396

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

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003- 3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-000 2-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

MGTR. Espejo Chacón, Luis Fernando  
PRESIDENTE

MGTR. Ortiz González, Luis  
MIEMBRO

DR. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí  
MIEMBRO

MGTR. Manrique Plácido, Juana Maribel  
ASESOR

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerle a Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado. A la UNIVERSIDAD ULADECH- católica, por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi asesor de tesis por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, experiencia, paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

También me gustaría agradecer a los docentes durante toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación, por sus consejos, su enseñanza y sobre todo por su amistad.

Las ideas propias, siempre enmarcadas en su orientación y rigurosidad, han sido la clave del buen trabajo que he realizado, el cual no se puede concebir sin su siempre oportuna participación. Le agradezco también el haberme facilitado siempre los medios suficientes para llevar a cabo todas las actividades propuestas durante el desarrollo de esta tesis.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

La Autora

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

Por permitirme la existencia y darme fuerza de voluntad y sabiduría para concluir uno de mis logros.

### **A MIS PADRES**

Por su cariño y en agradecimiento al esfuerzo en el apoyo de mis estudios.

### **A MIS HERMANOS**

Maricarmen y Jair por su comprensión y cariño.

**A MI FAMILIA Y AMIGOS** Por toda la ayuda brindada.

### **A MI ASESOR**

Por su colaboración, al compartir sus conocimientos y opiniones, para el desarrollo del presente trabajo.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominada “PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - CHIMBOTE, 2018”, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018. La investigación fue cuantitativa – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica. Del objetivo N°1, tomamos los estudios realizados en antecedentes pertinentes, concluyendo: para una buena gestión de inventarios el control interno debe ser implementado en las operaciones promoviendo la eficiencia y eficacia, ayudando a proteger los activos; velar por los intereses de empresa y consigo el logro de sus objetivos. Para el objetivo N°2, se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa, concluyendo que identificado el componente en decadencia AMBIENTE DE CONTROL se plantea la segregación de funciones de tal manera que permita corregir aquellos errores que no han permitido lograr los objetivos planteados y como conclusión y recomendación a los colaboradores no se le debe sobre cargar de funciones, es más se recomienda a la empresa en estudio contratar a un personal calificado que permita evaluar la rotación y análisis de inventarios, de tal manera que se evite desvalorizaciones.

**Palabras Claves:** Control Interno, Empresas, Gestión de inventarios.

## ABSTRACT

This research paper called "PROPOSAL FOR IMPROVEMENT OF THE RELEVANT FACTORS OF INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN THE MANAGEMENT OF INVENTORIES OF NATIONAL COMPANIES: CASE EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - CHIMBOTE, 2018", had as a general objective: Identify the opportunities of internal control and its influence on inventory management that improve the possibilities of national companies and Agromen Group SAC-Chimbote, 2018. The research was quantitative - descriptive, bibliographic, documentary and case; To collect the information, the bibliographic records and the questionnaire were used as instruments, and the literature review was used as techniques. From objective N ° 1, we take the studies carried out in pertinent antecedents, concluding: for a good inventory management the internal control must be implemented in the operations promoting efficiency and effectiveness, helping to protect the assets; ensure the interests of the company and achieve the achievement of its objectives. For objective N ° 2, a questionnaire was applied to the manager of the company, concluding that once the component in decline AMBIENTE DE CONTROL has been identified, the segregation of duties is proposed in such a way as to correct those errors that have not allowed to achieve the objectives set and As a conclusion and recommendation to employees, they should not be overcharged, it is more recommended that the company under study hire a qualified staff to assess the rotation and analysis of inventories, so that devaluations are avoided.

Keywords: Internal Control, Companies, Inventory Management.

## CONTENIDO

Título de la tesis .....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Firma del jurado y asesor.....	v
Agradecimiento .....	vi
Dedicatoria .....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix
Contenido .....	x
índice de gráficos, tablas y cuadros .....	xii
I. Introducción .....	13
II. Revisión de la literatura.....	17
2.1 Antecedentes .....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales .....	20
2.1.3 Regionales .....	23
2.1.4 Locales.....	24
2.2 Bases Teorías de la investigación .....	26
2.2.1 Teoría del control Interno.....	26
2.2.2 Teoría de Gestión de Inventarios.....	35
2.2.3 Teoría de Empresa.....	42
2.3 Marco Conceptual de la Investigación .....	60
2.3.1 Definición del control Interno .....	60
2.3.2 Definición de empresa.....	61
2.3.3 Definición Gestión de Inventarios.....	62
III. Hipotesis.....	63
IV. Metodología .....	63
4.1 Diseño de la Investigación .....	63

4.2	Diseño y muestra.....	65
4.3	Definición y operacionalización de variables e indic.....	101
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	65
4.4.1	Técnicas.....	65
4.4.2	Instrumentos.....	66
4.5	Plan de Análisis.....	66
4.6	Matriz de consistencia.....	103
4.7	Principios éticos .....	67
V.	Resultados .....	68
5.1	Resultados .....	68
5.1.1	Respecto al objetivo 1 .....	68
5.1.2	Respecto al objetivo 2 .....	76
5.1.3	Respecto al objetivo 3 .....	83
5.2	Análisis de Resultados .....	86
5.2.1	Respecto al objetivo 1 .....	86
5.2.2	Respecto al objetivo 2 .....	87
5.2.3	Respecto al objetivo 3 .....	90
VI.	Conclusiones .....	93
6.1	Respecto al objetivo 1 .....	93
6.2	Respecto al objetivo 2 .....	94
6.3	Respecto al objetivo 3 .....	95
VII.	Aspectos Complementarios .....	98
7.1	Referencias Bibliográficas.....	98
7.2	Anexos .....	101
7.2.1	Cronograma de actividades.....	105
7.2.2	Presupuesto .....	106
7.2.3	Modelo de Ficha Bibliográfica.....	107
7.2.4	Modelo de cuestionario.....	108

## ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Cuadro 1: Resultados de los Antecedentes .....	68
Cuadro 2: Resultados del cuestionario.....	76
Cuadro 3: Resultados del análisis comparativo .....	83

## **I. Introducción**

La necesidad de implementar un sistema de control interno en las empresas, se ha venido incrementado a lo largo de estos 10 últimos años, porque permite: evitar riesgos mal intencionados, controlar eficientemente sus operaciones administrativas, financieras y contables, de tal manera que ayude a resguardar los activos y a velar por los intereses de las empresas, de lo contrario traerá clientes insatisfechos; cambio de preferencia de estos y posibles problemas financieros que podrían llevar a la quiebra a la empresa. (Bravo,2015). Ante ello, se puede decir que el control interno es importante para cualquier tipo de empresa, debido a que ayuda con la seguridad de la misma y disminuye significativamente la variedad de riesgos en los que puede incurrir. Así mismo reposan las operaciones de la empresa incluidas todas sus áreas y ayuda a mantener una buena relación entre los gerentes y sus colaboradores, de igual forma, el control interno es una herramienta de eficiencia. La falta de control interno en una empresa genera que no tengan un respaldo para poder desarrollar las funciones laborales de forma eficaz y segura y es que, los dueños de las empresas aún no han entendido que el fin de un sistema de control interno es para efectos de disminuir riesgos y a la vez prevenir la pérdida de los recursos de la empresa, eludiendo malas prácticas que generan una imagen negativa ante sus usuarios.

El control interno representa una herramienta muy importante para el resguardo de los recursos financieros y materiales, este sistema contribuye de manera directa a realizar de manera correcta las actividades administrativas, contables y financieras con la finalidad que las empresas logren sus objetivos. Con un sistema de control interno estructurado dentro de las empresas se puede detectar fraudes, errores e irregularidades, en las

operaciones que realizan las mismas. En la actualidad es indispensable definir y conocer un proceso de control interno adaptado a cada empresa, con la finalidad de que estas puedan identificar y plantear planes de acción contra los riesgos que puedan surgir durante el desarrollo de ciertas actividades.

A nivel internacional, el desarrollo económico se ha evidenciado que una de las debilidades que enfrentan diferentes compañías es la flaqueza que presentan en su sistema de control interno, ya que está en la mayoría de los casos no ayuda a identificar los riesgos a los que se ven expuestas y, peor aún, no sirve de herramienta para prever situaciones que afecten el negocio en marcha. Esta es una situación que se presenta en todos los entornos de los sectores económicos. Aunque pensemos que los niveles de riesgo que se presentan en Colombia son de gran atención respecto a los que se originan en otros países, la realidad es otra.

Mientras que, en el Perú, nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que sus propietarios han optado por acudir con mayor frecuencia a los auditores con el fin de protegerse sus activos contra robos y fraudes por parte de sus colaboradores, entonces se considera de vital importancia el Control Interno efectivo porque permitirá proporcionar una confiabilidad razonable y que los objetivos de la empresa se logren alcanzar. Por tal motivo, la mayoría de las empresas manejan sus inventarios por medio de un sistema de control interno, buscando innovar el mercado competitivo con finalidad de aumentar los ingresos y poder garantizar el cumplimiento con los proveedores. (Torres, 2017)

En la región Ancash la mayoría de las empresas no tienen implementado un sistema de control interno debido a que la mayor parte son MYPES y otras e incluso son informales, esto se debe al no contar con el dinero suficiente para poder solventar dicha inversión, llegado ser limitante siendo un impedimento principalmente a las pequeñas empresas optar por la implementación de un sistema control interno. (Villamil,2015)

Por otro lado según la acotación publicada 27/08/19 en diario el COMERCIO - Ministerio de la Producción hace mención que las micro y pequeñas empresas (MYPE) que utilizaron los servicios de sus Centros de Investigación y Transferencia Tecnológica (CITE) tienen un 30% más de probabilidades de mantenerse en el mercado, este programa se creó con la finalidad de concientizar al emprendedor a formalizar y recibir orientación para mejorar su competitividad en el mercado.

En la ciudad de Chimbote donde hemos desarrollado el estudio, mediante la presente investigación hace necesario que las empresas comerciales de compra y venta de insumos agrícolas de la ciudad de Chimbote y la empresa en mención, si cuenta con un sistema de control interno con el fin de identificar si verdaderamente las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión inventarios mejoran las posibilidades para la empresa. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventario que mejoren las posibilidades en las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C?.**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Identificar las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018.**

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

1. Establecer las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades en las empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa Agromen Group S.A.C.
3. Explicar si el control interno influye en la gestión de Inventario que mejoren las posibilidades en las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C. – Chimbote, 2018

La investigación se justifica porque nos permitirá hacer una propuesta de los factores relevantes del control interno y su influencia en la gestión inventario de las empresas nacionales y del Caso empresa Agromen Group S.A.C. De tal manera, en el cual se podrá identificar las oportunidades de las variables en estudio y cuáles serían las posibilidades que se genera en la unidad de estudio, de tal modo poder evidenciar la deficiencia o debilidad y proponer mejoras que será de utilidad para la empresa en su mejora continua. Por otro lado, la investigación servirá como base de datos para futuras investigaciones, ya sea de estudiantes, o personas interesadas en el rubro; así mismo, generar que puedan emitir un juicio crítico con respecto a las conclusiones. Del mismo

modo, la investigación se justifica porque será de utilidad para que yo me titule como contador público y además permitirá a la universidad cumplir con lo establecido por el SUNEDU que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de educación superior universitaria de calidad.

En cuanto a la metodología que se realizó fue una investigación cuantitativa - descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizara fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizara la revisión bibliográfica. Llegando a la conclusión, de mejorar el componente de AMBIENTE DE CONTROL, realizando la segregación de funciones con la finalidad de no sobre cargar funciones a los colaboradores y así puedan realizar sus actividades eficientemente, adicional a ello, se recomienda la contratación de un personal calificado y experimentado para el análisis de rotación de los productos, con la finalidad de contrarrestar las perdidas por vencimientos y deterioros de los mismos.

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1 Antecedentes**

**Los antecedentes se desdoblán en:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del

mundo, menos de Perú; los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado sobre las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Villamil (2015)** en su trabajo de investigación denominado: La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS, realizado en la ciudad Bogotá - Colombia. Tuvo como objetivo general: Implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, para ello se realizó una investigación de tipo aplicada – descriptiva, explicativa. En el cual llegó a la conclusión que para aplicar un diseño de sistema de control interno en los inventarios es para obtener beneficios confiables tanto en lo administrativo como contable, el cual deberá ser monitoreado de manera continua por un contador o auditor cuyo resultado permita evaluar eficientemente la liquidez de la empresa.

