



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 EN LA
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y/O
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
REPRESENTACIONES INAFE S.A.C. - CHIMBOTE,
2019**

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

AUTOR

AQUINO POMA, FRANCESCA ADELAIDA

ORCID: 0000-0003-4921-6446

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL.

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



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 EN LA
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y/O
PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
REPRESENTACIONES INAFE S.A.C. - CHIMBOTE,
2019**

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

AUTOR

AQUINO POMA, FRANCESCA ADELAIDA

ORCID: 0000-0003-4921-6446

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL.

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DETRABAJO

AUTOR

Aquino Poma, Francesca Adelaida

ORCID: 0000-0003-4921-6446

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

OrtizGonzález, Luis.

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

HOJA DE FIRMA DE JURADO

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando.

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Ortiz González, Luis ORCID:

0000-0002-5909-3235

Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemi

ORCID N° 0000-0003-0621-4336

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel.

ORCID N° 0000-0002-6880-1141

Asesora

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por brindarme salud, fuerza e inteligencia para poder desarrollarme en mi vida personal, estudiantil y laboral.

A mi padre por ser el soporte de mi ser, por inculcarme la perseverancia para seguir adelante con todas mis metas; así como a mi hermano por apoyarme constantemente hasta el día de hoy.

Agradezco sinceramente a esta casa de estudio, así como a los maestros que supieron guiarme en mi formación profesional y a alcanzar mis metas.

A la Mg. Maribel Manrique, por ser una guía fundamental en este proceso para culminar este trabajo de titulación.

A la Gerente Angela Rojas Barrios de la ferretería INAFE SAC por darme la oportunidad de poder realizar mi trabajo de tesis.

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado primeramente a Dios y a mi padr

De igual forma a mis hijos por ser el motor principal de m
vida y celebrar con orgullo cada éxito así, como cada caíd
siempre a lado mío con su cariño verdadero.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. Chimbote 2019. La investigación fue cuantitativa-descriptiva, de estudio de caso para realizarlo se eligió a los trabajadores de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado con los componentes del control interno. Donde los resultados para el primer componente (ambiente de control) fue la respuesta “sí” en un 42.5%, para la respuesta “no” fue un 25% y finalmente un 32.5 % indicó “que desconoce. Para el segundo componente (evaluación de riesgo) el 56.25% responde “que sí”, el 6.25% responde “que no” y el 37.5 % indicó “que no sabe”. Para el tercer componente (actividad de control) el 50% respondió “que sí”, el 6.25% respondió “que no” y finalmente un 43.75% respondió “que no saben”. Para el cuarto componente (información y comunicación) el 50% respondió: “que sí”, el 8.3% respondió: “que no” y finalmente un 41.7% respondió: “que no sabe”. Finalmente, para (la supervisión y monitoreo) el 50% respondió: “que sí”, el 9.4 % respondió: “que no” y un 40.6% respondió: “que no saben”; con estos resultados podemos determinar que la empresa utiliza el control interno, pero no se está cumpliendo con las metas de las capacitaciones al personal, por lo tanto, está afectando el buen control de la gestión de los inventarios de la empresa representaciones INAFE S.A.C.

Palabras Claves: control interno, inventarios, Micro pequeña empresa.

ABSTRACT

The investigation had the general objective of identifying the opportunities for internal control in inventory management of national micro and small companies, in the case of a commercial company representations INAFE S.A.C. Chimbote 2019. The research was quantitative-descriptive, from a case study to carry out the workers of the commercial company representations INAFE S.A.C. The technique used was the survey and the instrument was a questionnaire structured in the components of internal control. Where the results for the first component (control environment) was the answer "yes" by 42.5%, for the answer "no" it was 25% and finally 32.5% indicated "unknown. For the second component (risk assessment) 56.25% answered "yes", 6.25% answered "no" and 37.5% indicated "that they do not know". For the third component (control activity) 50% answered "yes", 6.25% answered "no" and finally 43.75% answered "they don't know". For the fourth component (information and communication) 50% answered: "yes", 8.3% answered: "no" and finally 41.7% answered: "they don't know". Finally, for (supervision and monitoring) 50% answered: "yes", 9.4% answered: "no" and 40.6% answered: "they don't know"; With these results we can determine that the company uses internal control, but the goals of staff training are not being met, therefore, the good control of inventory management of the company representations INAFES.A.C.

Key Words: internal control, inventories, Micro small business.

INDICE

RESUMEN	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION LITERARIA	5
III. HIPOTESIS	58
IV. METODOLOGIA	59
4.3 Diseño de la Investigación	59
4.4 Población y muestra	59
4.4 Definición y Operacionalización de variables	61
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información	66
4.5 Plan de Análisis	66
4.6. Matriz de Consistencia	67
4.7. Principios Éticos.....	69
V. RESULTADOS Y ANALISIS	70
5.1 Resultado	70
5.2 Análisis de los resultados.....	136
VI. CONCLUSIONES	140
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	142
ANEXOS	150

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.....	80
TABLA 2.....	82
TABLA 3.....	84
TABLA 4.....	86
TABLA 5.....	88
TABLA 6.....	90
TABLA 7.....	92
TABLA 8.....	94
TABLA 9.....	96
TABLA 10.....	98
TABLA 11.....	100
TABLA 12.....	101
TABLA 13.....	103
TABLA 14.....	105
TABLA 15.....	107
TABLA 16.....	109
TABLA 17.....	111
TABLA 18.....	113
TABLA 19.....	115
TABLA 20.....	117
TABLA 21.....	120
TABLA 22.....	122
TABLA 23.....	125
TABLA 24.....	128
TABLA 25.....	130

ÍNDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 1	81
GRAFICO 2	83
GRAFICO 3	85
GRAFICO 4	87
GRAFICO 5	89
GRAFICO 6	91
GRAFICO 7	93
GRAFICO 8	95
GRAFICO 9	97
GRAFICO 10	99
GRAFICO 11	100
GRAFICO 12	102
GRAFICO 13	104
GRAFICO 14	106
GRAFICO 15	108
GRAFICO 16	110
GRAFICO 17	112
GRAFICO 18	114
GRAFICO 19	116
GRAFICO 20	118
GRAFICO 21	121
GRAFICO 22	124
GRAFICO 23	127
GRAFICO 24	129
GRAFICO 25	133

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO REPRESENTACIONES INAFE S.A.C. - CHIMBOTE, 2019 desarrollo los aspectos más importantes del control interno para el sostenimiento y crecimiento de las pequeñas y medianas empresas.

La gestión de sistemas de inventarios constituye una de las funciones más complejas de las organizaciones, ya que implica mantener existencias para protegerse contra incertidumbres al menor costo. Esta complejidad se hace más aguda en economías emergentes, donde factores internos propios de las organizaciones y externos de tipo económicos, políticos y sociales del entorno afectan esta gestión y las decisiones que se toman con base en la aplicación de modelos cuantitativos y políticas de administración desarrolladas para tal fin. De allí, surge la necesidad de analizar la gestión de inventarios desde el contexto en que se desenvuelven las empresas de estos países. (Vidal, 2014)

Toda empresa, sea de producción, comercialización o de servicios requiere de aprovisionamiento de productos para llevar a cabo sus actividades de producción y/o venta y por consiguiente la existencia de inventarios. Tradicionalmente, los inventarios se han conocido como un mal necesario, ya que permiten responder ante fluctuaciones asociadas a la demanda y oferta del producto, así como a la incertidumbre en los tiempos de entrega por parte de los proveedores, no obstante, el contar con altos niveles

de inventario trae como consecuencia el incremento de los costos asociados. (Vidal, 2014)

En este sentido, se hace imprescindible una gestión de los inventarios que conlleve a mantener la cantidad de bienes necesarios, considerando que un nivel bajo puede ocasionar constantes interrupciones en el sistema de fabricación y la imposibilidad de cubrir la demanda de los clientes; por su parte, un nivel alto de inventario lleva consigo altos costos que pueden afectar en gran medida el margen de ganancias del negocio. (Gayle, 2019)

La gestión de inventario se ha convertido en un tema de interés de estudio por parte de la ingeniería industrial y la investigación de operaciones, que han dado respuesta a los problemas de su administración, con base en modelos matemáticos y políticas de administración, en las cuales se toman decisiones relacionadas con el cuanto pedir y el cada cuanto emitir un pedido. Estas decisiones pueden verse afectadas por una serie de factores internos y externos a las organizaciones que pueden hacer vulnerables los resultados obtenidos por medio de dichos modelos matemáticos y políticas de administración. (Gayle, 2019)

Por tal motivo, es imperante analizar la gestión de inventarios desde el contexto específico donde se desenvuelven las organizaciones con la finalidad de comprender su funcionamiento y del entorno con miras a evaluar e implementar acciones que permitan contrarrestar los factores que inciden de forma negativa sobre el sistema. (Vries, 2017)

En este trabajo de investigación se presenta una revisión acerca de los factores que inciden sobre la gestión de los sistemas de inventario, tomando en cuenta aspectos operativos y de tipo estratégicos que son relevantes para su adecuada administración. En la recolección de información no se ha encontrado la forma en que influyen en control interno en la gestión de los inventarios, los autores sólo mencionan que es necesario que las empresas tengan un control en los inventarios porque de esto depende la garantía de tener un buen negocio y que también sea exitoso, si se implementase adecuadamente y se le da la importancia debida la empresa habrá encontrado una herramienta que le ayude a mejorar considerablemente la rotación de los inventarios, Por lo anteriormente expresado , el enunciado del problema de investigación es el siguiente : **¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C. – Chimbote, 2019?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades, del control interno con el fin de mejorar la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. Chimbote, 2019.

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

- 1.- Identificar las oportunidades del control interno para que mejoren las posibilidades en la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas nacionales.
- 2.- Describir las oportunidades del control interno para que mejoren las posibilidades en la gestión de inventarios de Representaciones INAFE S.A.C. Chimbote, 2019.

3.-Explicar si el control interno para que mejoren las posibilidades en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Representaciones INAFE S.A.C Chimbote, 2019.

El presente estudio se justifica porque aportará conocimientos principales del control interno en la gestión de los inventarios de las empresas del Perú y se brindará propuestas de mejora a la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019 en la gestión de sus inventarios.