**Sánchez (2016)** en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de modelo de control de inventarios para la empresa CAFI Compresores, dedicada a la comercialización de repuestos y compresores para la industria, ubicada en la ciudad de Quito– Ecuador. Cuyo objetivo principal es proponer un modelo de control de inventarios para la empresa CAFI COMPRESORES, Se utilizó metodológicamente una indagación exploratoria. Varios medios y técnicas de investigación, como: observación, entrevistas, encuestas, constatación física fueron utilizados para el desarrollo del presente trabajo, al obtener los resultados que el control interno establece una parte imprescindible en toda compañía, y de

él depende que todas las actividades y operaciones efectuadas en la entidad se realicen de manera adecuada, dándonos también la seguridad de poder identificar los riesgos existentes y establecer medidas oportunas para su mitigación. Las conclusiones: La Unidad de Auditoría Interna es la encargada de analizar la gestión empresarial, siendo parte fundamental en el desarrollo con el fin de entender y efectuar la 7 planificación, programación y ejecución de las actividades encaminadas a los objetivos de la organización. “CAFI COMPRESORES”, quien no cuenta con esta unidad de auditoría interna, por lo que existe un manejo deficiente del control interno. Las políticas tanto para compra, almacenamiento, venta, devolución y toma física de los productos, brindan directrices básicas de orientación para asegurar el cumplimiento de las acciones en los procesos establecidos. Con el establecimiento de estos lineamientos se regularizará el control en la administración del inventario en CAFI COMPRESORES. Los documentos internos son aquellos que brindan el respaldo, justificación y seguridad imprescindible para manejar información real del inventario y para que las políticas, procesos y procedimientos adoptados surtan el efecto que se desea, por tal razón se generó la documentación necesaria para el control de la mercadería que requiere la entidad CAFI COMPRESORES. Con todo ello se asegurará la base para poder realizar las operaciones de compra, almacenamiento, venta y devolución mediante las políticas, procesos y procedimientos, resultado del presente.

**Cabriles (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. Tesis para optar al Título de

Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte, en la universidad Simón Bolívar – Venezuela. Cuyo objetivo principal del estudio es sugerir un sistema de control de inventario de stock de garantía para mejorar la administración. Se utilizó metodológicamente una investigación descriptiva, de diseño no experimental, las técnicas que se utilizaron son la observación y las entrevistas no estructuradas. Al analizar los resultados, se concluye que la empresa Balgres C.A, presenta graves defectos en las áreas de logística y compras a la hora de realizar las compras que se necesitan para la compañía; esto es derivado del inexistente control que presentan sus inventarios de materia prima, repuestos e insumos, lo cual no les admite conocer el estatus de sus existencias. Lo que trae como resultado la baja en la calidad de los productos, además el desabastecimiento de algunos repuestos los ha conllevado a la inoperancia de algunas maquinarias, ocasionando que la compañía llegue al tope de su producción, aminorando las posibilidades de competencia en mercados extranjeros. Es por estos detalles que es de suma importancia conservar un control eficiente en los 10 inventarios y que los mismos siempre se hallen abastecidos de los productos necesario disminuyendo la falta de productos sin llegar a realizar paros en la producción.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash – Provincias; los trabajos de investigación relacionadas

a las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Torres (2017)** en su trabajo de investigación titulada: El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima, realizado en la ciudad de Lima. Cuyo objetivo general fue: Determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Mercado de Lima. En el cual se utilizó una investigación correlacional – cuantitativa, logrando obtener los resultados mediante la aplicación de una encuesta aplicada a 8 empresas. Donde le permitió llegar a la conclusión que efectivamente el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas, pero para ello se debe contar con personal idóneo en cada área, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa, por ende es importante capacitar al personal dando a conocer la importancia que es contar con un control interno establecido, de tal manera que le permita vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.

**Calderón (2017)**. En su trabajo de investigación titulada: El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones DIAL S.R.L de Cajamarca– 2016, cuyo objetivo general fue: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como medio en los almacenes permitirá mejorar la gestión de inventarios de la empresa

Servicios y Representaciones Dial S.R.L. Para ello realizo una investigación no experimental – descriptivo, la conclusión que se llego es la siguiente: Debido a que la empresa no cuenta con un sistema de control interno se le propuso lineamientos de control interno basada en Normas COSO para la mejora de la gestión de los inventarios, pero también se le sugiere llevar en un sistema computarizado para facilitar el trabajo al personal encargado y las futuras decisiones de la gerencia.

**Ramírez (2016)**, presento su tesis titulada: El control de inventarios en el área de logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro tiendas del Perú, para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo. Señala que el objetivo general es “Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Electro tiendas del Perú S.A.C en la provincia de Trujillo”. Se utilizó metodológicamente el diseño no experimental, descriptivo simple, modelo transversal, técnicas como, el análisis documental, entrevistas y encuestas. El autor concluye que mediante el diagnóstico realizado para conocer el nivel del control de inventarios que tiene el área de logística, se pudo identificar las deficiencias que se vienen presentando, las cuales han sido generadas por la falta de información y conocimiento del control que deberían tener los inventarios, no estableciendo procedimientos que contribuyan a llevar un control adecuado.

**Bravo (2015)**, presentó su tesis titulada: El sistema de control interno según informe coso y su incidencia en la gestión de la empresa inmobiliaria santa catalina S.A.C. en el periodo 2014, para optar el título de Contador Público en la Universidad

Nacional de Trujillo. Señala que el objetivo general es “Determinar como la implementación de un sistema de control interno según informa COSO incidirá en la gestión de la empresa inmobiliaria Santa Catalina S.A.C en el periodo 2014”, la investigación fue básica con enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo, explicativo e hipotético deductivo, el enfoque cuantitativo es secuencial, utiliza la recolección, las preguntas establecidas se plantean hipótesis. El autor concluye esta investigación busca proponer la implementación de un Sistema de control interno según Informe Coso III en la empresa y determinar cómo esta implementación incide en la gestión de la misma, logrando con esto realizar un estudio sobre el control interno y poder identificar los procedimientos necesarios para realizar una buena gestión. Con el desarrollo de esta investigación se ha demostrado que la Implementación de un Sistema de Control Interno según Informe COSO III en la empresa Inmobiliaria Santa Catalina S.A.C. ha tenido una incidencia positiva en la gestión en la empresa.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash – Provincias, sobre aspectos relacionados las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

**Obizpo (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013- Huaraz, realizado en la ciudad de Chimbote. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. La investigación fue cualitativo - descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de revisión 24 documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo se entiende por antecedentes locales aquel trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de Chimbote, los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado sobre las variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación. Revisando los se ha podido encontrar lo siguiente:

**Ríos (2018)** en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú; Caso Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. Chimbote, 2017, realizado en la ciudad de Chimbote. La cual tuvo como objetivo general: 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. Como metodología aplico el diseño de investigación no experimental descriptivo, bibliográfico – documental y de caso. Cuya concluso fue el control interno no influye en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, por lo tanto, no se están cumpliendo los objetivos deseados.

**Reque (2018)**, en su trabajo de investigación denominado “Sistema de Control Interno y afectación gestión de inventarios: Proyectos e Inversiones Jarse Hrnos S.A.C. realizado en la ciudad de Chimbote. La cual tuvo como objetivo general: Determinar que el Control Interno en los almacenes afecta la gestión de los Inventarios de la Empresa Proyectos e Inversiones JARSE & HRNOS S.A.C. Chimbote, 2018. Como metodología aplico No experimental – Descriptivo. Cuya concluso fue: Implementar un plan de mejoramiento del sistema de Control Interno de sus almacenes, y a la vez capacitar técnicamente a los colaboradores con la finalidad de corregir las desviaciones encontradas y prevenir posibles riesgos que afectan la gestión del registro de sus inventarios.

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Teoría del Control Interno

Debido que el Control Interno carece de una definición universal, si bien es cierto la gran mayoría de autores de los que han sido citados tienen puntos coincidentes al definir el control interno. Para ello en los siguientes párrafos se pone en manifiesto:

**Paredes (2014)** considera al Control Interno no solo las políticas y procedimientos son parte de este, sino que son adaptados por la alta gerencia o administración, haciendo que los trabajadores ejecuten las actividades según la estructura organizacional involucrando a todo el personal para alcanzar los objetivos planeados, y a la vez salvaguardando los recursos y bienes económicos, financieros y tecnológicos.

**Moreto (2016)** dice lo siguiente: “El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías”.

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- b) Confiabilidad en la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

**Reque (2018)** manifiesta, el control interno es el proceso que ayuda a determinar lo que se está llevando a cabo en un determinado “x” tiempo y si es necesario, se debe

aplicar correcciones según amerité el caso, con la finalidad que se efectuó de acuerdo de lo que se desea llegar.

### **Objetivos del Control Interno.**

**Zarzar (2014)** establece una serie de objetivos del que persigue el control interno para poder evaluarlo y se pueda determinar el grado de eficiencia y los ajuste que necesitan para el logro de los objetivos:

- Prevenir fraudes.
- Descubrir robos y malversaciones.
- Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detectar desperdicios de material innecesario de material, tiempo, etc.

### **Principios del Control Interno**

Según **Calderón (2016)** establece una serie de Principios del control interno, los cuales menciona en las siguientes líneas:

- ❖ Definir responsabilidades a cada colaborador, sin duplicar.
- ❖ Seguridad en las operaciones

- ❖ El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
- ❖ La función de registros de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.

### **Importancia del Control Interno**

**Calderón (2016)** acentúa que el control interno es importante, porque permite que los manuales de procedimientos “Constituyan un documento técnico que incluye información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones entre sí, que se constituye en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización”.

### **Tipos de Control Interno**

Se considera los tipos de control interno a lo siguiente:

#### **a) Control Interno Contable:**

**Paredes (2014)** considera una base de datos de la cual se alimentará el sistema de información, serán aplicables para la verificación, corrección y confiabilidad de la información contable, es decir son los controles diseñados establecidos para lograr un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras de la empresa.

**Calderón (2017)**, menciona que los Controles Internos contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia,

además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.

#### **b) Control Interno Administrativo u Operacional**

**Paredes (2014)** no se limita al plan de organización, a los procedimientos y registros que intervienen en el proceso de decisiones que llevan a gerencia a autorizar las operaciones, es decir, es la adaptación de la gerencia tomando de forma independiente los procedimientos, acciones preventivas y correctivas para el logro de los objetivos.

**Torres (2017)** menciona que el Control Interno Administrativo es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento adecuado, al logro administrativo de mantenerse informado de la situación de la empresa, coordinar sus funciones, asegurarse de que se están logrando objetivos establecidos. Mantener una ejecutoria eficiente, determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

#### **Informe Coso –Control Interno**

Blog el **auditor moderno (2017)**, el impulsor de su formación fueron los acontecimientos de 1985 en Estados Unidos, que debido a las malas prácticas por parte de las empresas generaron una crisis en el sistema financiero de esa época.

El control interno antes de 1992 no tenía el mismo significado para todos, existiendo diversas definiciones que generaba muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento.

❖ **COSO I: Bravo (2015)** Este modelo fue diseñado para ser llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en el logro de los objetivos, para ello se tiene en cuenta las sgts. Categorías:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones:** La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de los activos, ya que eficiencia es la óptima utilización de los recursos disponibles para la obtención de resultados deseados.
- **Confiabilidad de la Información Financiera:** La segunda categoría se relaciona con la preparación de estados financieros de publicación confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados.
- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables:** La tercera categoría se refiere al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías orientan las diferentes necesidades y permiten dirigir la atención para satisfacer necesidades separadas.

❖ **COSO II: Bravo (2015)**, a fines de Setiembre del 2004, como resultado de malas prácticas e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés. Se amplía la estructura a 8 componentes, que fueron los sgts:

- |                                  |                               |
|----------------------------------|-------------------------------|
| 1. Actividad de control          | 5. Respuesta de Riesgos       |
| 2. Establecimientos de objetivos | 6. Actividades de control     |
| 3. Identificación de eventos     | 7. Información y comunicación |
| 4. Evaluación de riesgos         | 8. Supervisión                |

❖ **COSO III: Bravo (2015)** después de varios años de preparación en mayo del 2013 se publicó el Marco sobre Control Interno actualizado, pasando a identificarse de forma colonial como COSO III.

El cual comprende de 5 componentes establecidos en el marco anterior y 17 principios y puntos de enfoque que presentan características fundamentales de cada componente.

Las novedades introducirán este marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión y riesgos para adaptarse a los entornos.

- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

### **Componentes del Control Interno**

#### **❖ Ambiente de Control:**

**Gonzabay & Torres (2017)** Este primer componente es la base del control interno. El ambiente de control está compuesto por normas, manuales, procedimientos, lineamientos, políticas, filosofía de los directivos y de la alta gerencia, que influyen en la forma como son llevadas a cabo las operaciones y estiman los riesgos. El ambiente de control se ve influido por la historia y cultura de una entidad y comprende como los valores éticos, la competencia y desarrollo del personal, la filosofía de la dirección para gestionar y la forma de asignar la autoridad y responsabilidad. Para ello se debe tener claro lo sgt.:

- Estructura organizacional.
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

#### **❖ La evaluación de riesgos:**

**Layme (2015)**, este componente permite a la entidad identificación y analizar de los riesgos a los que está expuesta para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. En cuya virtud deben

identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. La administración de los riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos.

- Planeamiento de la gestión de riesgos
- Identificación de los riesgos
- Valoración de los riesgos
- Respuesta al riesgo

❖ **Las actividades de control:**

Para **Meléndez (2016)** son las políticas y procedimientos de control impartidos por la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, establecidos para asegurar que se estén llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

- a) Procedimientos de autorización y aprobación
- b) Segregación de funciones
- c) Evaluación costo beneficio
- d) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
- e) Verificación y conciliaciones
- f) Evaluación de desempeño

- g) Rendición de cuentas
- h) Revisión de procesos, actividades y tareas
- i) Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)

❖ **Los sistemas de información y comunicación:**

**Meléndez (2016)** los sistemas de información los cuales son diseñados e implementados por la entidad, procesamiento de la información, con base de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas.

Los sistemas de información deben estar orientados a integrar las operaciones de la entidad, de preferencia y dependiendo del caso en tiempo real. La calidad de los sistemas de información debe asegurarse por medio de la elaboración de procedimientos documentados.

❖ **Supervisión o Monitoreo:**

**Calderón (2016)** el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación, a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

Entonces, se puede decir que los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno sea continuo operando con efectividad. Una entidad puede lograr un Control Interno efectivo cuando los cinco componentes están implementados, es decir, están presentes y funcionan adecuadamente.

### **2.2.2 Gestión de Inventarios**

#### **Concepto**

Según **Villamil (2015)** la administración de inventarios se refiere a la planificación y control de los inventarios para mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas de la forma más eficiente, importante para lograr el pleno potencial de toda cadena de valor. Para esto se requiere de información sobre las demandas esperadas, las cantidades de inventario disponibles y en proceso de pedido, entre otros.

**Calderón (2016)** expresa lo siguiente, como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar. El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como:

¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable?

Se entiende por Administración o Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

### **Objetivo e Importancia**

**Cruz (2017)** un inventario consiste en un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de una empresa. Los bienes de la empresa se encuentran ordenados y detallados dependiendo de las características del bien que forma parte de la empresa, agrupando los que son similares y valorados, ya que se deben expresar en valor económico para que formen parte del patrimonio de la empresa.

**Bravo (2015)** el objetivo primordial de la gestión de inventarios es el siguiente:

- Atender el nivel de servicio y disponibilidad requerido por el mercado.
- Reducir las inversiones de capital circulante lo posible, sin alterar el grado de servicio del mercado.
- Obtener la rentabilidad deseada sobre las inversiones en stocks.

**Ventajas:**

Establecer un sistema de gestión de inventarios, significa adoptar un procedimiento organizativo que permita:

- Disponer de todas las informaciones que afectan los artículos para administrar.
- Contabilizar adecuadamente los artículos en stock.
- Conocer su comportamiento histórico.
- Prever las necesidades medias futuras a satisfacer y aceptar un nivel de riesgo de ruptura.
- Calcular los pedidos a efectuar, teniendo en cuenta la disminución de costos de gestión y las condiciones y límites de los proveedores.
- Mantener un stock de seguridad adecuado.

### **Métodos de Control de inventarios**

Para la gestión de inventarios se suelen utilizar dos métodos:

- **Método ABC:**

**Villamil (2015)** acentúa este método se dividen las existencias de los inventarios en tres clases: A, B y C. Los productos se dividen en estos tres grupos por orden de importancia, que en este caso hace referencia al coste del precio del producto. Los de clase A serían, los más caros, los de B de precio medio y los C los de precio más reducido. Cuanto más caro es el producto, menor es la cantidad que suele haber. Este método ayuda al control de los inventarios, favoreciendo que no se produzca el desabastecimiento y mejorando la eficiencia empresarial.

También se puede aplicar este método en el área comercial y realizar el análisis de ventas ABC para saber qué producto de nuestro inventario es el que más rentabilidad produce.

### **Finalidad y beneficios del sistema de costos basado en actividad**

**Villamil (2015)** el sistema ABC tiene beneficios los cuales son fundamentales para identificar la importancia de los mismos y su finalidad que persigue lo cuales se determinan como:

- ❖ Medir el importe monetario de los materiales que se utilizan en la elaboración de los artículos o en el desarrollo, de las actividades en la organización o empresa.
- ❖ Explicar el procedimiento de costos basado en actividades para realizar su aplicación demostrando los beneficios del alcance que tiene con la administración gerencial.
- ❖ Permite ser una medida de desempeño, determinando los objetivos de satisfacción y eliminar el desperdicio en actividades operativas por la entidad.
- ❖ Proveer instrumentos para la planeación de la determinación de utilidades, inspección, reducción del coste y toma de decisiones favorables para la organización.

### **ABC y su beneficio**

- ❖ Posibilitan costeo equitativo por fase específicamente donde los costos son significativos no relacionados con la dimensión.
- ❖ Estudiar otros propósitos del costo de fabricación de artículos.
- ❖ Indica los costos variables en un extenso periodo.
- ❖ Realiza medidas que apoyan a la dirección de costos y determinar valoración de la rentabilidad operativa.
- ❖ Impulsa al reconocimiento de la actuación de coste para mejorar y apreciar el centro del costeo.

#### **Cantidad económica de pedido: EOQ (Economic Order Quantity)**

**Salazar (2016)** la **Cantidad Económica de Pedido (EOQ)** es un modelo de cantidad fija el cual busca determinar mediante la igualdad cuantitativa de los costos de ordenar y los costos de mantenimiento el menor costo total posible (este es un ejercicio de optimización matemática).

#### **El método EOQ como modelo matemático está en capacidad de determinar:**

- El momento en el cual se debe colocar un pedido o iniciar una corrida de producción, este está generalmente dado en unidades en inventario (por lo cual en el momento en que el inventario (físico y en tránsito) alcance un número de unidades específico "R" se debe de ordenar o correr la producción).

- La cantidad de unidades (Tamaño del pedido) que se pedirán "Q".
- El Costo Anual por ordenar (el cual será igual al costo anual por mantener).
- El costo Anual por mantener (el cual será igual al costo anual por ordenar).
- El costo Anual total (TRC, Costo Total Relevante, el cual será la sumatoria de los dos costos anteriores).
- El número de órdenes o corridas que se deben colocar o iniciar respectivamente al año (N).
- El tiempo entre cada orden o corrida de producción (T).
- El periodo de consumo en días.

El modelo de cantidad fija EOQ parte de varios supuestos que a su vez identifican sus desventajas como modelo certero, estos supuestos son.

- Un solo ítem.
- Demanda constante, exacta y conocida.
- Los ítems se producen o se compran en lotes.
- Cada orden u orden se recibe en un solo envío.
- No se permiten inexistencias (quiebre de stock).
- El costo fijo de emitir una orden o de alistamiento es constante y determinístico.
- El lead time (tiempo de carga) del proveedor es constante y determinístico.
- No existen descuentos por volumen de pedido (para este caso existe un modelo especial el cual se presenta más adelante).

## Métodos de Valuación del Inventarios

Según **Torres (2017)**, define lo siguiente:

- **P.E.P.S.:** Este método de valuación supone que los primeros artículos o productos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí que el inventario en existencia este valorado a las ultimas entradas.  
También proporciona la ventaja de que al evaluarse el inventario a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los precios en el mercado.
- **Promedio Ponderado:** Por medio de este método de valuación de inventario, el costo unitario se obtiene multiplicando el número de unidades por su respectivo costo sumándose luego los resultados y dividiendo este saldo entre el número de unidades de existencias.
- **U.E.P.S.:** Este método supone que las ultimas mercaderías que entran al inventario son las primeras en salir lo cual indica que el inventario en existencia estará valuado a los costos más antiguos, correspondientes a los primeros productos adquiridos.

Antes de cerrar con el tema una pequeña acotación un sistema de inventarios es muy diferente a un método de valuación; cada uno tiene sus objetivos que difieren mucho del uno al otro.

El sistema de inventarios tiene como objetivo el control de los mismos, mientras que el método de valuación de inventarios tiene como objetivo el determinar el costo de venta y el de valorar o valorar el inventario final.

Una cosa es controlar las existencias de los inventarios, y otra muy diferente es la determinación del costo de cada unidad vendida del inventario o valorar el inventario final de un periodo.

### **2.2.3 Empresa**

Según **Ramírez (2016)** define: empresa es un conjunto de factores financieros, de producción y de marketing o comerciales, que se encarga de planificar objetivos, Organizar los factores, gestionar, tomar decisiones y controlar el funcionamiento general y la consecución de los objetivos planificados.

Por otro lado, **Paredes (2014)**, menciona que: “Mantener el inventario en un nivel óptimo minimiza el riesgo de agotamiento de las existencias y elimina el exceso de inventario, ahorra dinero y contribuye a la utilidad de operación. Para determinar el nivel óptimo los directivos deben poner mucha atención a las cantidades que se compran, porque esas cantidades afectan los niveles de inventario. La cantidad ideal de compra de un artículo es el número de unidades que minimiza el costo total de inventario.

Sin embargo, **Torres (2017)** considera: empresa es la organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa; ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas; o de carácter estatal, en que se propone prestar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general.

### **Por actividad económica**

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - **SUNAT (2019)** al momento de inscribirnos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), uno de los datos que debemos informar es la actividad económica que vamos a desarrollar.

Por tal motivo, es importante y obligatorio declarar la actividad económica y mantener actualizada esta información. De tal manera que nuestros clientes o proveedores puedan corroborar nuestra actividad en consulta de ruc- SUNAT, permitiendo de esta manera incorporarnos en los distintos sectores económicos de nuestro país, así como contribuir con el análisis que se realiza de nuestra economía nacional a lo largo del tiempo.

De este modo, se ha previsto un sistema de identificación que permite, desde indicar y seleccionar la actividad económica que se encuentra clasificada, hasta realizar la identificación de la misma a través de un buscador en donde se requiere indicar una descripción de la actividad a

realizar, para que el sistema le permita encontrar la actividad económica correspondiente, y la codificación Registro Único de Contribuyentes la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) con su respectivo detalle, evitando errores para su adecuada identificación.