Así mismo que maneje un exacto control de las mercaderías para la venta, un buen control de inventarios constituye a la empresa una buena gestión de sus inventarios. El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una empresa para proporcionar una seguridad razonable con respecto a la confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas y el control de los recursos de la entidad.

Así mismo, la investigación servirá para que yo me titule como contador público y servirá de soporte para otros estudios que requieren de información acerca de algunos de los tópicos abordados en sus contenidos teóricos.

En cuanto a la metodología que se utilizó en el tipo de investigación fue de cuantitativa; porque el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística el nivel de la investigación fue descriptivo transversal y de estudio de caso porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna variable y finalmente el diseño de la investigación fue la búsqueda de antecedentes y la elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno

en las micro y pequeñas empresas luego se diseñó el instrumento que permitió establecer las características del control interno y las micros y pequeñas empresas para luego aplicar los instrumentos a una micro o pequeña empresa nacional seleccionada para finalmente analizarlo y llegando a la conclusión, que la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente en la gestión de inventarios, pero con deficiencias en el primer componente del control interno (ambiente de control) la empresa debe asegurarse de que las capacitaciones programadas por la empresa sean cumplidas y lleguen para todos los colaboradores; de esta manera se enfocaran en perfeccionar los conocimientos y las aptitudes del recurso humano de la empresa.

II. REVISION LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Córdova (2016) en su tesis titulada “CONTROL INTERNO DEL CICLO DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LOS PUNTOS DE VENTA DE LA EMPRESA FERRETERÍA EL REY”, que se realizó en Ambato- Ecuador 2016, el objeto general fue. Analizar cómo, el control interno del ciclo de inventarios influye en la rentabilidad. La metodología que se empleó en esta investigación fue el enfoque cuantitativo, para lograr el cumplimiento de los objetivos se utilizaron las

siguientes modalidades: Investigación de campo e Investigación Documental - bibliográfica.

Obteniéndose las siguientes conclusiones:

1. Actualmente la empresa no se evalúa el control interno, razón por la cual existe la tendencia a presentar fallas o falencias en todos sus departamentos o áreas, ya que no se detectan a tiempo los errores que se han cometido y que a su vez han sido los causantes de que la situación de la empresa no sea optima o que se reduzca la rentabilidad de la misma.

2. Se pudo observar que entre los años 2014 y 2015 existió una mejora en la rentabilidad de la empresa FERRETERIA EL REY, sin embargo, no fue el esperado ya que las proyecciones de la dirección estimaban un porcentaje mayor, esto pudo ser ocasionado por la situación económica del país que han afectado a todos los sectores productivos.

3. Cabe señalar que la rentabilidad puede considerarse como el beneficio o utilidad que obtuvo la empresa en un periodo de tiempo, para lo cual es necesario que se pongan en marcha actividades de control que reduzcan el desperdicio de recursos, es decir, lograr optimizar tiempo y dinero, para que de esta manera la empresa genera mayores márgenes de rentabilidad y pueda enfrentarse a cualquier escenario económico que se le presente.

4. La empresa demanda de un sistema de control que le permita optimizar los recursos y mejorar todas las actividades que se realicen, para que de esta manera mejore su situación y pueda conseguir mejores utilidades.

2.1.2 Antecedente s Nacionales

Bustamante (2019) En su estudio de investigación titulado “PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA BIG BAG PERÚ S.A.C CHICLAYO, 2019”.

Como objetivo general fue. Proponer un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa BIG BAG PERU S.A.C., en la ciudad de Chiclayo, durante el año 2019, la metodología que se utilizo fue que el presente trabajo es una investigación Descriptivo –Explicativo con su diseño No Experimental. Y el diseño de la investigación se efectuó dentro de los parámetros del enfoque cuantitativo en el nivel descriptivo – propositivo. La investigación tubo como conclusión.

Al diagnosticar el sistema de control interno que aplica la empresa BIG BAG S.A.C, se pudo determinar que la empresa no emplea ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa. No se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa. Se Identificaron las deficiencias en el almacén de la empresa., como son; la empresa no cuenta con formatos de control de ingreso y salidas de productos de almacén, el personal de almacén no dispone en forma ordenada todo la mercadería de manera que se tenga fácil acceso a éstas, el área de almacén no está diseñada para facilitar el manejo, el almacenamiento y la protección por pérdida y daños, el personal del área de almacén no cuenta con una base de datos que le permita lograr la recopilación y almacenamiento de la información; el análisis de los datos y el

Procedimiento de control, el control de mercaderías no se lleva en un sistema computarizado. No posee ningún sistema de control interno que permita mejorar el área de almacén en la empresa BIG BAG PERU S.A.C.; asimismo, no tiene en cuenta las acciones a tomar por el personal que custodia el área de almacén de la empresa

Nole (2016) bajo la investigación “LOS MEDICAMENTOS DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LAS BOTICAS Y FARMACIAS INDEPENDIENTES DE LOS DISTRITOS PIURA, CASTILLA Y VEINTISÉIS DE OCTUBRE Y SU IMPACTO EN LOS

RESULTADOS DE GESTIÓN EN EL AÑO 2015”, Su objetivo general de la investigación fue .Determinar los mecanismos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, Castilla y Veintiséis de Octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015.La metodología utilizada en el tipo de la investigación fue descriptivo, porque consistirá en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. La meta no se limitará a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existan entre dos o más variables. El nivel de la investigación fue de nivel cuantitativo, porque se utilizaron instrumentos de recolección de información. El diseño de la investigación fue. No experimental- transaccional- descriptivo. Concluye que: El 91% de los encuestados sostuvo que utilizan kárdex

permanentemente para el control de existencias, mientras que el 9% señalan que no lo utilizan. Concluyendo que la mayoría de empresas utilizan kárdex de manera fija ya que es un reporte ordenado que muestra el movimiento de los productos en almacén. El método que más utilizan es el FEFO que establece que los primeros productos en vencer son las primeras en salir y el FIFO que establece que los primeros productos en ingresar son las primeras en salir. Con respecto al almacenamiento y conservación de los productos, las áreas están alejadas de zonas contaminantes y a la vez se encuentran debidamente adecuadas para permitir el ingreso de personas sin tener que obstaculizar su paso con mercadería tirada en el piso o un anaquel mal colocado; a la vez estos estantes se encuentran en un correcto orden para permitir a personal de limpieza realizar sus labores sin dificultades, el almacén está iluminado y con ventilación natural y/o artificial para evitar el daño de algún producto que necesite un adecuado grado de refrigeración y a la vez tienen un plan de emergencia para el mantenimiento de la cadena de frío en caso de corte de energía eléctrica.”

Sánchez (2017) en su tesis para optar por el título profesional de contador público en la facultad de ciencias contables de la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA E IMPORTADORA FARMACÉUTICA SAC. DE IQUITOS, 2017.” tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017. La metodología utilizada fue que

La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se ha recurrido a doc. De tesis e internet; se aplicó la técnica de encuesta. Obteniéndose como resultado que el control interno influye positivamente en los inventarios de la empresa en estudio ya que al contar con los 5 componentes de control interno se tiene un mejor control de estos. Se concluye que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios pues ayuda a tener un mejor control y registro de éstos; puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa.

2.1.3 Antecedente s Regionales

García (2019) en su Tesis Titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA E N LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015”, Su objetivo general fue Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. - Casma 2015, La metodología utilizada fue en el diseño de la Investigación se utilizó en el desarrollo de la investigación fue no experimental - descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Tiene como conclusión general: Que la gerencia de la empresa GRUPO

CARLOS S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes: ambiente de control y supervisión, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa. Finalmente se concluye que el adecuado sistema de control interno, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.

Leon (2018) en su Tesis Titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – CASMA, 2017”, Su objetivo general fue Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” – Casma, 2017. La metodología utilizada fue en el diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Tiene como conclusión general: Que la mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos. Es por ello que se recomienda que el gerente de la empresa AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L., ponga en marcha un sistema de

control interno en sus inventarios para lograr los objetivos y metas establecidas. Así mismo también debería capacitar al personal que labora para que pueda informar con exactitud y confiabilidad la información de los materiales; esto influirá a la buena gestión de las empresas comerciales. En tal sentido cabe recalcar que el control interno de los inventarios es una herramienta y pieza clave en el manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo. Además, fomentar la comunicación fluida entre los trabajadores para el mejor entendimiento de los objetivos internos y externos para el buen desempeño de la actividad empresarial de la organización.

2.1.4 Antecedentes Locales

De la Cruz (2015) En su estudio de investigación titulado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACÉN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESAS FARMACÉUTICAS DE CHIMBOTE, 2013”, de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, tiene como objetivo general determinar y describir las características del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú. Caso empresas farmacéuticas de Chimbote, 2013. Llego a la conclusión que su totalidad del personal encuestado, no tienen un ambiente de control adecuado, ya que no existe un orden correcto del inventario en el almacén de la empresa, esto genera un

problema al momento de la ubicación de las existencias para el conteo físico, y así realizar la limpieza de los producto dañados y vencidos que tienen que desecharse para no ser contabilizados, se observó que no se puede distinguir entre la mercadería vencida y dañada con la que se encuentra en perfecto estado, esto implica que hayan riesgos de pérdidas en dinero y de clientes ya que de entregar un producto en mal estado, el cliente no volverá a comprar en la empresa ya que se crea una desconfianza. Así mismo no se ha informado debidamente al personal sobre los manuales de normas y procedimientos administrativos para un correcto control de inventarios; y esto genera un desconocimiento en el trabajador del manejo de inventarios, por lo tanto, no pueden hacer un pedido de reposición de algún producto que esta por agotarse y no perder ventas.”

Guerra (2015) en su tesis titulada “EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA, INVERSIONES CORAZÓN DE JESÚS S.A.C. RUBRO FERRETERÍA, CONCEPCIÓN 2015”

tuvo como objetivo general Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. Debido a que descuidan y prestan poco interés al control interno y su importancia a los inventarios. La metodología que se utilizo fue que el diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por

normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. La investigación tuvo como conclusión:

Según el objetivo específico 01:

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente el control interno y su importancia en los inventarios. Los trabajos sólo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo, en las bases teóricas se describe la importancia del control interno en las empresas y afirman que influye positivamente en la gestión.