#### **TABLA DE ACTIVIDADES ECONOMICAS CON LA CIIU REV. 4.0**

<b>CIIU Rev.4</b>	<b>DESCRIPCION</b>
0111	CULTIVO DE CEREALES (EXCEPTO ARROZ), LEGUMBRES Y SEMILLAS OLEAGINOSAS
0112	CULTIVO DE ARROZ
0113	CULTIVO DE HORTALIZAS Y MELONES, RAÍCES Y TUBÉRCULOS.
0114	CULTIVO DE CAÑA DE AZÚCAR
0115	CULTIVO DE TABACO
0116	CULTIVO DE PLANTAS DE FIBRA
0119	CULTIVO DE OTRAS PLANTAS NO PERENNES
0121	CULTIVO DE UVA
0122	CULTIVO DE FRUTAS TROPICALES Y SUBTROPICALES
0123	CULTIVO DE CÍTRICOS
0124	CULTIVO DE FRUTAS DE PEPITA Y DE HUESO
0125	CULTIVO DE OTROS FRUTOS Y NUECES DE ÁRBOLES Y ARBUSTOS
0126	CULTIVO DE FRUTOS OLEAGINOSOS
0127	CULTIVO DE PLANTAS CON LAS QUE SE PREPARAN BEBIDAS
0128	CULTIVO DE ESPECIAS Y DE PLANTAS AROMÁTICAS, MEDICINALES Y FARMACEUTICAS
0129	CULTIVO DE OTRAS PLANTAS NO PERENNES
0130	PROPAGACIÓN DE PLANTAS
0141	CRÍA DE GANADO BOVINO Y BÚFALOS
0142	CRÍA DE CABALLOS Y OTROS EQUINOS
0143	CRÍA DE CAMELLOS Y OTROS CAMÉLIDOS
0144	CRÍA DE OVEJAS Y CABRAS
0145	CRÍA DE CERDOS
0146	CRÍA DE AVES DE CORRAL
0149	CRÍA DE OTROS ANIMALES
0150	CULTIVO DE PRODUCTOS AGRÍCOLAS EN COMBINACIÓN CON LA CRÍA DE ANIMALES

0161	ACTIVIDADES DE APOYO A LA AGRICULTURA
0162	ACTIVIDADES DE APOYO A LA GANADERÍA
0163	ACTIVIDADES POSCOSECHA
0164	TRATAMIENTO DE SEMILLAS PARA PROPAGACIÓN
0170	CAZA ORDINARIA Y MEDIANTE TRAMPAS Y ACTIVIDADES DE SERVICIOS CONEXAS
0210	SILVICULTURA Y OTRAS ACTIVIDADES FORESTALES
0220	EXTRACCIÓN DE MADERA
0230	RECOLECCIÓN DE PRODUCTOS FORESTALES DISTINTOS DE LA MADERA
0240	SERVICIOS DE APOYO A LA SILVICULTURA
0311	PESCA MARÍTIMA
0312	PESCA DE AGUA DULCE
0321	ACUICULTURA MARÍTIMA
0322	ACUICULTURA DE AGUA DULCE
0510	EXTRACCIÓN DE CARBÓN DE PIEDRA
0520	EXTRACCIÓN DE LIGNITO
0610	EXTRACCIÓN DE PETRÓLEO CRUDO
0620	EXTRACCIÓN DE GAS NATURAL
0710	EXTRACCIÓN DE MINERALES DE HIERRO
0721	EXTRACCIÓN DE MINERALES DE URANIO Y TORIO
0729	EXTRACCIÓN DE OTROS MINERALES METALÍFEROS NO FERROSOS
0810	EXTRACCIÓN DE PIEDRA, ARENA Y ARCILLA
0891	EXTRACCIÓN DE MINERALES PARA LA FABRICACIÓN DE ABONOS Y PRODUCTOS QUÍMICOS
0892	EXTRACCIÓN DE TURBA
0893	EXTRACCIÓN DE SAL
0899	EXPLOTACIÓN DE OTRAS MINAS Y CANTERAS N.C.P.
0910	ACTIVIDADES DE APOYO PARA LA EXTRACCIÓN DE PETRÓLEO Y GAS NATURAL
0990	ACTIVIDADES DE APOYO PARA OTRAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS
1010	ELABORACIÓN Y CONSERVACIÓN DE CARNE
1102	ELABORACIÓN DE VINOS
1103	ELABORACIÓN DE BEBIDAS MALTEADAS Y DE MALTA
1104	ELABORACIÓN DE BEBIDAS NO ALCOHÓLICAS; PRODUCCIÓN DE AGUAS MINERALES Y OTRAS AGUAS EMBOTELLADAS
1709	FABRICACIÓN DE OTROS ARTÍCULOS DEL PAPEL Y CARTÓN
1811	IMPRESIÓN
1812	ACTIVIDADES DE SERVICIOS RELACIONADAS CON LA IMPRESIÓN
1820	REPRODUCCIÓN DE GRABACIONES
1910	FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE HORNOS DE COQUE
1920	FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE LA REFINACIÓN DEL PETRÓLEO

2011	FABRICACIÓN DE SUSTANCIAS QUÍMICAS BÁSICAS
2012	FABRICACIÓN ABONOS Y COMPUESTOS DE NITRÓGENO
2013	FABRICACIÓN DE PLÁSTICOS Y DE CAUCHO SINTÉTICO EN FORMAS PRIMARIAS
2021	FABRICACIÓN DE PLAGUICIDAS Y OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS DE USO AGROPECUARIO
2022	FABRICACIÓN DE PINTURAS, BARNICES Y PRODUCTOS DE REVESTIMIENTO SIMILARES, TINTAS DE IMPRENTA Y MASILLAS
2023	FABRICACIÓN DE JABONES Y DETERGENTES, PREPARADOS PARA LIMPIAR Y PULIR, PERFUMES Y PREPARADOS DE TOCADOR.
2029	FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS N.C.P.
2030	FABRICACIÓN DE FIBRAS ARTIFICIALES
2100	FABRICACIÓN DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS, SUSTANCIAS QUÍMICAS MEDICINALES Y PRODUCTOS BOTÁNICOS DE USO FARMACÉUTICO
2211	FABRICACIÓN DE CUBIERTAS Y CÁMARAS DE CAUCHO; RECAUCHUTADO Y RENOVACIÓN DE CUBIERTAS DE CAUCHO
2219	FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS DE CAUCHO
2220	FABRICACIÓN DE PRODUCTOS DE PLÁSTICO
2310	FABRICACIÓN DE VIDRIO Y DE PRODUCTOS DE VIDRIO
2391	FABRICACIÓN DE PRODUCTOS REFRACTARIOS
2392	FABRICACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN DE ARCILLA
2393	FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS DE PORCELANA Y DE CERÁMICA
2394	FABRICACIÓN DE CEMENTO, CAL Y YESO
2395	FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE HORMIGÓN, DE CEMENTO Y DE YESO
2396	CORTE, TALLA Y ACABADO DE LA PIEDRA
2399	FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS N.C.P.
2825	FABRICACIÓN DE MAQUINARIA PARA LA ELABORACIÓN DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
2826	FABRICACIÓN DE MAQUINARIA PARA LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CUEROS
4290	CONSTRUCCIÓN DE OTRAS OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL
4311	DEMOLICIÓN
4312	PREPARACIÓN DEL TERRENO
4321	INSTALACIONES ELÉCTRICAS
4322	INSTALACIONES DE FONTANERÍA, CALEFACCIÓN Y AIRE ACONDICIONADO
4329	OTRAS INSTALACIONES PARA OBRAS DE CONSTRUCCIÓN
4330	TERMINACIÓN Y ACABADO DE EDIFICIOS
4390	OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE LA CONSTRUCCIÓN
4510	VENTA DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES
4520	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES
4530	VENTAS DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES

4540	VENTA, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE MOTOCICLETAS Y DE SUS PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS.
4610	VENTA AL POR MAYOR A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATA
4620	VENTA AL POR MAYOR DE MATERIAS PRIMAS AGROPECUARIAS Y ANIMALES VIVOS.
4630	VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO.
4641	VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO
4649	VENTA AL POR MAYOR DE OTROS ENSERES DOMÉSTICOS
4651	VENTA AL POR MAYOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO Y PROGRAMAS DE INFORMÁTICA
4652	VENTA AL POR MAYOR DE EQUIPO, PARTES Y PIEZAS ELECTRÓNICOS Y DE TELECOMUNICACIONES
4653	VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA, EQUIPO Y MATERIALES AGROPECUARIOS
4659	VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO
4661	VENTA AL POR MAYOR DE COMBUSTIBLES SÓLIDOS, LÍQUIDOS Y GASEOSOS Y PRODUCTOS CONEXOS
4662	VENTA AL POR MAYOR DE METALES Y MINERALES METALÍFEROS
4663	VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN.
4669	VENTA AL POR MAYOR DE DESPERDICIOS, DESECHOS, CHATARRA Y OTROS PRODUCTOS N.C.P
4690	VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
4711	VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS CON PREDOMINIO DE LA VENTA DE ALIMENTOS, BEBIDAS O TABACO
4719	OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS
4721	VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
4722	VENTA AL POR MENOR DE BEBIDAS EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
4723	VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE TABACO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
4774	VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE SEGUNDA MANO
4781	VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO EN PUESTOS DE VENTA Y MERCADOS
4782	VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO EN PUESTOS DE VENTA Y MERCADOS
4789	VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS EN PUESTOS DE VENTA Y MERCADOS
4791	VENTA AL POR MENOR POR CORREO Y POR INTERNET
4799	OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR NO REALIZADAS EN COMERCIOS, PUESTOS DE VENTA O MERCADOS
5210	ALMACENAMIENTO Y DEPÓSITO
5221	ACTIVIDADES DE SERVICIOS VINCULADAS AL TRANSPORTE TERRESTRE
5222	ACTIVIDADES DE SERVICIOS VINCULADAS AL TRANSPORTE ACUÁTICO
5223	ACTIVIDADES DE SERVICIOS VINCULADAS AL TRANSPORTE AÉREO
5224	MANIPULACIÓN DE CARGA
5229	OTRAS ACTIVIDADES DE APOYO AL TRANSPORTE
5310	ACTIVIDADES POSTALES
5320	ACTIVIDADES DE MENSAJERÍA

5510	ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO PARA ESTANCIAS CORTAS
5520	ACTIVIDADES DE CAMPAMENTOS, PARQUES DE VEHÍCULOS RECREATIVOS Y PARQUES DE CARAVANAS
5590	OTRAS ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO
5610	ACTIVIDADES DE RESTAURANTES Y DE SERVICIO MÓVIL DE COMIDAS
5621	SUMINISTRO DE COMIDAS POR ENCARGO
5629	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIO DE COMIDAS
5630	ACTIVIDADES DE SERVICIO DE BEBIDAS
5811	EDICIÓN DE LIBROS
5812	EDICIÓN DE DIRECTORIOS Y LISTAS DE CORREO
5813	EDICIÓN DE PERIÓDICOS, REVISTAS Y OTRAS PUBLICACIONES PERIÓDICAS
5819	OTRAS ACTIVIDADES DE EDICIÓN
5820	EDICIÓN DE PROGRAMAS DE INFORMÁTICOS
5911	ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN DE PELÍCULAS CINEMATOGRAFICAS, VÍDEOS Y PROGRAMAS DE TELEVISIÓN
6511	SEGUROS DE VIDA
6512	SEGUROS GENERALES
6520	REASEGUROS
6530	FONDOS DE PENSIONES
6611	ADMINISTRACIÓN DE MERCADOS FINANCIEROS
6612	CORRETAJE DE VALORES Y DE CONTRATOS DE PRODUCTOS BÁSICOS
6619	OTRAS ACTIVIDADES AUXILIARES DE LAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS FINANCIEROS
8291	ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE COBRO Y AGENCIAS DE CALIFICACIÓN CREDITICIA
8292	ACTIVIDADES DE ENVASADO Y EMPAQUETADO
8299	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS DE APOYO A LAS EMPRESAS N.C.P
8411	ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL
8412	REGULACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE ORGANISMOS QUE PRESTAN SERVICIOS SANITARIOS, EDUCATIVOS, CULTURALES Y OTROS SERVICIOS SOCIALES, EXCEPTO SERVICIOS DE SEGURIDAD SOCIAL
8413	REGULACIÓN Y FACILITACIÓN DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA
8421	RELACIONES EXTERIORES
8422	ACTIVIDADES DE DEFENSA
8423	ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO DEL ORDEN PÚBLICO Y DE SEGURIDAD
8430	ACTIVIDADES DE PLANES DE SEGURIDAD SOCIAL DE AFILIACIÓN OBLIGATORIA
8510	ENSEÑANZA PREESCOLAR Y PRIMARIA
8521	ENSEÑANZA SECUNDARIA DE FORMACIÓN GENERAL
8522	ENSEÑANZA SECUNDARIA DE FORMACIÓN TÉCNICA Y PROFESIONAL
8530	ENSEÑANZA SUPERIOR
8541	EDUCACIÓN DEPORTIVA Y RECREATIVA
8542	ENSEÑANZA CULTURAL
8549	OTROS TIPOS DE ENSEÑANZA N.C.P.

8550	ACTIVIDADES DE APOYO A LA ENSEÑANZA
8610	ACTIVIDADES DE HOSPITALES
9609	OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P.
9700	ACTIVIDADES DE LOS HOGARES COMO EMPLEADORES DE PERSONAL DOMÉSTICO
9900	ACTIVIDADES DE ORGANIZACIONES Y ÓRGANOS EXTRATERRITORIALES

Fuente: Registro Único de Contribuyentes la Clasificación Industrial Internacional Uniforme, comúnmente conocida como CIIU (Revisión 4) sunat (2019).

### **Regímenes Tributario:**

Para una persona natural o jurídica se podrá acoger a los diferentes regímenes tributarios, se deberá tener en cuenta las ventas y compras que percibirán, para ello presento un cuadro para la diferenciación:

- Persona natural: nuevo rus, rango de compras y ventas de 5,000 a 8,000 soles mensuales.