Según el objetivo específico 02:

Según la encuesta realizada al caso en estudio, de las 27 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 9 han sido SI y 18 NO haciendo un 33.33% y 66.67% respectivamente, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Según el objetivo específico 03:

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en la empresa inversiones corazón de Jesús SAC. Implemente el control interno de manera adecuada en la institución,

ello permitirá el cumplimiento de los objetivos institucionales, la eficiencia, eficacia en el manejo del control de inventarios. Resultados que la situación actual del control interno de inventarios en la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como. Desorden en el almacén, personal no capacitado e información errónea; que provoca la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Podemos concluir que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuirá llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

Alva y Montenegro (2017) en su tesis titulada “CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN EL MANEJO DE EXISTENCIAS DE LA EMPRESA REGZA SRL, GUADALUPE-2017” tuvo como objetivo general, Determinar el efecto del control interno en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017, La metodología es cuantitativa. Para Angulo E. (2011 p.115) en su estudio menciona que la “metodología cuantitativa utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población”.

La investigación tuvo las siguientes conclusiones:

1. El control interno generó un efecto positivo sobre el manejo de existencias; concluyéndose que este acontecimiento se desarrolló en niveles regulares ya que las variables no se asocian de forma directa, se presentan indicadores financieros correctos pero una determinación y evaluación financieras ineficaces, desproporcionando a la organización de optimización y seguridad en los indicadores y procesos. Además, la inexistencia de un sistema informático para la manipulación de inventarios, le impide a la empresa poseer inventarios consistentes y apropiados, especificados en los libros virtuales y físicos, con niveles de stock adecuados y cantidades de abastecimientos puntuales. Todos estos aspectos permiten evitar los problemas en la cadena de suministros, y contribuyen al desarrollo de una empresa.

2. La descripción de estado regular por parte del control interno en relación al manejo de existencias, es representativo en la dimensión ambiente de control. Sucede que los objetivos del departamento de almacenes no son estables con respecto a los objetivos de la gestión a nivel empresa, debido que los inventarios son inciertos y así generan inconsistencia. También, según la dimensión evaluación de riesgos, el estudio de los niveles de stock máximos y mínimos, sumado a la disposición y puntualidad del stock, ambas no se efectúan correctamente, no existe registros y trabajan de forma empírica. Y por otra parte, en la dimensión supervisión y monitoreo no se realiza la exposición de evaluaciones de los análisis financieros de rotación de inventarios, y además se identifica que no se hacen controles de auditoría profesional ni interna ni externa referente a los inventarios, sino que la aplica la misma administración de la empresa.

3. Para la variable manejo de existencias, a partir de la dimensión indicadores financieros, siendo estos las ratios de liquidez, gestión y rentabilidad, se concluyó que las cifras calculadas son positivas, pero no existe confiabilidad. Para la dimensión determinación y análisis de existencias no se posee un sistema informático para gestionar eficientemente los inventarios, por hojas de cálculo y manuales específicos, un inventariado periódico; pero en realidad no se registran los niveles de stock y el abastecimiento de stock no es oportuno, todo se realizan desde una posición de accionar empírico.

4. La propuesta de mejora se presenta la TABLA N. 9, donde se sugiere implementar un sistema informático para el manejo eficiente en la gestión de inventarios en el área de almacenes de la empresa REGZA S.R.L. y así contribuir al crecimiento de la rentabilidad de la entidad.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 CONTROL INTERNO

Según Serrano (2017) “La modernización, la globalización de la economía y la competencia en el entorno organizacional han contribuido a generar la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diversos procedimientos de control interno con el objetivo de asegurar en lo que sea posible la conducción ordenada de las empresas”. Haciendo de esto uno de los propósitos generales y fundamentales en la gestión de empresas.

Para la actual gestión administrativa moderna, hay que comprender de forma adecuada la importancia de un Sistema de Control Interno que se

conforma en algo fundamental en el objetivo de utilizar de forma eficiente y eficaz los recursos disminuyendo las pérdidas (Lozano & Tenorio, 2015). Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro de la toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos (Navarro & Ramos, 2016).

El término control, en su acepción más amplia, hace referencia a “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en diferenciar si unas actuaciones están o no en consonancia con normas o criterios dados que estipulan como se debe de hacer; todos estos conceptos son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera (Gutiérrez & católico,2015).

Las empresas en cualquier ambiente en el que se desplieguen es importante que cuenten con un control interno efectivo pero que también sea manejado como una instrumento que facilite la administración de esta. (Fernández & Vásquez, 2014).

Teniendo en cuenta que son muchos criterios y conceptos los que se relacionan directamente con el control interno y la gran importancia dentro de las empresas, permitiendo garantizar que se puedan cumplir los objetivos

inicialmente planteados, tratando de minimizar riesgos y sobre todo reduciendo los impactos negativos.

2.2.1.1 Componentes Principales de Control Interno

El control interno constituye un sistema interactuante, un proceso que involucra a todo el recurso humano de la organización más allá de los manuales de normas y procedimientos, bajo la responsabilidad de la gerencia de la entidad (Castañeda ,2014).

Los componentes del control interno son los siguientes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

2.2.1.1.1 Ambiente de Control

Un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones (Escalante, 2014).

En ese sentido podemos afirmar que existe un adecuado ambiente de control dentro de la empresa si podemos evidenciar los siguientes aspectos:

- ✓ Existe una estructura que sea organizativa.
- ✓ Las políticas administrativas que se aplican son las adecuadas para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.
- ✓ Las políticas de la empresa están siempre cumplidas y están activamente presente dentro de los miembros de la organización. Entonces entendemos al ambiente de control que son los valores y la filosofía de la organización, influye en la visión de los trabajadores ante los riesgos y las actividades de control de los mismos (COSO,2017).

2.2.1.1.2 Valoración de Riesgo

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello. (Rivas, 2014).

Las empresas sean independientes de su estructura o naturaleza, enfrenta diferentes riesgos a diferentes niveles, estos afectan la capacidad de esta de subsistir, por ende, hay que saber identificar los objetivos para poder generar una valoración de riesgos. En primer lugar, la administración debe identificar los riesgos y para ellos deben

plantearse objetivos de tal manera que se pueda determinar mecanismos y acciones concretas que permitan administrar.

Con lo anterior, la apropiada identificación de los riesgos es un aspecto fundamental en la parte financiera de una empresa, porque las organizaciones están conviviendo en un ambiente globalizado, y por ello es importante estar pendiente de situaciones negativas. (Rodríguez, Piñeiro, & de Llano, 2013).

2.2.1.1.3 Actividades de Control

Según Castañeda (2014) Se definen como “las normas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos”

“Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

Revisiones de alto nivel, contiene la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etc. Procesamiento de la información, se realiza una variedad de controles a fin de verificar la precisión, integridad y autorización de las transacciones

Funciones directas o actividades administrativas, los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.

Controles físicos, Equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

Indicadores de desempeño, relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

Segregación de responsabilidades, para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas” (Rivas,2014)

Las actividades de control pueden clasificarse en: preventivos, detectivos y correctivos, de tecnología de información y controles administrativos. En resumen, las actividades de control están relacionadas con el tipo de empresa, personal y las funciones que realiza. (Serrano,2014)

2.2.1.1.4 Información y Comunicación

Según Castañeda (2014), “Engloba el conjunto de procedimientos que, cuando se ejecutan, proporcionan información para la toma de decisiones con miras a un buen control de la organización. De esta forma se resalta el valor de la información más allá de su tradicional aspecto operativo, y se asume una orientación estratégica, a la que se integra la planificación, el diseño y la implantación de los sistemas

de información. También se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que sea entendida para cumplir con sus responsabilidades.”

Por ende, este componente tiene la finalidad y propósito de facilitar la información de tal manera que permita al personal de la empresa cumplir sus compromisos en el menor tiempo posible, pero de manera que la información sea veraz y que el personal pueda fiarse de esta información. Para cumplir con esto, la empresa debe contar con sistemas de información eficientes que sean capaces de producir notables informes sobre las cosas que se están realizando y sobre cómo afecta a la gestión, al aspecto financiero y sobre todo al cumplimiento de la normativa vigente para que así se puedan lograr los objetivos planteados.(Hernández, 2016)

La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información. Rivas (2014, p 125)

La comunicación puede ser materializada en manuales de políticas, memorias, avisos o mensajes de video.

Cuando se hace verbalmente la entonación y el lenguaje corporal le dan un énfasis al mensaje.

La actuación de la Dirección debe ser ejemplo para el personal de la entidad. COSO (2017)

2.2.1.1.5 Monitoreo y Supervisión

Según Castañeda (2014) “Los controles internos deben ser monitoreados constantemente para asegurar que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son flexibles a los cambios de las situaciones que les dieron origen.”

Entonces el alcance del monitoreo y supervisión depende de los riesgos que se puedan detectar, las actividades de supervisión pueden estar implantadas dentro de los procesos del negocio o a través de evaluaciones por separado.

Las estructuras de control interno no pueden asegurar ni garantizar por ellas mismas una gestión que sea considerada eficaz y eficiente, no puede estar libre de errores, irregularidades o fraudes. (Rebaza & Santos, 2015).

La supervisión y el monitoreo son herramientas de política que hacen parte del ambiente de las

organizaciones. Ambos presentan un enfoque de mejora continua que a través de la evaluación, monitoreo y supervisión se encargan de la eficacia y eficiencia del Control Interno a partir del seguimiento; la

supervisión identifica si las acciones realizadas en cada nivel del proceso llevan hacia otros niveles; mientras que el monitoreo incluye actividades de supervisión realizadas directamente por diferentes estructuras de dirección dentro de la organización previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas (Vega & Nieves, 2016).

Rivas (2014) comenta “Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.”

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

COSO(2017)

2.2.1.2 Limitaciones del Control Interno

Para COSO (2017), el control interno se concibe como un proceso interactivo multidireccional en el que todos sus componentes influyen entre sí, dando como resultado un sistema integrado que

responde de manera dinámica a las circunstancias cambiantes de los entornos interno y externo de la organización y a los efectos de lograr los objetivos operacionales de información y cumplimiento.

Y por consiguiente se remite a las normativas vigentes de cada país, dependiendo de las características de la organización y de los objetivos y rolen que cumplen los miembros de esta, el control interno tiene limitación en la normativa peruana vigente identificada por los organismos respectivos.

2.2.2 TEORIAS DE LOS INVENTARIOS

2.2.2.1 Definición de Inventario.

Un inventario es una relación con detalle de productos, materiales y todo tipo de mercancías y existencias que posee una empresa almacenados.

Pueden estar distribuidos por categorías, organizados según estas además

que los inventarios son objeto de estudio en diferentes campos de investigación, tanto en la rama económica como sistemas corporativos. Según Villalba (2014) “ el inventario es el conjunto de todos los bienes propios y disponibles para la venta de los clientes y se convierten en efectivo dentro del ciclo operacional de la empresa”.

La RAE establece “mercancías destinadas a la venta, guardadas en un almacén o tienda”. Para tal caso identificamos que las definiciones de inventario hacen énfasis en bienes o conjunto de estos, bajo una custodia que pueden ser o no destinados a ser vendidos.

Por último, Cruz (2017) propone que el inventario es simplemente una lista de artículos que una empresa tienen en posesión, además ayuda a saber cómo determinar el aprovisionamiento de los bienes necesarios para comercializar.

2.2.2.2 Concepto de los inventarios físicos

Según Salas (2015), el inventario físico consiste en contar las unidades de existencias que la empresa tiene en su almacén con la finalidad de que se ajuste a la realidad.

2.2.2.3 Objetivos del inventario

Para Atis(2018) , El propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización conjunta de los siguientes tres objetivos.

- Servicio al cliente
- Costos de inventario
- Costos operativos

Según Zapata (2014), el fin del control de inventarios es poder determinar el stock de cada bien que se encuentre en la empresa y así establecer estrategias para la venta.

2.2.2.3 Sistemas de inventarios

Según Villalba (2014) “Un sistema de inventarios es el conjunto de políticas y controles que supervisa los niveles de inventario y determina cuales son los niveles que deben mantenerse, cuando hay que restablecer inventario y de que tamaño debe ser pedido”

Para ellos debemos entender que un sistema de inventario proporciona la estructura adecuada de la empresa y las políticas operativas para poder controlar los bienes y las existencias, este sistema debe ser responsable de poder recibir y poder pedir bienes, es decir determinar un tiempo para poner un pedido y poder saber exactamente donde se encuentra de aquello que se pide, de donde se pide y cuanto se pide, pero sobre todo quien lo pide.

Por su parte, Tapia (2014), el sistema de control de inventarios es una herramienta que permite registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de una empresa, con el objetivo de interpretar los resultados, además ayuda a identificar el estado de la mercadería permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera de la empresa.

Entonces se puede decir que el sistema de control de inventarios es un proceso que sigue un orden el cual consiste en registrar, clasificar y resumir todas y cada una de las actividades de la empresa con el fin de interpretar sus resultados y así conocer la situación económica y financiera de la empresa, lo cual permite tomar decisiones de inversión o diversificación.

Sistema de inventario perpetuo

El sistema de inventario perpetuo el registro de cada artículo lo mantiene el sistema y muestran todo el tiempo el inventario disponible, estos sistemas son bastante útiles para preparar estados financieros cada cierto tiempo. Villalba (2014)

Bravo (2015), asegura “el sistema de cuenta permanente o sistema de inventario perpetuo es una herramienta que proporciona información oportuna y confiable, el control de la mercancía la realiza mediante la utilización de Kardex”.

Sistema de inventario periódico

El sistema de inventario periódico, no mantiene un registro continuo del inventario disponible y al final del periodo el negocio hace un conteo físico del inventario disponible y se aplican los costos unitarios para poder calcular el costo del inventario final, este sistema es usado cuando los artículos y existencias de un inventario tienen bajo costo. Villalba (2014)

Mendoza (2016), señala que este sistema es utilizado por empresas que venden productos a gran escala, su proceso es el siguiente cuando realizan la venta solo se registra el valor y se espera hasta el final del ejercicio contable para calcular el costo de ventas, este caso la empresa no mantiene un registro continuo del inventario disponible, más bien, al final del periodo y para determinar el costo final toman de referencia a los costos unitarios.

2.2.2.4 Costos del inventario.

“Los costos representan una porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se aplicado a la realización de ingresos”. Villalba (2014)

De acuerdo a Saravia (2016), el inventario siempre conlleva un costo. Entre los costos asociados al inventario se mencionan los costos de producción, costos por deterioros, costos por faltantes, costos por almacenaje.

Estos costos repercuten en el precio final de producción o comercialización de los artículos, las empresas deben establecer controles que permitan minimizar ciertos costos o gastos que generen impacto en el precio de venta o utilidades.

Para Bravo (2015), infiere que el costo de las existencias o valoración de inventarios, se asigna utilizando los métodos UEPS, PEPS y promedio ponderado.

El autor define lo siguiente:

UEPS: Últimas en entrar, primeras en salir. Determina las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tiene en salir a la venta.

PEPS: Primeros en entrar y primeros en salir, establece que las mercaderías que ingresan primero, son aquellas que salen a la venta primero.

Promedio ponderado: En este método se determina el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es decir se obtiene el valor o precio de venta, su aplicación es muy fácil y permite mantener un control adecuado.

Los métodos antes mencionados se aplican de acuerdo a la actividad de la empresa, siendo una herramienta indispensable porque se visualiza valores reales de las fluctuaciones de cada insumo o mercadería.

Las empresas comerciales e industriales requieren que se utilice un método de control de inventario en donde se conoce los materiales que se está despachando, además permite conocer el valor del precio de venta.

2.2.2.4.1 Costos de mantenimiento:

Según Carrascal (2016), Esta categoría incluye los costos de las instalaciones de almacenamiento, el manejo, el seguro, hurto, la rotura, la obsolescencia, la depreciación, los impuestos, y el costo de oportunidad del material. Obviamente, los altos costos de mantenimiento tienden a favorecer unos bajos niveles de inventarios y la reposición frecuente.

2.2.2.4.2 Costos de preparación (o de cambio en la producción): Según Carrascal (2016), La fabricación de cada producto diferente implica obtener los materiales necesarios, arreglar la preparación del equipo específico, diligenciar los documentos requeridos, cargar de manera apropiada el tiempo, y los materiales, y desalojar los anteriores suministros de material. Si no hubiera costos o pérdida de tiempo en cambiar de un producto a otro, se producirían muchos lotes pequeños. Esto reduciría los niveles de inventario con el resultante ahorro en el costo.

2.2.2.4.3 Costos de las órdenes

Según Carrascal (2016) Estos se refieren a los costos administrativos y de oficina para elaborar la orden de compra o de producción. Los costos de las órdenes incluyen todos los detalles, tales como contar los artículos y calcular las cantidades de órdenes. Los costos asociados con el mantenimiento del sistema necesario para rastrear las órdenes están también incluidos en estos costos.

2.2.2.4.4 Costos de los faltantes

Según Carrascal (2016) cuando las existencias de un artículo están agotadas, los pedidos de ese artículo deben esperar hasta que estas se repongan o cancelarse. Existe una transacción entre llevar las existencias para satisfacer la demanda y los costos resultantes del agotamiento de las mismas. Este equilibrio es difícil de lograr, porque no es posible calcular las utilidades perdidas, los efectos de perder clientes o las sanciones por retraso.

2.2.2.5 NIC2 INVENTARIOS

Esta normativa tiene como objetivo primario el poder establecer el tratamiento contable de los inventarios, además que se reconoce como la cantidad de costo como un activo. Para efectos prácticos esta normativa da una guía práctica para calcular los costos y poder reconocer el subsiguiente gasto periodo y que incluyen deterioros que rebajen el importe en libros al valor neto realizable.

La normativa expone el costo de los inventarios de la siguiente manera:

- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.
- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.
- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.
- El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total entre los productos utilizando bases uniformes y racionales.
- Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos

costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

2.2.2.6 Gestión de inventarios.

Para Coalla (2017), la gestión de inventarios, es la administración adecuada, observando premisas básicas referentes al registro, compra, salida de inventarios, así como también confirmar o verificar el tipo de existencias de la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes.

“Es necesario realizar un análisis de los inventarios para confrontar los datos anotados en las base de datos con las existencias reales disponibles en el almacén, la constatación se debe efectuar en condiciones técnicamente aceptables que proporcione una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías que se dispone al día, utilizando métodos de valoración, las existencias máximas y mínimas, control de espacios físicos de almacenaje de mercadería.”Atis(2014,p 25)

2.2.3 EMPRESA

2.2.3.1 Definición

En un sentido general, Romero (2017): La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. (...) es el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela.

En sentido estricto, según Uribe (2014): Es una institución social dirigida por un núcleo estratégico relativamente autónomo, que reúne capitales y trabajadores para generar, operar y desarrollar NEGOCIOS de manera sostenida en el tiempo, con una visión de largo plazo.

García y Casanueva (2014), definen la empresa como una “entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados”.

Andrade (2016) la empresa es “aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios”.

El Diccionario de la Real Academia Española en su página web ¹, en una de sus definiciones menciona que la empresa es una "unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos"

En síntesis, y teniendo en cuenta las anteriores definiciones, planteo la siguiente definición de empresa: “La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio”.

Según Rodríguez (2015): “El enfoque de sistemas aporta una original visión de las organizaciones y de la administración como sistemas abiertos. De este enfoque se deducen los siguientes aspectos:

- La empresa es un sistema abierto que interactúa intensamente con su entorno del que se halla separado por límites flexibles.
- La organización tiene una misión central, que hace que todas las partes de la organización de la empresa realicen sus funciones orientadas hacia ese objetivo común.
- Visión globalizadora de la empresa, considerándola integrada en el entorno que la rodea.
- Las acciones de cualquier parte de la empresa, afectan la totalidad de la misma.
- La sinergia (el todo es más grande que la suma de sus partes). Si todos los subsistemas de la empresa cooperan entre sí mismos, se obtienen mejores resultados que si operan de manera aislada”.