Si en cada exceden deberán optar por otro régimen tributarios:

	Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS)	Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER)	Régimen MYPE Tributario (RMT)	Régimen General (RG)
<b>Persona Natural</b>	Sí	Sí	Sí	Sí
<b>Persona Jurídica</b>	No	Sí	Sí	Sí
<b>Límite de Ingresos</b>	Hasta S/ 96,000.00 anuales u S/ 8,000.00 mensuales	Hasta S/ 525,000.00 anuales	Ingresos netos que no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable (proyectado o del ejercicio anterior)	Sin límite
<b>Límite de compras</b>	Hasta S/ 96,000.00 anuales u S/ 8,000.00 mensuales	Hasta S/ 525,000.00 anuales	Sin límite	Sin límite
<b>Comprobantes de pago que puede emitir</b>	Boleta de venta y tickets que no dan derecho a crédito fiscal, gasto o costo	Factura, boleta y todos los demás permitidos	Factura, boleta y todos los demás permitidos	Factura, boleta y todos los demás permitidos
<b>Declaración Jurada anual - Renta</b>	No	No	Sí	Sí
<b>Valor de activos fijos</b>	S/ 70,000.00 Con excepción de los predios y vehículos	S/ 126,000.00 Con excepción de los predios y vehículos	Sin límite	Sin límite
<b>Trabajadores</b>	Sin límite	10 por turno	Sin límite	Sin límite

### Régimen Laboral:

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria **SUNAT (2019)** 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.

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.

Las medianas empresas o gran empresa no se pueden acoger a la remype, pero si al régimen general laboral.

- **Mediana Empresa:** cuyas ventas anuales sobrepasan las 1,700 UIT pero no exceden de 2,300 UIT.
- **Regimen General**

Existe el Texto Único Ordenado del decreto legislativo 728 (aprobado por el Decreto Supremo 00397-TR).

Estos contratos a plazo fijo se dividen en:

- **Temporal:** Inicio de actividad, necesidad de mercado, reconversión empresarial.
- **Ocasional:** Ocasionalidad, suplencia y emergencia.
- **Accidental:** Específico, temporada e intermitente.

#### **OBLIGACION DEL EMPLEADOR:**

- CTS
- Gratificaciones (julio y diciembre)
- Vacaciones
- Asignación familiar (hijos menores de edad)

En caso de despido, la indemnización es, en el caso de plazo fijo, por los meses que faltan (un sueldo y medio por cada mes que falte para la fecha de conclusión del contrato).

Si se despide a un trabajador de plazo indeterminado, se le indemniza en función al tiempo que lleva trabajando para la empresa (un sueldo y medio por cada año de servicio con un tope de 12 sueldos).

#### **Ventajas según régimen laboral:**

Beneficios de los trabajadores	Régimen general o común	Microempresa	Pequeña empresa
<b>Remuneración Mínima vital</b>	Todos los trabajadores del régimen laboral de la actividad privada tienen derecho a percibir una remuneración mínima vital.		
<b>Jornada máxima de trabajo</b>	La jornada máxima de trabajo es de 8 horas diarias o de 48 horas a la semana como máximo. Si eres menor de edad, podrás trabajar siempre y cuando cuentes con la autorización del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo y las labores no afecten tu integridad física, ni psicológica y permitan continuar con tus estudios escolares.		
<b>Derecho al refrigerio</b>	Todo trabajador tiene derecho a 45 minutos de refrigerio como mínimo		
<b>Descanso semanal obligatorio</b>	Los trabajadores tienen derecho como mínimo a 24 horas consecutivas de descanso cada semana, otorgado preferentemente en día domingo. También tienen derecho a descanso remunerado en los días feriados.		
<b>Licencia pre-natal y post natal</b>	Toda trabajadora gestante tiene derecho a gozar de 49 días de descanso pre-natal y 49 días de descanso postnatal. Asimismo, después tienen derecho a una hora diaria de permiso para darle de lactar a su hijo, la cual se extiende hasta cuando el menor tenga un año.		
<b>Licencia por paternidad</b>	El trabajador tiene derecho a ausentarse del trabajo durante 10 días con ocasión del nacimiento de su hijo.		
<b>Vacaciones truncas</b>	Son vacaciones truncas aquellas que se dan cuando el trabajador ha cesado sin haber cumplido con el requisito de un año de servicios y el respectivo récord vacacional para generar derecho a vacaciones. En ese caso se le remunerará como vacaciones truncas tanto dozavo de la remuneración vacacional como meses efectivos haya laborado. Es preciso mencionar que para que se perciba este beneficio el trabajador debe acreditar por lo menos un mes de servicios a su empleador.		
<b>Vacaciones</b>	El trabajador tiene derecho a 30 días calendario de descanso vacacional por cada año completo de servicio. Estas pueden reducirse de 30 días	El trabajador tiene derecho a 15 días calendario de descanso vacacional por cada año completo de servicio.	El trabajador tiene derecho a 15 días calendario de descanso vacacional por cada año completo de servicio.

Fuente: RÉGIMEN LABORAL ESPECIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA:

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo\\_REMYPE\\_-\\_Enero\\_2019.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMYPE_-_Enero_2019.pdf)

## Situación Económica Actual

En enero 2019, el Índice de Producción del sector Comercio registró un aumento de 2,46%, respecto al mismo mes del año anterior, por la mayor

actividad del comercio mayorista y minorista; en tanto el comercio automotriz disminuyó.

La actividad comercial se desarrolló en una coyuntura de crecimiento de los sectores agropecuario, construcción, productos manufacturados no primarios; así como las mayores importaciones. El incremento de 2,46% se debió a la mayor actividad del comercio al por mayor en 3,51% con un aporte de 2,06 puntos porcentuales al resultado sectorial; del comercio al por menor en 2,17% que agregó 0,72 puntos porcentuales al total; mientras que el comercio automotriz disminuyó -3,94% restando 0,32 puntos porcentuales al total. El comercio al por mayor registró incremento impulsado por la venta de otro tipo de maquinaria y equipo (equipos médicos, equipos para la industria y de seguridad electrónica), venta de alimentos bebidas y tabaco, venta de enseres domésticos (equipos de refrigeración, productos farmacéuticos y cosméticos), venta de materias primas agropecuarias y animales vivos, venta de materiales de construcción y artículos de ferretería, venta de equipos electrónicos de telecomunicación y venta de computadoras. El comercio al por menor tuvo un resultado positivo por el buen desempeño de las cadenas de supermercados, hipermercados y minimarkets, venta de productos farmacéuticos y medicinales, venta de artículos ferreteros, de computadoras, y la venta de productos en almacenes especializados. El comercio automotriz registró disminución en la venta de vehículos

automotores, vehículos de carga pesada y de transporte masivos como minibús y ómnibus, motocicletas y la venta, mantenimiento y reparación de motocicletas. En enero 2019, la serie con ajuste estacional y corregida de efecto calendario mostró un aumento de 0,16% con respecto al mes anterior. (INEI, 2019)

### **Descripción de la empresa del caso**

La Empresa AGROMEN GROUP S.A.C. es una empresa privada, que regula sus actividades por lo dispuesto en la Ley General de Sociedades, y demás dispositivos que le son aplicables en razón a su naturaleza jurídica.

La creación de esta empresa fue por iniciativa del Sr. Leonardo Gregorio Menacho Gularte, con el fin de tener un negocio familiar que incremente su rentabilidad, para tener una mejor vida económica.

Esta sociedad fue conformada por 02 socios que son miembros de la familia Menacho, residentes de Chimbote, entre ellos tenemos a: Leonardo Menacho Gularte (papa) Gularte casado con la Sra. Rosa Anticona Villar (esposa) y Leonardo Menacho Choncén (hijo).

La empresa fue creada según escritura pública el 05 de Noviembre de 2008, con capital social de S/6,000.00 (seis mil y 00/100 nuevos soles) dividido en 6,000 participaciones sociales de S/1.00

cada una suscritas y pagadas, designando como representante legal al Sr. Leonardo Menacho Gularte como Gerente General y al Sr. Leonardo Menacho Choncén como sub gerente de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C.

El domicilio fiscal de la empresa “AGROMEN” S.A.C. se ubica en la ciudad de Lima, Provincia del Barranca, Departamento de Barranca en Jr. Lima N° 850. Inició sus actividades el 5 de Noviembre de 2008.

**Constitución de la Empresa:**

En la ciudad de Chimbote, capital de la Provincia del Santa, a los cinco días del mes de Noviembre del año dos mil ocho, ante el Notario Eduardo Pastor la Rosa- abogado- notario público de esta ciudad identificado con documento Nacional de Comparecen por su propio derecho Leonardo Menacho Gularte casado con la Sra. Rosa Antícona Villar y Leonardo Menacho Choncén, todos ellos con nacionalidad Peruana suscriben sus acciones, conforme con una minuta debidamente firmada por cada uno de ellos para constituir una sociedad comercial anónima cerrada, bajo la denominación AGROMEN GROUP S.A.C.

**Ubicación de la Empresa:**

La empresa AGROMEN GROUP S.A.C. cuyo domicilio fiscal está en la ciudad de Barranca pero utiliza una oficina central ubicada en Av. José Gálvez 885 ANCASH - SANTA – CHIMBOTE.

#### **ACTIVIDAD ECONOMICA DE LA EMPRESA:**

La sociedad tiene como objeto dedicarse a las siguientes actividades:

- Compra, venta, comercialización, importación, exportación y distribución e insumos químicos para el uso agrícola, semillas, abonos orgánicos, plantas
- Compra, venta, comercialización, importación, exportación y distribución de artículos y sustancias de veterinaria.
- Elaboración, compra, venta, importación, explotación de alimentos concentrados para la ganadería y agricultura, desechos orgánicos.

Se entienden incluidos en el objeto social los actos relacionados con el mismo que coadyuven a la realización de sus fines. Para el cumplir dicho objeto, podrá realizar todos aquellos actos y contratos que sean lícitos, sin restricción alguna.

#### **Objetivos de la Empresa:**

La empresa comercial AGROMEN GROUP S.A.C. comercializamos productos de alta calidad para la agricultura buscando la satisfacción de las necesidades y expectativas de los clientes y comunidad, mediante el mejoramiento continuo de nuestros procesos de Crédito, Cartera,

Compras y Logística y Comercialización en puntos de Venta; desarrollamos nuestra gestión con excelencia en servicio, contando con la activa participación y apoyo de nuestro talento humano.

- Dar respuesta oportuna y ágil a las solicitudes de crédito de nuestros clientes y gestionar eficientemente el cobro de cartera.
- Entregar oportunamente los productos comercializados por la empresa en óptimas condiciones en el domicilio de nuestros clientes.
- Mantener contacto permanente con nuestros clientes y disminuir de manera sustancial las peticiones quejas reclamos y sugerencias en beneficio de un servicio de excelencia.
- Garantizar una atención personalizada, respetuosa y óptima que permita una efectividad en el cierre de negocios.
- Implementar y mantener estrategias que propicien calidad de vida laboral, bienestar y salud en el trabajo que permitan desarrollo al interior de la organización.

**Capital Social:**

El capital social de la empresa es de S/6,0000 (seis mil y 00/100 nuevos soles) representado por 6,000 acciones sociales, iguales, acumulable e indivisibles del valor nominal de S/ 1.00 cada una, íntegramente suscritas y pagadas por los accionistas en la siguiente manera:

- Leonardo Menacho Gularte, suscribe 5,700 acciones de un valor de S/1.00 cada una, por un monto de 5,700.00 (cinco mil setecientos y 00/ 100 nuevos soles) y las paga íntegramente con aporte en bienes dinerarios, que representa el 95% del capital social Total.
- Leonardo José Menacho Choncén, suscribe 300 acciones de un valor de S/1.00 cada una, por un monto de S/300.00 (Trecientos y 00/100 nuevos soles) y las paga íntegramente en bienes dinerarios, que representa el 5% del capital social Total.

El dinero en efectivo

será depositado en un banco de la localidad cuyo depósito bancario será insertado en la escritura pública que origine la presente minuta.

**Misión:** Somos una cadena de tiendas dedicadas a la comercialización de insumos Agrícolas y fertilizantes para la agricultura, con la finalidad de satisfacer los requerimientos de agricultura moderna y sostenible ofreciendo un amplio además de generar el bienestar de nuestros trabajadores y la confianza de nuestros clientes de recibir productos de óptima calidad.

**Visión:** Mantenernos como una empresa líder en la comercialización de insumos agrícolas y fertilizantes para la agricultura, basando en una gestión de calidad e innovación tecnológica, ampliando así

nuestros horizontes en un mediano plazo hacia las principales zonas agro exportadoras del país.