Rodríguez (2015) añade la diferencia importante de: “El objetivo de permanencia, permite distinguir el concepto de empresa del concepto de negocio. La empresa busca permanencia, el negocio no. El negocio es una transacción de comercio a corto plazo. (...) La especulación forma parte del concepto de negocio, pero no así del concepto de empresa. El negociante se distingue por oportunista y no por aprovechar oportunidades en relación con los objetivos de la empresa. La continuidad de la empresa es una condición necesaria cuando se desea que tanto el servicio a la sociedad, como la realización personal del propietario(s) de la empresa prosiga a través del tiempo”.

2.2.3.2 Análisis Estructural de la definición de Empresa:

Kotler (2017) revela los siguientes elementos que componen la estructura básica de lo que es una empresa:

- Entidad: Es decir, que una empresa es una colectividad considerada como unidad (por ejemplo, una corporación, compañía, institución, etc., tomada como persona jurídica) o un ente individual conformado por una sola persona (por lo general, el propietario).
- Elementos humanos: Se refiere a que toda empresa está conformada por personas que trabajan y/o realizan inversiones para su desarrollo.
- Aspiraciones: Son las pretensiones o deseos por lograr algo que tienen las personas que conforman la empresa.
- Realizaciones: Se entiende como las satisfacciones que sienten los miembros de la empresa cuando logran cumplir aquello que aspiraban.
- Bienes materiales: Son todas las cosas materiales que posee la empresa, como; instalaciones, oficinas, mobiliario, etc.
- Capacidad técnica: Es el conjunto de conocimientos y habilidades que poseen los miembros de la empresa para realizar o ejecutar algo.
- Capacidad financiera: Se refiere a las posibilidades que tiene la empresa para realizar pagos e inversiones a corto, mediano y largo plazo para su desarrollo y crecimiento, además de tener liquidez y margen de utilidad de operaciones (por citar algunas).
- Producción, transformación y/o prestación de servicios: Se refiere a que la empresa puede realizar una o más de las siguientes actividades: 1) Fabricar,

elaborar o crear cosas o servicios con valor económico, 2) transformar o cambiar, por ejemplo, una materia prima en un producto terminado y 3) prestar servicios.

- Satisfacción de necesidades y deseos: La necesidad humana es el estado en el que se siente la privación de algunos factores básicos (alimento, vestido, abrigo, seguridad, sentido de pertenencia, estimación). En cambio, los deseos consisten en anhelar los satisfactores específicos para estas necesidades profundas (por ejemplo, una hamburguesa McDonald's para satisfacer la necesidad de alimento).

2.2.3.2 Finalidad de una empresa:

Según Romero (2017) toda empresa opera a favor de la realización de una serie de fines, que es posible dividir en cuatro categorías:

- Fin económico externo. La empresa produce bienes de valor o brinda servicios para satisfacer una demanda específica de la sociedad.
- Fin económico interno. La empresa obtiene un valor agregado de sus bienes o servicios y con esa plusvalía remunera a sus integrantes: a algunos en forma de dividendos (socios e inversores) y a otros en forma de salarios, prestaciones y beneficios (empleados y trabajadores).
- Fin social externo. La empresa contribuye a la sociedad como conjunto, no sólo generando empleo y procurando no vulnerar sus principios a partir de su actividad económica, sino incluso promoviéndolos cuando haya oportunidad.
- Fin social interno. La empresa contribuye al desarrollo de sus integrantes, su crecimiento como profesionales y su ascenso social.

2.2.3.3 Misión y visión de la empresa moderna:

A continuación, describimos un breve concepto de los términos misión y visión, y sus diferencias conceptuales, y en el caso en el se fusionan o equivalen a lo mismo, esto porque si bien la empresa consta de elementos ya mencionados en el punto anterior, es decisiva la intervención de estos dos conceptos para que la intrínseca razón por la que se emprende en primer lugar.

2.2.3.4 La misión de la empresa:

La misión es el motivo, propósito, fin o razón de ser de la existencia de una empresa u organización porque define: 1) lo que pretende cumplir en su entorno o sistema social en el que actúa, 2) lo que pretende hacer, y 3) el para quién lo va a hacer; y es influenciada en momentos concretos por algunos elementos como: la historia de la organización, las preferencias de la gerencia y/o de los propietarios, los factores externos o del entorno, los recursos disponibles, y sus capacidades distintivas. (Thompson, 2016)

Complementando esta definición, citamos un concepto de los autores Thompson y Strickland (2015) que dice: Lo que una compañía trata de hacer en la actualidad por sus clientes a menudo se califica como la misión de la compañía. Una exposición de la misma a menudo es útil para ponderar el negocio en el cual se encuentra la compañía y las necesidades de los clientes a quienes trata de servir.

2.2.3.5 La visión de la empresa:

Para Jack Fleitman (2014), en el mundo empresarial, la visión se define como el camino al cual se dirige la empresa a largo plazo y sirve de rumbo y aliciente

para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento junto a las de competitividad. Según Thompson y Strickland (2015): El simple hecho de establecer con claridad lo que está haciendo el día de hoy no dice nada del futuro de la compañía, ni incorpora el sentido de un cambio necesario y de una dirección a largo plazo. Hay un imperativo administrativo todavía mayor, el de considerar qué deberá hacer la compañía para satisfacer las necesidades de sus clientes el día de mañana y cómo deberá evolucionar la configuración de negocios para que pueda crecer y prosperar. Por consiguiente, los administradores están obligados a ver más allá del negocio actual y pensar estratégicamente en el impacto de las nuevas tecnologías, de las necesidades y expectativas cambiantes de los clientes, de la aparición de nuevas condiciones del mercado y competitivas, etc. Deben hacer algunas consideraciones fundamentales acerca de hacia dónde quieren llevar a la compañía y desarrollar una *visión* de la clase de empresa en la cual creen que se debe convertir.

2.2.3.6 Diferencias Entre Misión y Visión de la empresa:

Según Jack Fleitman (2014), hay muchas maneras de diferenciar entre misión y visión.

Por ejemplo:

- Algunos dicen que la visión es más genérica que la misión y, por lo tanto, que es menos precisa.
- Otros creen que la visión es algo que yace en la mente de una persona y, por consiguiente, que es menos objetiva que subjetiva.

- En contraparte, suele pensarse que la misión es mucho más precisa, específica, y que es algo de lo cual ya se tiene alguna certeza.
- En todo caso, conocer el sitio adonde se va allana considerablemente el camino, y desde este punto de vista, el concepto de misión es más usual y suele ser definido como el modo en que los empresarios, líderes y ejecutivos deciden hacer realidad su visión.

Sin embargo, cabe señalar que existen otros puntos de vista acerca de las diferencias entre la misión y visión, y que se pueden resumir en los siguientes conceptos:

- Lo que es ahora el negocio (o el motivo, propósito, fin o razón de ser de la existencia de una empresa u organización en la actualidad), es la misión.
- Lo que será el negocio más adelante (o el hacia dónde se dirige la empresa a largo plazo y en qué se deberá convertir), es la visión.
- En otras palabras, la misión pone énfasis en la "actualidad" del negocio, en cambio la visión, en el futuro a largo plazo de éste.

2.2.3.7 Fusión de Misión y Visión:

Dentro de las múltiples posibilidades que se pueden dar al momento de elaborar una exposición de misión y visión, está la de tener ambas fusionadas, por ejemplo, en una sola declaración de misión.

Acerca de ésta afirmación, los autores Thompson y Strickland (2015) mencionan que en caso de que la exposición de la misión de una compañía no solo establezca una diferenciación clara del negocio actual, sino que también indique hacia dónde se dirige la compañía y en qué se convertirá en los años

próximos, conlleva a que los conceptos de la misión de la compañía (o exposición de la misión) y la visión estratégica se fusionen; en otras palabras, una visión estratégica y una misión del negocio orientadas hacia el futuro equivalen esencialmente a lo mismo.

2.2.3.8 Clasificación:

Los criterios más habituales para establecer una tipología de las empresas, son los siguientes:

2.2.3.8.1 Según el Sector de Actividad:

- *Empresas del Sector Primario:* También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc. (Rafael, 2016)
- *Empresas del Sector Secundario o Industrial:* Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc. (Rafael, 2016)
- *Empresas del Sector Terciario o de Servicios:* Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc. (Rafael, 2016)

2.2.3.8.2 Según el Tamaño:

Existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. Sin embargo, e indistintamente el criterio que se utilice, las empresas se clasifican según su tamaño en:

- *Grandes Empresas:* Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales. (Fleitman, 2014)
- *Medianas Empresas:* En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados. (Fleitman, 2014)
- *Pequeñas Empresas:* En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite. (Fleitman, 2014)
- *Microempresas:* Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos

relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente. (Fleitman, 2014)

2.2.3.8.3 Según la Propiedad del Capital:

Se refiere a: si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. En ese sentido, se clasifican en:

- Empresa Privada: La propiedad del capital está en manos privadas. (Rafael, 2016)
- Empresa Pública: Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal. (Rafael, 2016)
- Empresa Mixta: Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares. (Rafael, 2016)

2.2.3.8.4 Según el ámbito de Actividad:

Esta clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:

- Empresas Locales: Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio
- Empresas Provinciales: Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país. (Rafael, 2016)
- Empresas Regionales: Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones. (Rafael, 2016)
- Empresas Nacionales: Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación. (Rafael, 2016)

- Empresas Multinacionales: Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país. (Rafael, 2016)

2.2.3.8.5 Según el Destino de los Beneficios:

Según el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

- Empresas con ánimo de Lucro: Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc. (Rafael, 2016)
- Empresas sin ánimo de Lucro: En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo. (Rafael, 2016)

2.2.3.8.6 Según la Forma Jurídica:

La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad. La elección de su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En ese sentido, las empresas se clasifican — en términos generales— en:

- Unipersonal: El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa. (Rafael, 2016)
- Sociedad Colectiva: En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su

patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa. (Rafael, 2016)

- Cooperativas: No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

- Comanditarias: Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado. (Rafael, 2016)

- Sociedad de Responsabilidad Limitada: Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa. (Rafael, 2016)

- Sociedad Anónima: Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan. (Rafael, 2016)

2.2.3.9 Tipos de Empresa en Economías de Mercado:

Según Samuelson y Nordhaus (2014), en las economías de mercado se produce una amplia variedad de organizaciones empresariales que van desde las más pequeñas empresas de propiedad individual hasta las

gigantescas sociedades anónimas que dominan la vida económica en las economías capitalistas.

Esta amplia variedad de organizaciones empresariales se divide —en términos generales— en los siguientes tipos de empresa:

- **Empresas de propiedad individual:** Por lo general, este tipo de empresa se halla constituida por el profesional, el artesano o el comerciante que opera por su cuenta un despacho, un taller o una tienda; sin embargo, en la actualidad también se debe considerar a los millones de teletrabajadores o emprendedores en internet que han iniciado y mantienen un negocio en la Red o prestan servicios a través de ella. (Samuelson y Nordhaus, 2014)

La empresa individual tiene un inconveniente, el de no poder extenderse generalmente más allá de cierto límite, porque depende de una sola persona; si esta muere, envejece o enferma, la empresa puede desaparecer aun cuando su continuación pudiera haber sido tan beneficiosa para la comunidad o sus servidores. (Romero, 2017)

- **Sociedad colectiva:** Dos o más personas cualesquiera pueden unirse y formar una sociedad colectiva. Cada una acuerda aportar parte del trabajo y del capital, quedarse con un porcentaje de los beneficios y compartir, desde luego, las pérdidas o las deudas. (Samuelson y Nordhaus, 2014)

La sociedad colectiva se caracteriza por tener socios que responden solidaria e ilimitadamente por las deudas de la sociedad. Si una persona (un socio) posee un 1 por 100 de ésta y quiebra, entonces deberá pagar el 1 por 100 de la deuda y los demás socios el 99 por 100. Pero si los demás socios no pueden pagar,

esta persona podría ser obligada a pagarlo todo, incluso aunque eso significara vender sus apreciadas propiedades para ello. (Romero, 2017)

El peligro de la responsabilidad ilimitada y la dificultad de obtener fondos explican por qué las sociedades colectivas tienden a ser empresas pequeñas y personales, como las agrícolas y el comercio al por menor. Sencillamente, son demasiado arriesgadas en la mayoría de las situaciones. (Samuelson y Nordhaus, 2014)

- **Sociedad anónima:** Es una entidad jurídica independiente y, de hecho, es una —persona— jurídica que puede comprar, vender, pedir créditos, producir bienes y servicios y firmar contratos. Disfruta, además, de responsabilidad limitada, lo que quiere decir que la inversión y la exposición financiera de cada propietario en ella se limita estrictamente a una cantidad específica. (Samuelson y Nordhaus, 2014)

Este tipo de empresa, se caracteriza por incorporar a muchos socios accionistas quienes aportan dinero para formar un capital social cuyo monto posibilita realizar operaciones que serían imposibles para el organizador en forma individual.

Las características de la sociedad anónima son: A) El capital está representado por acciones. B) Los accionistas o socios que la forman, frente a las obligaciones contraídas tienen una responsabilidad limitada. C) Son estrictamente sociedades de capitales; el número de sus accionistas es ilimitado, y esto le permite reunir y utilizar los capitales de muchas personas.

D) Tiene existencia ilimitada, la muerte o la incapacidad de algunos de sus

socios no implica la disolución de la sociedad. E) La razón social debe ser adecuada al objeto para el cual se ha constituido; no se designa con el nombre de los socios. (Romero, 2017)

Según Samuelson y Nordhaus, en las economías de mercado avanzadas, la actividad económica se encuentra en su mayor parte en las sociedades anónimas privadas. (Samuelson y Nordhaus, 2014)

Para terminar este punto, cabe señalar que, según Samuelson y Nordhaus (2014): “Las empresas que predominan por su número son las diminutas. Pero las que dominan la economía por sus ventas y activos, por su poder político y económico y por el volumen de su nómina y empleo son los pocos cientos de grandes sociedades anónimas”.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Sistema de Control Interno.-Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación), interrelacionados e interdependientes, que buscan sinérgica y armónicamente alcanzar los objetivos y políticas ministeriales. En otras palabras, el Sistema de Control Interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes

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

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

2.3.2 Inventario general: Denominado también inventario masivo, incluye a todos los bienes almacenados en los diferentes ambientes o depósitos de la empresa y sirve de sustento a los Estados Financieros de la entidad. Este inventario requiere de un apropiado programa y se realiza por lo menos una vez en cada ejercicio.

El inventario general normalmente se efectúa cerrando las operaciones del almacén por uno o varios días, pudiendo realizarse también en movimiento tomando las precauciones que se señalan en la presente norma.

2.3.2.1 Principios del control de inventarios: Los inventarios son el corazón en los negocios de comercialización, y el control preciso de ellos es fundamental, ya que una parte importante de los recursos financieros se

encuentran invertida en ellos; sin embargo, la calidad de los servicios y nuestra capacidad de respuesta a las demandas del mercado, dependen de que la información con que contamos, con respecto a nuestros inventarios, corresponda a la realidad.

Las afectaciones al almacén son múltiples y por muchas causas distintas, sin embargo, las principales operaciones que afectan los inventarios de un negocio son entradas y salidas.

2.3.2.2 Departamento de almacenes e inventarios: El Departamento de Almacenes e Inventarios se encarga de garantizar el abasto suficiente de los artículos y productos recurrentes, así como el adecuado manejo y custodia de las existencias de sustancias químicas, materiales de laboratorio, refacciones, muebles y encerres, verificando la exactitud del registro de los bienes, y la integración de los datos que forman el catálogo de productos que manejan los diferentes almacenes, así como la información que conforma el detalle de sus inventarios.

2.3.2.3 Inventarios de mercancías: están formados por los bienes que adquiere una empresa comercializadora y de los cuales se deben incorporar todos los costos relacionados con la compra o adquisición de dichos bienes.

2.3.2.4 Inventario de productos terminados: Aquí se registran aquellos bienes cuya elaboración ha concluido, y han sido aprobados por los controles de calidad. Es decir que esta clase de inventarios están constituidos por todos los artículos manufacturados, aptos para la comercialización.

2.3.2.5 Inventario al barrer: Modalidad que consiste en que el equipo de verificadores procede a efectuar el inventario empezando por un punto determinado del almacén efectuando el conteo de todos los bienes encontrados sin excepción.

2.3.3 Merma: Una merma es una pérdida o reducción de un cierto número de mercancías o de la actualización de un stock que provoca una fluctuación, es decir, la diferencia entre el contenido de los libros de inventario y la cantidad real de productos o mercancía dentro de un establecimiento, negocio o empresa que conlleva a una pérdida monetaria.

2.3.4 Acción de Control.- Se denomina acción de control a la que desarrolla el personal de los órganos del Sistema o contratados por éste y/o de las sociedades de auditoría independientes designadas y contratadas para tal fin, para dar cumplimiento mediante la aplicación de un conjunto de procedimientos y métodos de trabajo a las atribuciones que le confiere la presente ley.

(Decreto Ley N° 26162, Ley del Sistema Nacional de Control, Artículo 12°)

Comprende las auditorías y exámenes especiales, programadas en función a: Misión de la entidad, los Criterios de Rotación de Énfasis, Materialidad, Áreas

Críticas y/o de incidencia, requerimientos provenientes de Directivas específicas y/o normas de carácter general, y demás disposiciones contenidas en la normativa de control vigente.

2.3.4.1 Auditoria.- Es el proceso de acumular y evaluar evidencia realizado por una persona independiente y competente acerca de la información, cuantificable de una entidad económica, para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

2.3.4.2 Auditoria Interna.- Es una actividad independiente de evaluación establecida dentro de una organización, cuyas funciones consisten en evaluar y examinar la adecuación y eficiencia de otros controles.

Conclusión. - Es el elemento opcional del hallazgo incluyendo un comentario sobre sus causas.

2.3.5 Control Contable.- Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la fiabilidad de los registros financieros y consecuentemente, está destinado para proporcionar la suficiente seguridad del registro de las transacciones realizadas por la empresa. Control Interno.- El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la

Comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

2.3.6 Cuestionario.- Está conformado por una serie de preguntas encaminadas a obtener la información necesaria sobre el desarrollo de las actividades de cada área funcional.

2.3.7 Eficacia.- Es el logro de los resultados esperados en alguna actividad determinada sin tomar en cuenta la calidad y cantidad de los recursos empleados en dichos resultados.

2.3.8 Eficiencia.- Es la relación entre bienes producidos o adquiridos o en todo caso de los servicios prestados y los recursos utilizados para ello.

2.3.9 Evidencia.- En auditoría se denomina evidencia al conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes, y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor.

Es la información específica obtenida durante la labor de auditoría a través de, observaciones, inspección y entrevistas y examen de los registros que se utilizan para determinar si la información cuantificable que se auditase presenta de acuerdo a los criterios establecidos.

2.3.10 Gerentes.- Son aquellos que asumen las tareas y funciones de la administración, en cualquier nivel y en cualquier tipo de empresa.

2.3.11 Gestión.- Es el mecanismo fundamental para la integración y operación de todo esfuerzo, organizado comprende todas las actividades organizacionales que implican el establecimiento de objetivos y metas, la evaluación de su cumplimiento

y el desempeño institucional, así como una filosofía de operación que garantice la supervivencia de la organización en el sistema organizacional correspondiente.

2.3.12 Hallazgo.- Generalmente es empleado en un sentido crítico y se refiere a debilidades en los controles internos detectados por el auditor por lo tanto abarca hechos y otra información obtenida por el auditor que merecen ser comunicados a los responsables de la empresa auditada.

Son los resultados del trabajo de la auditoria para la dirección, es un término no muy convincente ya que raramente los auditores literalmente hallan.

2.3.13 Hallazgo de Auditoria.- Se denomina al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual durante el examen a un área, actividad u operación.

Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos en la entidad o programa bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

2.3.14 Informe de Auditoria.- La comunicación de hallazgo de auditoria a los usuarios.

2.3.15 Muestra.- Se establecerá los documentos específicos a utilizar para el desarrollo de la evaluación.

2.3.16 Manual de Funciones.-Es aquel que presenta en detalle todas las funciones inherentes a cada una de las unidades organizativas que constituyen la empresa.