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Definición de Control Interno:**

**Ramírez (2016)** El control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable; los estados contables constituyen el objetivo del examen en la auditoría externa de estados contables, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de los estados contables.

Según, **Layme (2015)**, menciona el Control Interno es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según directrices marcadas por la administración y se obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

### 2.3.2 Definición de la empresa

**Bravo (2015)** define el término empresa a una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los **factores productivos** (trabajo, tierra y capital). Del mismo modo aclara que las empresas pueden clasificarse según su unidad económica y el capital que cuentan.

Según el **Bulnes (2017)** “Un nuevo sistema de gestión para lograr pymes de clase mundial”, nos dice que, “Una parte muy importante del sistema de gestión es el uso de las 5’Ss, para involucrar a las personas, elevar la calidad de vida y crear el ambiente de trabajo que la organización requiere para operar de manera eficiente, evitar desperdicios y pérdida de tiempo, además de conformar el entorno adecuado en el que todos puedan desempeñarse y desarrollar todo su potencial. Los empresarios que quisieran algo sencillo, de aplicación inmediata y con un efecto considerable en los resultados, bien podrán iniciar el conocimiento del sistema mediante las 5’Ss.”.

**Layme (2015)** menciona que empresa es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un

uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante.

### **2.3.3 Definición de la Gestión de inventarios**

**Ríos (2018)** entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos. Sin embargo, la gestión de inventarios puede definirse como el conjunto de acciones destinadas a minimizar los gastos originados por el almacenamiento de existencias, para realizar una adecuada gestión necesitaremos disponer de información precisa acerca de ciertos aspectos fundamentales que influyen en los costes de almacenamiento.

**Torres (2017)** El control interno de los inventarios es materia determinante en el campo administrativo-contable de cualquier organización, debido al papel que desempeña para la determinación en las utilidades. Es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancía vendida y costo de mercancía en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas

por deterioro de la mercancía y por extravío, originando un aumento en los costos de producción.

### **III. Hipótesis**

Con la identificación de las oportunidades del control interno se comprobará que influencia en la gestión de inventarios mejoran las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018.

**Kerlinger (2015)** la investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el investigador no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido y que son inherentes, sin intervención directa sobre la variación simultánea de las variables independientes y dependientes.

Por lo tanto, la investigación realizada no tiene hipótesis.

### **IV. Metodología**

#### **4.1 Diseño de la Investigación**

**Investigación Descriptiva:** Moreto (2016), es una investigación de segundo nivel, inicial, cuyo objetivo principal es recopilar datos e información sobre lo que se desea estudiar, es decir se busca realizar un estudio descriptivo donde se

selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente para así describir lo que se va investigar.

La utilización de un diseño de investigación es muy importante, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental, Bibliográfica y de caso, que se aplicó en la investigación, para ello es necesario definirlo a través del aporte de algunos investigadores:

La presente investigación a realizada pretende buscar la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas parecidos al nuestro las cuales se analizarán al determinar los resultados.

**Investigación Cuantitativa:** Moreto (2016) se caracteriza por usar métodos y técnicas cuantitativas y por ende tiene que ver con la medición, uso de magnitudes, la observación y medición de las unidades de análisis, el muestreo, el tratamiento estadístico.

Esta investigación es cuantitativa por qué se va adquirir conocimientos fundamentales y la elección del modelo más adecuado que nos permita conocer la realidad de una manera más imparcial, ya que se recogen y analizan los datos a través de los conceptos y variables.

**Investigación No experimental:** como señala Moreto (2016). “La investigación no experimental o *expost-facto* es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o las condiciones

Este trabajo de investigación se va a realizar sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación tal y como se dan en su contexto para analizarlos con posterioridad.

## **4.2 Población y Muestra**

La presente investigación por tratarse de una investigación bibliográfica de caso, la población fue las empresas en general y la muestra es la empresa en estudio Agromen Group S.A.C.

## **4.3 Definición y Operacionalización de las variables**

ANEXO 01 101

## **4.4 Técnicas e Instrumentos de la Investigación**

### **4.4.1 Técnicas**

La técnica que se utilizó para la búsqueda de información de los documentos de origen es la de Revisión Bibliográfica - Documental y de caso, que para algunos investigadores tiene las siguientes definiciones:

Según **calderón (2017)**, manifiesta que "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Mientras que **Bravo (2015)** afirma el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

#### **4.4.2 Instrumentos**

Teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros. Los instrumentos que se utilizaron para la recolección de información son las Fichas Bibliográficas para el registro de las referencias bibliográficas y el cuestionario de preguntas.

#### **4.5 Plan de Análisis**

La investigación por ser bibliográfica documental de caso

- ❖ Para lograr el objetivo específico N° 1. Se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes pertinentes.
- ❖ Para lograr el objetivo específico N° 2 se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa
- ❖ Por último, para lograr el objetivo específico 3, se realizó el análisis de relación entre el control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejore las posibilidades en las empresas nacionales y de la empresa de caso.

#### **4.6 Matriz de Inconsistencia**

En la matriz de consistencia presentada se considerará el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la Metodología. Anexos 02 PAG. 103

#### **4.7 Principios éticos**

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Contabilidad, según la estructura aprobada por la Universidad Católica Uladech y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en la gestión de la Empresa Comercial Agromen Group S.A.C. en Chimbote, 2018.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos como: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación, pero en este caso como es un trabajo bibliográfico documental, no será necesario profundizar este tema.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1 Resultados respecto al objetivo específico 1:

Establecer las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades en las empresas nacionales.

#### CUADRO 01

Resultado de los Antecedentes

AUTOR	POSIBILIDADES	DEBILIDADES	PROPUESTA
<b>Bravo (2015)</b>	Formular una propuesta del sistema de control Interno según el informe COSO III, como un instrumento de trabajo objetivo y manejable según las actividades que se realice en dicha empresa.	La empresa no cuenta con un código de ética ni con Manual de Organización y Funciones.  El personal no está en planilla, por tal motivo no goza beneficios sociales debido que	Diseñar e implementar una nueva estructura organizacional de cada puesto de trabajo con su respectivo manual de funciones.

	<p>Promover un mecanismo de control que ayude a cumplir los objetivos propuestos.</p> <p>Promover la eficiencia e identificación de los colaboradores en cuanto a sus funciones que realizan en la empresa.</p> <p>Promover y evaluar la seguridad, la calidad y mejora continua de la empresa.</p>	<p>emiten recibo por honorarios.</p> <p>No se cuenta con horario establecido.</p> <p>No se presentan informes respecto a las ventas y tampoco el control de los documentos administrativos.</p> <p>No hay coordinación entre áreas</p>	<p>Implementar y difundir el código de ética para la empresa con el fin de lograr la eficiencia laboral y mantener un buen clima laboral.</p> <p>Revisar las modalidades laborales de contratación para que se pueda contratar al personal.</p> <p>Establecer horarios de trabajos de acuerdo a sus actividades, siempre y cuando se respete las 48 horas, debiéndose controlar</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>los ingresos y salidas en un registro de asistencia.</p> <p>Establecer responsabilidades a cada jefe de área en realizar informes periódicos, con el fin de medir el grado de cumplimiento y tomar medidas correctivas.</p>
<p><b>Calderón</b> <b>(2017)</b></p>	<p>Realizar el diagnóstico del control de la gestión de los inventarios de la empresa Servicios y Representaciones Dial S.R.L</p>	<p>No se cuenta con mecanismos de control para los inventarios, Evidenciando la obsolescencia en los documentos de control y productos.</p> <p>El personal no cumple con las</p>	<p>Implementar un sistema computarizado para llevar el registro de almacén según lo establecido en la ley de impuesto a la renta según el volumen de ventas que esta</p>

	Identificar las debilidades del control interno de la gestión de los inventarios.	normas relacionado a gestión de inventarios, control, resguardo los cuales una vez identificados deben tener seguimiento y control y ser considerado dentro el desarrollo del plan de riesgo para evaluar la efectividad del mismo.	empresa presenta.  Utilizar los lineamientos sugerencias de las Normas COSO para mejorar el desarrollo y posicionamiento de la entidad.
<b>Obispo (2014)</b>	Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.	Un control interno es deficiente cuando es aplicada es las diferentes áreas, pero no se realiza un adecuado seguimiento que permita medir o evaluar los	La implementación de un sistema de control en las diferentes áreas de la empresa ayudará a maximizar oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la

		resultados.	información administrativa, contable y financiera, El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos llevará al éxito.
<b>Ramírez (2016)</b>	Analizar la situación del control de inventarios en el área logística y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro tiendas del Perú S.A.C.	Se logro identificar las deficiencias debido a la falta de información y desconocimiento de control que deberían tener los inventarios, el cual no se establecieron los procedimientos que contribuyan a llevar un control adecuado, por lo que también se reflejó en el análisis de rentabilidad.	Llevar a cabo la aplicación de manual de procedimiento para el área de logística respecto al control de inventarios, con el fin de contribuir positivamente en la rentabilidad de la empresa y del logro de sus objetivos

			trazados.
<b>Ríos (2018)</b>	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 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	Implementar el control interno en la operación de tal manera que permita mejorar la gestión de inventarios y por ende se logre cumplir con los objetivos propuestos por la empresa.
<b>Torres (2017)</b>	Determinar el planteamiento del control Interno en la gestión de inventarios de la empresa comercializadora de productos	Desconocimiento del dueño sobre el volumen de inventario y de los beneficios que tiene control	Realizar una segregación de funciones en las áreas, capacitar al personal, contratar

	tecnológicos en el Cercado de Lima.	interno en las operaciones y al logro de los objetivos que se pueda trazar.	un software para el manejo de sus inventarios, contratar a un personal idóneo para cada área y continuar con la motivación de incentivos a los colaboradores porque ayudan a mejorar la productividad y por ende se puede cumplir con los objetivos planeados.
<b>Reque (2018)</b>	Determinar que el control interno en los almacenes afecta la gestión de los inventarios de la empresa proyectos e Inversiones JARSE & Hrnos S.A.C.	A pesar del conocimiento que tiene los colaboradores en la empresa que se realizó el estudio, no están trabajando de acuerdo a lo establecido en su manual de funciones, como	Implementar un plan de mejoramiento del sistema de control de sus almacenes y capacitar técnicamente a sus colaboradores con la finalidad de contrarrestar dichas

		consecuencias se han encontrado deficiencias que están afectando en la gestión de inventarios.	deficiencias que se están viendo reflejada en la situación económica de la empresa.

FUENTE: Elaboración propia en base a los Antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la Investigación.

### 5.1.2 Resultados respecto al objetivo específico 2:

Describir las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa Agromen Group S.A.C.-Chimbote, 2018.

#### CUADRO 02

##### Resultados del Cuestionario

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Cree usted que el control de inventarios es importante?	x	
¿Se han establecido en forma documental los principios de integridad y valores éticos en la empresa?	x	
¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?	x	
¿Considera que una sola persona se da abasto para el control de almacén?	x	
¿Usted creé que para tener un buen control de inventarios debe haber un	x	

buen ambiente que permita tener un orden en el stock de los mismos?		
¿Considera usted que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de almacén?	x	
¿Considera usted que un eficiente proceso de control interno permite identificar las áreas en decadencia?	x	
¿En su entidad las sanciones de comportamiento indebido se les llama la atención escrita?	x	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos según la aplicación del FODA?	x	
¿Se han establecido políticas y procedimientos para la custodia física de recursos implementado y comunicado adecuadamente al	x	

personal involucrado?		
¿Le ha traído repercusiones en su empresa en cuanto al cambio de personal?	x	
¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?	x	
¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias en el tema de control de inventarios?	x	
¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?	x	
¿La autorización, aprobación y procesamiento, la realiza la misma persona?		x
¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?	x	
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Se cuenta con una lista de precios aprobada por gerencia y que se haga	x	

uso de ella en las ventas?		
¿Existe un registro documentario de las existencias?	x	
¿Hay un personal encargado de realizar inventarios periódicos?	x	
¿Monitorea las órdenes de ingreso y salida de la mercadería?	x	
¿Se están comparando los lotes de los productos físico como los lotes que han sido ingresados en su sistema computarizado?		x
¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?	x	
¿Realizan algún tratamiento con la mercadería que ha sido deteriorada?		x
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿La información interna está plasmada en su sistema	X	

computarizado?		
¿Están identificados los informes periódicos que debe remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	X	
¿Cree Ud. que el contenido de la información es apropiado y real?	x	
¿El software que usan es adecuado para cubrir las necesidades de la empresa?	x	
¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	x	
¿Existe formatos adecuados para las respectivas entradas y salidas de almacén por requisiciones de suministros y herramientas?	x	
<b>SUPERVISIÓN</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las	X	

actividades de gestión de inventarios?		
¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X	
¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?	X	
¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?	X	
<b>GESTION DE INVENTARIOS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
Ud. Es bien verifica los resultados obtenido de los informes que emiten las diferentes a áreas de su empresa?	X	
Consideraría alguna propuesta para mejorar los resultados	X	
¿Considera necesario usar algún método de evaluación de sus inventarios?	X	

¿Cree que es importante la comunicación entre las áreas relacionadas?	x	
¿Ud. realiza estudio de mercado antes de realizar el requerimiento de compra de mercadería?	X	
¿Ha considerado la revisión de la mercadería al momento de Recepcionar y aceptarla?	x	
¿Tiene acuerdos con sus proveedores para la devolución de mercadería?	x	

FUENTE: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Explicar la relación que existe entre el control interno y su influencia en la gestión de Inventario que mejoren las posibilidades en las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C. – Chimbote, 2018.