2.3.17 Manual de Organización.- Suministran con más detalle la información que de manera bien general expone el organigrama.

Explica las funciones, autoridad, obligaciones e interrelaciones de cada unidad dentro de la empresa.

2.3.18 Normas de Auditoria.- Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor al trabajo que desempeña y la información que rinde como resultado de ese trabajo.

Son directrices de carácter general que proporcionan ayuda a los auditores, para poder cumplir con sus responsabilidades profesionales relacionados con el examen de los estados financieros históricos, e incluye información adicional concerniente a la competencia e independencia del auditor.

2.3.19 Recomendación.- Representa la opinión del auditor y refleja el conocimiento o criterio sobre las acciones necesarias para corregir las causas básicas de las deficiencias identificadas para que sean de máxima utilidad, deben ser positivas en su naturaleza, tan específicas como sean posibles y deben designar quien tiene que actuar.

2.3.20 Empresas Comerciales: Las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas), minoristas (venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto), y las terceras son las comisionistas (se encargan de vender productos a cambio de una comisión).

2.3.21 Microempresa.- En el Perú la microempresa es una unidad económica constituida por una persona natural o persona jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicio, cumpliendo los siguientes requisitos:

- El número total de trabajadores debe ser de 10, el nivel de venta anuales debe ser de 150 UIT.

2.3.22 Teoría del Almacén: Los almacenes son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de adelantes, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras, es la fuente mejor de esta información Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, se deben establecer resguardo físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos de rotación de inventarios defectuosos y a robos. Los registros de deben mantener, lo cual facilitan la localización inmediata de los artículos

2.3.23 La logística La logística es una muy buena herramienta, que puede producir buenas ventajas competitivas, entre las cuales se pueden mencionar, primero que nada, la optimización en la producción de un producto o artículo, así como obtener productos de buena calidad, abatiendo costos en

Todos los procesos, que trae como consecuencia poder ofrecerlos a precios competitivos.

2.4 Variables

2.4.1 Variable Independiente (X):

Control Interno

Es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas,

Como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de dirección.

2.4.2 Variable Dependiente (Y):

Gestión de Inventarios

Administración de las existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo a control y manejo de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias, procedimientos de entradas y salida.

III. HIPOTESIS

3.1 Hipótesis de la Investigación.

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento, los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere, por consiguiente, no se formulan

hipótesis, sin embargo, es obvia la presencia de variables. Por lo tanto, en la presente investigación no se plantea hipótesis por tratarse de tipo descriptivo

IV. METODOLOGIA

4.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo; porque en el procesamiento y análisis de datos se utilizaron la matemática y la estadística..

4.2 Nivel de la Investigación

EL nivel fue descriptivo transversal y de estudio de caso; porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural, sin manipular ninguna de las variables.

4.3 Diseño de la Investigación:

El diseño de investigación que se aplico fue.

4.3.1 La búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micro y/o pequeñas empresas.

4.3.2 Se diseño del instrumento que permitió establecer las características del, control interno en las micro y/o pequeñas empresas.

4.3.3 Se aplico los instrumentos a una micro o pequeña empresa nacional seleccionada.

4.3.4 Se analizo el, control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

4.4 Población y muestra

La población o Universo

La población estará conformada por toda las micro y pequeñas empresas nacionales.

Muestra

Se tomará como muestra a la empresa Representaciones INAFE S.A.C

4.4 Definición y Operacionalización de variables

VARIABLE A INVESTIGA R	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSION	INDICADORES	ITM
<p>Variable Independent</p> <p>e:</p> <p>Control interno</p>	<p>Procedimientos y métodos adoptados por la organización de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios contra pérdida, fraude o ineficiencia. Esta definición refleja que es salvaguardar los bienes de la entidad.</p>	<p>Componentes del control interno</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?</p> <hr/> <p>¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?</p> <hr/> <p>¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?</p> <hr/> <p>¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p> <hr/> <p>¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?</p> <hr/> <p>¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y</p>

				<p>eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?</p> <p>¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?</p> <p>¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?</p> <p>¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?</p>
			Actividad de control	<p>¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?</p> <p>¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?</p>

				¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?
				¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?
			Información y Comunicación	¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?
				¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?
				¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

				<p>¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>
				<p>¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?</p>
				<p>¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?</p>
				<p>¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?</p>

<p>Variable Dependiente:</p> <p>Gestión de inventarios</p>	<p>Administración de las existencias de todo producto o artículo que es utilizado para la comercialización dentro de una organización. Es decir, todo lo relativo a control y manejo de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias, procedimientos de entradas y salida.</p>	<p>Rendimiento de la gestión de inventarios de la empresa.</p>		<p>Ordinal</p>
---	--	--	--	----------------

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Técnicas.- La técnica que se utilizaron en la investigación serán preguntas o ítems en función de las variables también se utilizara es la de Revisión Bibliográfica , mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet.

Instrumentos.- En cuanto a los instrumentos utilizados, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.5 Plan de Análisis:

- Se consiguió los resultados del Objetivo específico 1 a través de la revisión bibliográfica de la literatura permanente.
- Se consiguió los resultados del Objetivo específico 2 a través de la aplicación de un cuestionario pertinente a los trabajadores.
- Se consiguió el Objetivo específico 3 a través de un Análisis comparativo del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

4.6. Matriz de Consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis
Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas Nacionales: Caso Representaciones INAFE S.A.C.	¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa	Identificar las oportunidades, del control interno con el fin de mejorar la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa	1. Establecer las oportunidades del control interno para que mejoren las posibilidades en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2.- Describir las oportunidades del control interno para que mejoren las posibilidades en la gestión de inventarios de Representaciones INAFE S.A.C-. Chimbote 2019. 3.-Explicar si el control interno para que mejoren las posibilidades en la gestión de inventarios de las micro y	¿El control interno mejora las posibilidades en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresa

<p>- Chimbote, 2019.</p>	<p>comercial Representaciones INAFE S.A.C Chimbote,2019 ;</p>	<p>comercial Representaciones INAFE S.A.C. Chimbote 2019.</p>	<p>pequeñas empresas nacionales, caso empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C Chimbote,2019</p>	<p>s nacionales y de la empresa comercia l Representacio nes INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019?</p>
------------------------------	---	---	--	---

4.7. Principios Éticos.

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de:

En sus actuaciones profesionales el Contador Público debe considerar y analizar al usuario de sus servicios como ente económico independiente, observando los Principios de: Integridad, Objetividad,

Independencia, Responsabilidad, Confidencialidad, Respeto y Observancia de las disposiciones normativas y reglamentarias, Competencia y actualización Profesional, Difusión y colaboración, Respeto entre Colegas, y Conducta Ética intachable. Integridad. (Alatrística, 2015)

También se cumplirán con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

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

V. RESULTADOS Y ANALISIS

5.1 Resultado

5.1.1 Con respecto al objetivo específico 1

AUTOR	POSIBILIDADES	DEBILIDADES	PROPUESTA
García (2019)	Describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015.	Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa GRUPOCARLOS S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en	La gerencia de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes: ambiente de control y supervisión, para el adecuado funcionamiento del sistema de control

		<p>el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto, la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.</p>	<p>interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa. Finalmente se concluye que el adecuado sistema de control interno, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas, de forma positiva.</p>
Sánchez (2017)	<p>Describir la influencia del control interno en la</p>	<p>La Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. cuenta con</p>	<p>Contar con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores; otro</p>

	gestión de inventarios de la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC. Iquitos, 2017	un adecuado control interno en sus inventarios, pero cabe destacar que tiene cosas por mejorar. Por todo esto, es necesario realizar un análisis a fin de determinar la influencia que tiene el control interno en las empresas, el cual nos va permitir determinar si influye en los inventarios	tema por mejorar sería la implementación del sistema con el que el área trabaja ya que este no está facilitando al almacenero para el registro de las existencias.
Nole (2016)	Determinar los mecanismos de control interno administrativo en el área de	Muchas de ellas no cuentan con una organización adecuada, no tienen todos los requisitos	Instalar un software para el control de inventarios, en las empresas que no lo tienen para permitir información oportuna,

	<p>almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, Castilla y Veintiséis de Octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015.</p>	<p>exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad, ejemplo de ello tenemos en la entrevista dada por el jefe del área de medicamentos y drogas de la DIRESA Piura, Marco Magno Payano Adriano quien señaló que “A la fecha de reportes, día a día en Piura tenemos 279</p>	<p>eficiente y ordenada, ahorrar tiempo, proporcionar seguridad a las operaciones y calidad de servicio al cliente.</p> <p>c) Capacitar y dar a conocer al personal; los manuales administrativos de la empresa, y así tengan bien definidas todas las actividades que deben de realizar</p>
--	---	--	--

		establecimientos farmacéuticos registrados entre farmacias, boticas, droguerías, distribuidores y almacenes especializados, de esos 279 solo han cumplido con empadronarse 69 establecimientos,	
Alva y Montenegro (2017)	Proponer alternativas de mejora en el control interno de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017.	La inexistencia de un sistema informático para la manipulación de inventarios, le impide a la empresa poseer inventarios consistentes y apropiados, especificados en los libros	Proponer la implementación de un sistema informático para el manejo de las existencias para contribuir a un mejor control en la gestión de inventarios de la empresa REGZA SRL del distrito de Guadalupe en el año 2017.