### **CUADRO 03**

#### Resultados de Relación

<b>COMPONENTES</b>	<b>OPORTUNIDADES OBJ. 1</b>	<b>OPORTUNIDADES OBJ. 2</b>	<b>EXPLICACION</b>
AMBIENTE DE CONTROL	Los autores citados Bravo (2015), Calderón (2017), Obispo (2014), Ramírez (2016), Ríos (2018), Torres (2017) y Reque (2018) la mayor parte de ellos se coinciden sus conclusiones donde que sería recomendable	Gracias a la técnica del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa Agromen se pudo comprobar que hay un sistema de control interno implementado, el cual es monitoreado por un profesional encargado de autoría y control Interno, siembargo se ha podido detectar algunos errores que no están	Según la información recopilada en teorías y la situación real del control interno, puedo decir que existe influencia en la gestión de inventarios y detectando los errores, se lograra que mejore la situación económica de la empresa de
EVALUACION DE RIEGO			
ACTIVIDAD DE CONTROL			
INFORMACION Y COMUNICACION			
SUPERVISION			
GESTION DE			

<p>INVENTARIOS</p>	<p>implementar un Sistema de control interno en las operaciones de las empresas que se estudiaron en dicha oportunidad, en el cual se basó en definir la estructura de funciones, establecer los perfiles profesionales para cada puesto de trabajo, optar por maquinarias para optimizar los tiempos, de la misma manera ponen en claro que el control interno debe estar en constante supervisión por la alta gerencia o</p>	<p>permitiendo el logro de los objetivos. El cual pongo en manifiesto, de la debilidad es en el componente ACTIVIDAD DE CONTROL, debido a que no hay una buena segregación de funciones, debido a que una sola persona se encarga de almacén y no le da el tiempo para llevar un orden en la documentación administrativa y consigo ha traído faltantes de productos. Esto se debe a que se realizan inventarios físicos, pero no se hace un Cruce con la información que está</p>	<p>cosas como todas las demás empresas que opten por implementar un sistema de control interno para lograr la efectividad en los resultados y cumplimiento de sus objetivos planteados.</p>
--------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>un profesional especialista, con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>en el software, quizás solo se comprueba la cantidad en volúmenes, pero no le están dando tanta importancia en los lotes y fechas de vencimiento, y esto es lo que está viendo reflejados en los estados financieros teniendo demasiado volumen en la cuenta 20 y dentro de ello, mercadería en mal estado.</p>	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

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

## **5.2. Análisis de Resultados:**

### **5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1:**

Según la complejidad que existe en las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control. Por ende, Layme (2015), establece que el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

La investigación demuestra que en Perú son pocas las empresas que tienen implementado un sistema de Control Interno, esto se debe a que en el Perú - Chimbote, la mayoría de empresas son pequeñas empresas, manera que se desconoce de forma cierta y concreta sus financiamiento, de tal manera que se pueda implementar un sistema de control Interno, aunque cabe resaltar que la empresa en estudio cuenta con un sistema de control interno, pero mediante el presente estudio se desea mejorar las partes que carecen control.

### **5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2:**

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario realizado al representante de la empresa caso de estudio encontrando los siguientes resultados:

#### **❖ Respecto al Ambiente de Control**

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario nos hemos podido dar cuenta que la empresa Agromen ha optado por la implementación un sistema de control interno en sus operación hace varios años atrás pero a la fecha se sigue presentado inconsistencias, esto se debe a que no han realizado una buena segregación de funciones y no han logrado concientiza la práctica de valores lo que les ha llevado a la perdida injustificada de productos en sus almacenes generando un desbalance en los estados financieros, y por consiguiente un clima laboral tenso entre administradores y colaboradores. Ante ello citamos a Torres (2017) hace mención, el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas, pero a la vez debe de contar con un personal idóneo en cada área, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa, de manera que permita vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo.

#### **❖ Respecto a la Evaluación de Riesgo**

La empresa Agromen toma las medidas correctivas para lograr la eficiencia en sus operaciones y contrarrestar las pérdidas y fraudes. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por calderón (2016). El control

interno es considerado como una herramienta de gestión porque permite tomar decisiones de los ante cualquier riesgo financieros.

Para complementar el concepto hacemos mención Layme (2015), este componente permite la identificación y análisis de los riesgos que puede ser expuesta la empresa con el fin de lo afectar los objetivos, metas y actividades operacionales. La administración de los riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad.

❖ **Respecto a la Actividad de Control:**

La empresa Agromen mediante este componente le es fundamental establecer una estructura con responsabilidades claramente definidas. Por tanto, debe contar con un directorio, gerencias, un comité de auditoría, un oficial de cumplimiento y unidades especializadas que apoyen la gestión. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Meléndez (2016) el control interno es lo que hace que la empresa tenga un buen funcionamiento, garantiza la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades.

❖ **Respecto a la Información y Comunicación**

La empresa Agromen es una empresa que ha implementado un sistema de control interno, pero haciendo referencia a este componente se puede decir que

los canales de información y comunicación se ha logrado obtener información relevante en cuanto al avance de cada responsable de área. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Torres (2017) Control Interno en el área de almacén ayudan a generar un control de las entradas y salidas de mercadería, mediante documentos sustentatorios para el traslado garantizado hacia su destino. Ríos (2018) agrega que el control interno es un factor determinante porque permite el desarrollo económico de las empresas, además propuso una actualización continua del registro sistemático para el inventario con la finalidad de lograr cálculos eficientes, proyecciones futuras y marketing para ayudar a ser una empresa más conocida.

#### ❖ **Respecto a la Supervisión**

La empresa Agromen lleva acabo el control de inventarios de manera continua, para poder confirmar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente en la empresa. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Paredes (2014) menciona que, mediante el análisis de los estados financieros, se logra determinar que la aplicación de un sistema de control interno en las existencias se obtiene resultados positivos el cual se ven reflejados en los resultados económicos y financieros de la empresa. Además, recomendó la aplicación del sistema ABC, con la finalidad de reducir las pérdidas de existencias y lograr la estabilidad deseada.

### **5.2.3 Respetto al Objetivo Específico 3:**

#### **❖ Respetto al Ambiente de Control**

Se puede evidenciar que si influye el control interno en la gestión de Inventarios, de manera que permite detectar el área en decadencia y mejorar continuamente, en este caso realizar una mejor segregación de funciones y complementar el manual de funciones donde se detalle las obligaciones y deberes que cada colaborador debe cumplir dentro de ella, así mismo mediante la segregación de funciones y la aplicación de los valores éticos permitirá cumplir los objetivos que se desea cumplir según los plazos que proponga a gerencia de la empresa, sin embargo no se puede decir que lo mencionado por los autores Paredes (2014) que al referirse a los manual de funciones se trata de una herramienta práctica para evitar las malas prácticas, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas y la minimización de los riesgos. Mientras que Calderón (2016), recomendó definir dentro de la empresa un organigrama con la finalidad de no duplicar las funciones encomendadas al personal, así mismo recalco que la motivación al personal es importante porque le permite mejorar desempeño laboral y personal. Pero la debilidad que presenta Agromen respecto a este componente es que no realiza el seguimiento a las funciones que cada colaborador desempeña es decir la situación en la empresa presenta debilidades en la gestión de

inventarios debido a la insuficiencia de conocimientos y experiencias en las personas encargada de almacén y control interno.

❖ **Respecto a la Evaluación de Riesgo**

Si existe concordancia entre el control interno y gestión de inventarios porque, permite a la empresa Agromen por medio de este componente del control interno, permita identificar y evaluar los riesgos, pero a la vez permite a la dirección tomar las medidas oportunas y gestionar. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Villamil (2015) consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

**Respecto a la Evaluación de Control:**

Entre los resultados obtenidos permite a la empresa Agromen conocer que este componte brinda una condición previa a la evaluación de los riesgos, La dirección debe fijar primero los objetivos antes de identificar los riesgos que pueden tener impacto sobre su consecución y tomar las decisiones oportunas.

Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Paredes (2014) donde menciona que el control interno es lo que hace que la empresa tenga un buen funcionamiento, garantiza la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como detectar y corregir los problemas que se podrían presentar en dichas actividades. Así mismo en Agromen se pudo comprobar que por medio este componente permite la evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados

#### ❖ **Respecto a la Información y Comunicación**

Los resultados se encuentran la congenialidad según este componente donde la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. Tal como menciona Ramírez (2016) sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. De mismo modo comparamos los resultados obtenidos de la empresa Agromen la cual ha implementado un sistema de control interno, pero haciendo referencia a este componente se puede decir que los canales de información y comunicación

permite identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo que permita a cada uno asumir sus responsabilidades.

#### ❖ **Respecto a la Supervisión**

Si presenta relación las variables este componente permite evaluar y determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno funcionan adecuadamente. Tal como menciona Bravo (2015), en su trabajo de investigación el análisis de los estados financieros, se logró determinar que la aplicación de un sistema de control interno en las existencias se obtiene resultados positivos el cual se ven reflejados en los resultados económicos y financieros de la empresa. Además, recomendó la aplicación del sistema ABC, con la finalidad de reducir las pérdidas de existencias y lograr la estabilidad. Del mismo modo ocurre en la empresa Agromen donde se afirma que control de inventarios de manera continua, para poder confirmar si cada uno de los cinco componentes del control interno, está presente y funcionan adecuadamente en la empresa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al Objetivo Específico 1:**

Según la revisión de la literatura pertinente de los antecedentes y marco teórico y conceptual, la mayor parte de los autores citados, han coincidido en

describir que el problema que se presenta las empresas estudiadas, se debe a la falta de implementación de un plan organizacional, que les permita contrarrestar las deficiencias que se han visto reflejadas en la situación económica de la empresa, esto se ha debido: fraudes, faltantes de productos, delegar funciones a cada colaborador (manual de funciones y organigramas), otros autores han considerado difundir el código de ética con el fin de lograr la eficiencia laboral y mantener un buen clima laboral.

Teniendo en consideración lo aportado por los autores, puedo decir que para establecer las oportunidades del control interno se debe tener implementado un sistema de control interno que asegure tener información fidedigna, ayude a salvaguardar los activos ante cualquier riesgo que se pueda presentar. De tal manera que le permita tener un mejor de desarrollo económico, competente y la oportunidad de expandirse en el mercado.

## **6.2 Respecto al Objetivo Específico 2:**

Con la aplicación del cuestionario se pudo comprobar que el control interno si influye positivamente en la influencia gestión de inventarios, permitiendo así detectar los errores mal intencionados y ser corregidos para el logro de los objetivos, si bien es cierto la empresa en estudio cuenta con un sistema de control pero para que tenga resultados eficientes deberán mejorar el componente AMBIENTE DE CONTROL, con la finalidad de lograr los

objetivos esperados, sin embargo, la deficiencia se refleja la segregación de funciones y la falta de practica de los valores éticos, a los cambios de personal, el cual no le ha permitido a que la empresa Agromen Group cumplir con lo planeado, para ello citamos a Paz (2015), opina que importante delegar funciones y vigilar el cumplimiento de cada una de las actividades que se realiza en la organización, así como detectar y corregir los problemas que se puedan presentar en dichas actividades.

### **6.3 Respecto al Objetivo Específico 3:**

Al explicar la relación que existe entre control interno y su influencia en la gestión de inventarios se logró comprobar debido a que en la empresa AGROMEN GROUP S.A.C si cuenta con un sistema implementado y ambas variables dependen una de la otra, para ello es importante reconocer que para que mejoren la situaciones de desarrollo económico la mejor opción es implementar un sistema de control de esa manera con exactitud se puede proteger los activos ante cualquier riesgo que se pueda presentar.

### **Recomendación**

De acuerdo al estudio realizado a la empresa AGROMEN GROUP S.A.C. mis recomendaciones son las sgts:

- Evaluar al personal para cada puesto de trabajo y no sobre cargar de funciones a una sola persona.
- En el área de almacén se necesita un asistente, para que ayude al jefe de almacén en el control administrativo.
- Realizar inventarios mensuales, evidenciando lotes y cantidades; de igual forma corroborar con la información en el sistema computarizado.
- Llegar una distribución con el método PEPS.
- Crear convenios con proveedores en cuanto a las fechas de vencimiento, lo cual puede ser a consignación (producto vendido y cancelación de deuda) o en todo caso aplicación de notas de crédito.

- Contratar a un personal que se encargue netamente de la rotación de mercadería y los nuevos requerimientos de compras, con la finalidad de evitar productos en mal estado, poca rotación, etc.

## VII. Aspectos complementarios

### 7.1 Referencias bibliográficas

- Auditor moderno, 2017. Informe de coso. Recuperado de:  
<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Bulnes, L. (2017). Análisis de los inventarios y Propuesta de un Sistema de control de inventarios para la empresa “Estación de Servicios Samoa SAC”, Chimbote- 2017. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12341>
- Cabriles, Y. (2014). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A.* Recuperado de:  
[https://www.academia.edu/27843149/universidad\\_sim%  
c3%93n\\_bol%c3%8dvar\\_vicerrectorado\\_acad%c3%89mico\\_decanato\\_de\\_estudios\\_tecnol%c3%93gicos\\_propuesta\\_de\\_un\\_sistema\\_de\\_control\\_de\\_inventario\\_de\\_stock\\_de\\_seguridad\\_para\\_mejorar\\_la\\_gesti%c3%93n\\_de\\_compras\\_de\\_materia\\_prima\\_repuestos\\_e\\_insumos\\_de\\_la\\_empresa\\_balgres\\_c.a.](https://www.academia.edu/27843149/universidad_sim%c3%93n_bol%c3%8dvar_vicerrectorado_acad%c3%89mico_decanato_de_estudios_tecnol%c3%93gicos_propuesta_de_un_sistema_de_control_de_inventario_de_stock_de_seguridad_para_mejorar_la_gesti%c3%93n_de_compras_de_materia_prima_repuestos_e_insumos_de_la_empresa_balgres_c.a)
- Cruz, A. (2017). *Gestion de inventarios.* Recuperado de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)  
[http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf.](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf)
- Gonzabay, Daniel, L., & Torres. (2017). *UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN Para optar por el Grado de: CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO Tesis presentada por.* Recuperado de  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS PROPUESTA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática- INEI. Datos estadísticos. Recuperado de:  
<https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/03-informe-tecnico-n03-produccion-nacional-ene2019.pdf>
- Layme, E. (2014). *EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LA*

*SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO.* (Tesis para obtener el título de contador, Universidad José Carlos Mariátegui). Recuperado de: [https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf;jsessionid=80865124F37A556BDF64DBE33F265E56?sequence=1\\_](https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=80865124F37A556BDF64DBE33F265E56?sequence=1_)

Meléndez, J. (2016). LIBRO DE CONTROL INTERNO. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Obispo, D. (2014). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2013.* Recuperado de: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

Ríos, G. (2017). *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.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>

Salazar, B. (2016). Control de inventarios con demanda determinística. Recuperado de: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/control-de-inventarios-con-demanda-determin%C3%ADstica/>

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT (2019). Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo\\_REMY PE\\_-\\_Enero\\_2019.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_REMY_PE_-_Enero_2019.pdf)

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT (2019). Registro Único de Contribuyentes la Clasificación Industrial Internacional Uniforme, comúnmente conocida como CIU (Revisión 4). Recuperado de: <http://eboletin.sunat.gob.pe/index.php/component/content/article/1-orientacion-tributaria/404-la-importancia-de-actualizar-tu-actividad-economica-en-el-ruc>

Villamil, A. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las Normas Internacionales De Auditoria – NIAS*. 21. Recuperado de <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/13806%0Ahttps://repository.unimilitar.edu.co>

ZARZAR, K. (2014) *Publicación Marco Conceptual del Control Interno (2014)*. <http://www.oocities.org/es/johanmontanez/faseII/t3.html> [www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf](http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf)

## 6.2 Anexos

VARIABLE	DEFINICION	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDICION	
				SI	NO
CONTROL INTERNO (Variable Independiente)	El Control Interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las categorías	Ambiente de Control	Se han establecido en forma documental los principios de integridad y valores éticos en la empresa?	x	
		Evaluación de Riesgos	¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?	x	
		Actividades de control	¿Cree Ud. que es importante realizar conteos manuales para verificar la cantidad de mercadería existe en sus almacenes?	x	
		Información y Comunicación	¿Están identificados los informes periódicos que debe remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	x	
		Supervisión	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?	x	

<p>GESTION DE INVENTARIOS (Variable Dependiente)</p>	<p>Es la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos. Un sistema de inventario provee las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van almacenar</p>	<p>almacén</p>			
------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------	--	--	--

## MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

### ANEXO 01

TITULO DEL PROYECTO DE TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGIA
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA AGROMEN	¿Las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventario que mejoren las posibilidades en las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.?	Identificar las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades en las empresas nacionales.</li> <li>2. Describir las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión</li> </ol>	Cuantitativo - descriptivo

<p>GROUP S.A.C. - CHIMBOTE, 2018.</p>			<p>de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa Agromen Group S.A.C.</p> <p><b>3.</b> Explicar la relación que existe entre el control interno y su influencia en la gestión de Inventario que mejoren las posibilidades en las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.</p>	
-------------------------------------------	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

### 7.2.1 Cronograma de actividades

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>																	
<b>N°</b>	<b>Actividades</b>	<b>SETIEMBRE</b>				<b>OCTUBRE</b>				<b>NOVIEMBRE</b>				<b>DICIEMBRE</b>			
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>1</b>	Elaboración del proyecto	x															
<b>2</b>	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		x														
<b>3</b>	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación					x											
<b>4</b>	Exposición del proyecto al Jurado de investigación						x										
<b>5</b>	Mejora del marco Teórico y metodológico							x									
<b>6</b>	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información								x								
<b>7</b>	Elaboración del consentimiento informado									x							
<b>8</b>	Recolección de Resultados										x						
<b>9</b>	Presentación de Resultados											x					
<b>10</b>	Análisis e Interpretación de los resultados												x				
<b>11</b>	Redacción del informe preliminar													x			
<b>12</b>	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación														x		
<b>13</b>	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															x	
<b>14</b>	Redacción de artículo científico																x

- Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o numero</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros</b>			
Impresiones	0.3	65	S/19.50
fotocopias	0.05	65	S/3.25
Empastado			S/0.00
Papel Bon A-4 (500 hojas)	12	1	S/12.00
Lapiceros	2	4	S/8.00
USB	30	1	S/30.00
<b>Servicios</b>			S/0.00
uso del Turnitin	50	2	S/100.00
<b>Sub Total</b>			<b>S/172.75</b>
<b>Gastos de Viaje</b>			S/0.00
pasajes para recolectar información	2.6	10	S/26.00
<b>Sub Total</b>			<b>S/26.00</b>
<b>Total de Presupuesto desembolsable</b>			<b>S/371.50</b>
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoria</b>	<b>Base</b>	<b>% o numero</b>	<b>Total (S/.)</b>
Uso de internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30	4	S/120.00
Búsqueda de información en base de datos.	25	2	S/50.00
Soporte informático (Modulo de Investigación)	40	3	S/120.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50	1	S/50.00
<b>Sub Total</b>			<b>S/340.00</b>
<b>Recurso Humano</b>			
Taller de Tesis	1	16	S/3,000.00
<b>Sub Total</b>			<b>S/3,000.00</b>
<b>Total de Presupuesto no desembolsable</b>			<b>S/3,340.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			<b>S/3,340.00</b>

## MODELO DE FICHA BIBLIOGRÁFICA

FICHAS BIBLIOGRÁFICAS	
Autor (a):	Editorial:
Título:	Ciudad, país:
Año:	
Resumen del contenido:	
Número de edición o impresión:	
Traductor:	

## CUESTIONARIO:

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa **Agromen Group S.A.C**, para desarrollar el trabajo de investigación denominado: “Describir las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018.”. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

### 1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?

SI  NO

1.2 ¿Se han establecido en forma documental los principios de integridad y valores éticos en la empresa?

SI  NO

1.3 ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

SI  NO

1.4 ¿Considera que una sola persona se da abasto para el control de almacén?

SI  NO

1.5 ¿Usted cree que para tener un buen control de inventarios debe haber un buen ambiente que permita tener un orden en el stock de los mismos?

SI  NO

1.6 ¿Considera usted que un eficiente proceso de control interno permite identificar las áreas en decadencia?

**SI**

**NO**

1.7 ¿En su entidad las sanciones de comportamiento indebido se les llama la atención escrita?

**SI**

**NO**

## 2. EVALUACIÓN DE RIESGO

2.1 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos según la aplicación del FODA?

**SI**

**NO**

2.2 ¿Se han establecido políticas y procedimientos para la custodia física de recursos implementado y comunicado adecuadamente al personal involucrado?

**SI**

**NO**

2.3 ¿Le ha traído repercusiones en su empresa en cuanto al cambio de personal?

**SI**

**NO**

2.4 ¿Se han identificado procedimientos de control para cada uno de los riesgos identificados?

**SI**

**NO**

2.5 ¿Usted ha sido capacitado mediante charlas, reuniones o conferencias en el tema de control de inventarios?

SI  NO

2.6 ¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?

SI  NO

2.7 ¿La autorización, aprobación y procesamiento, la realiza la misma persona?

SI  NO

2.8 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

SI  NO

### 3 ACTIVIDAD DE CONTROL

3.1 ¿Se cuenta con una lista de precios aprobada por gerencia y que se haga uso de ella en las ventas?

SI  NO

3.2 ¿Existe un registro documentario de las existencias?

SI  NO

3.3 ¿Hay un personal encargado de realizar inventarios periódicos?

**SI**  **NO**

3.4 ¿Monitorea las órdenes de ingreso y salida de la mercadería?

**SI**  **NO**

3.5 ¿Se están comparando los lotes de los productos físico como los lotes que han sido ingresados en su sistema computarizado?

**SI**  **NO**

3.6 ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?

**SI**  **NO**

3.7 ¿Realizan algún tratamiento con la mercadería que ha sido deteriorada?

**SI**  **NO**

#### **4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

4.1 ¿La información interna está plasmada en su sistema computarizado?

**SI**  **NO**

4.2 ¿ Están identificados los informes periódicos que debe remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?

**SI**  **NO**

4.3 ¿ Cree Ud. que el contenido de la información es apropiado y real??

**SI**  **NO**

4.4 ¿ El software que usan es adecuado para cubrir las necesidades de la empresa?

**SI**  **NO**

4.5 ¿ Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

**SI**  **NO**

4.6 ¿ Existe formatos adecuados para las respectivas entradas y salidas de almacén por requisiciones de suministros y herramientas?

**SI**  **NO**

#### **4 SUPERVISIÓN**

5.1 ¿ Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?

**SI**  **NO**

5.2 ¿ Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?

**SI**  **NO**

5.3 ¿ Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

SI

NO

5.4 ¿ Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

SI

NO

## 6. GESTION ADMINISTRATIVA

6.1. Ud. Es bien verifica los resultados obtenido de los informes que emiten las diferentes a áreas de su empresa?

SI

NO

6.2. ¿Consideraría alguna propuesta para mejorar los resultados?

SI

NO

6.3. ¿Considera necesario usar algún método de evaluación de sus inventarios?

SI

NO

6.4 ¿Cree que es importante la comunicación entre las áreas relacionadas??

SI

NO

6.5. ¿Ud. realiza estudio de mercado antes de realizar el requerimiento de compra de mercadería?

SI

NO

6.6. ¿Ha considerado la revisión de la mercadería al momento de Recepcionar y aceptarla?

**SI**

**NO**

6.7. ¿Tiene acuerdos con sus proveedores para la devolución de mercadería?

**SI**

**NO**