		<p>virtuales y físicos, con niveles de stock adecuados y cantidades de abastecimientos puntuales. Todos estos aspectos permiten evitar los problemas en la cadena de suministros, y contribuyen al desarrollo de una empresa.</p>	
Guerra (2015)	<p>Diagnosticar la situación actual del control interno de inventarios de la empresa</p>	<p>La situación actual del control interno de inventarios en la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como.</p>	<p>Se recomienda la empresa ferretera Inversiones Corazón de Jesús de la ciudad de concepción a implementar un sistema de control interno con asesoramiento de un</p>

	<p>Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015</p>	<p>Desorden en el almacén, personal no capacitado e información errónea; que provoca la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Podemos concluir que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuirá llevar un adecuado</p>	<p>contador público</p>
--	---	---	-------------------------

		control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.	
Leon 2018	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L.” - Casma, 2017.	Teniendo como resultado que la empresa no cuenta con un control interno implementado, por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de inventarios. Es por ello que este informe se elaboró, con el único fin de diseñar un sistema de control interno que ayude a	Es por ello que se recomienda que el gerente de la empresa AGROINVERSIONES DANIELA E.I.R.L., ponga en marcha un sistema de control interno en sus inventarios para lograr los objetivos y metas establecidas. Así mismo también debería capacitar al personal que labora para que pueda informar con exactitud y confiabilidad la información de

		<p>resolver la problemática de esta empresa, que no cuenta con un manejo de control en sus inventarios.</p>	<p>los materiales; esto influirá a la buena gestión de las empresas comerciales.</p> <p>En tal sentido cabe recalcar que el control interno de los inventarios es una herramienta y pieza clave en el manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado</p> <p>96</p>
--	--	---	--

			empresarial competitivo. Además, fomentar la comunicación fluida entre los trabajadores para el mejor entendimiento de los objetivos internos y externos para el buen desempeño de la actividad empresarial de la organización.
--	--	--	---

5.1.2 Con respecto al

objetivo específico 2

AMBIENTE DE

CONTROL

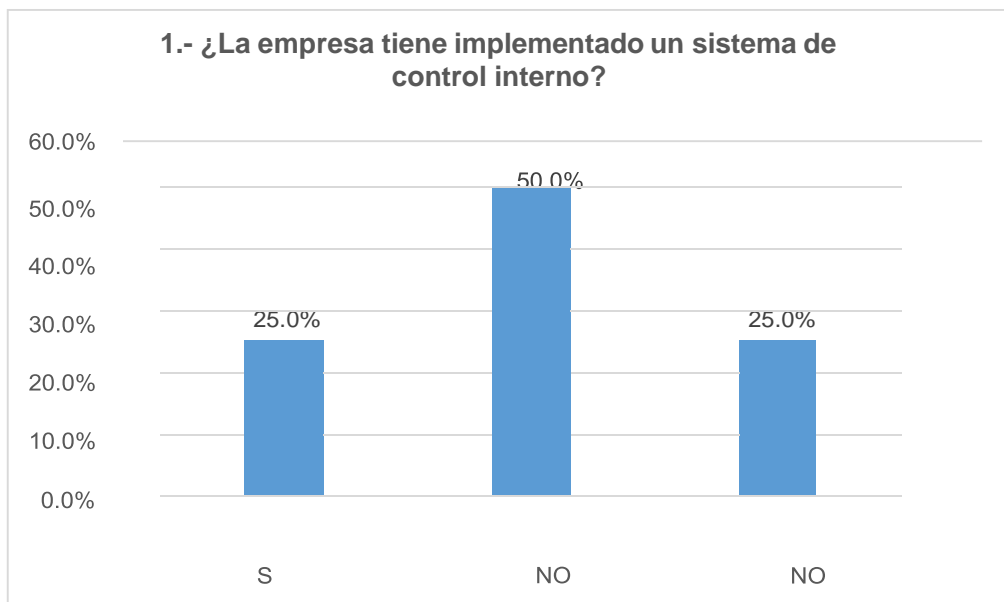
1.- ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

TABLA 1

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25,0%
NO	4	50,0%
NO SABE	2	25,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 1



En la tabla y grafico 01 se observa que el 50% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. Indican que no tiene implementado un sistema de control interno un 25 % indica que sí y otro 25 % no sabe.

2.- ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?

TABLA 2

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	75,0%
NO	0	0,0%
NO SABE	2	25,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 2



En la tabla y grafico 02 se observa que el 75% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. Indican que, si tiene definido la misión y visión de la empresa, un 25 % indica que no sabe. el 0 % dice no.

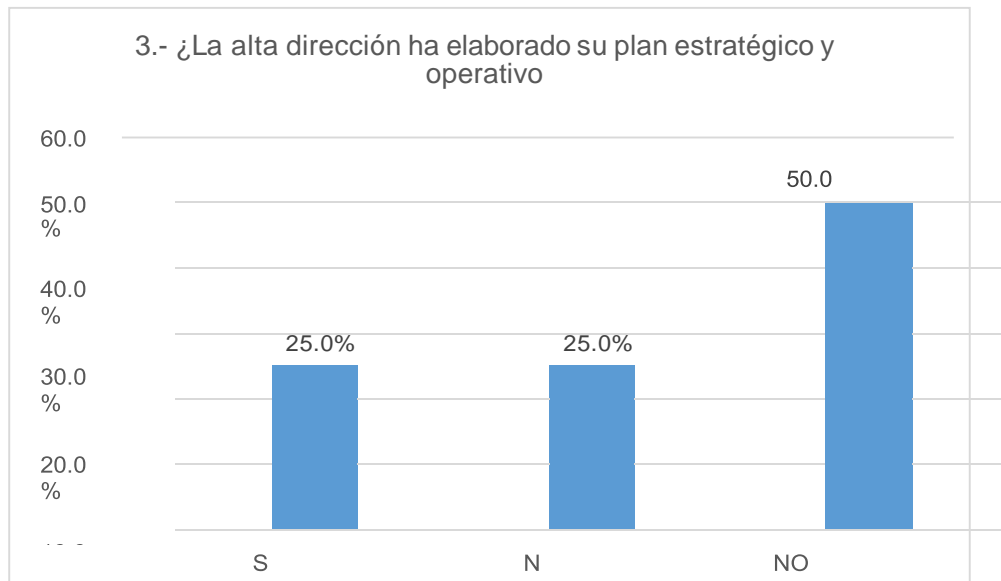
3.- ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?

TABLA 3

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25,0%
NO	2	25,0%
NO SABE	4	50,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 3



En la tabla y grafico 03 se observa que el 50% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. Indican que no saben si han elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos de la empresa un 25 % indica que sí y otro 25 % indica no.

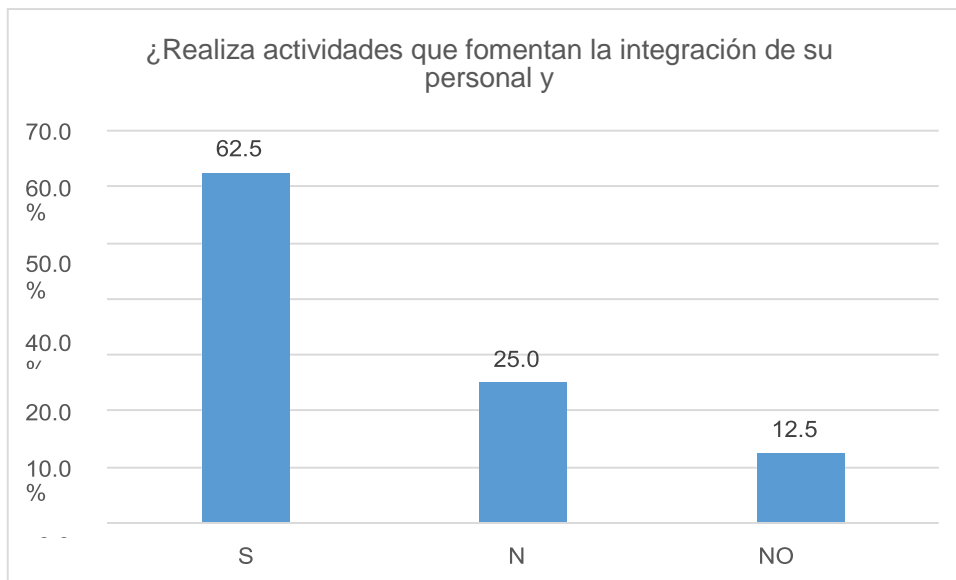
4.- ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

TABLA 4

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	62,5%
NO	2	25,0%
NO SABE	1	12,5%
	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 4



En la tabla y grafico 04 se observa que el 62.5% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. Indican que si realizan actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral. El 25.0% indican que no y el 12.5 % indican que no saben.

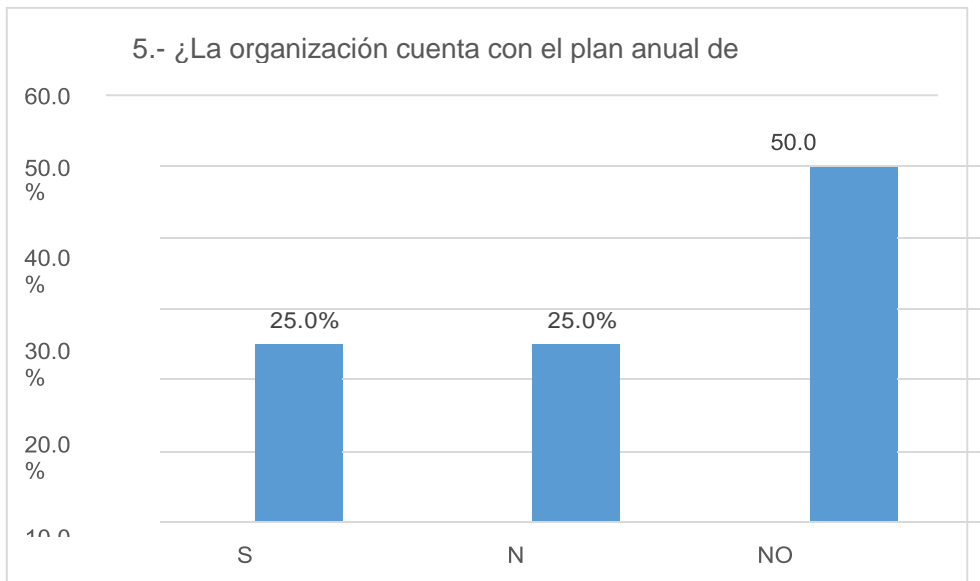
5.- ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?

TABLA 5

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25,0%
NO	2	25,0%
NO SABE	4	50,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 5



En la tabla y gráfico 05 se observa que el 50% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. Indican que no saben si la organización cuenta con un plan anual de capacitación un 25 % indica que sí y otro 25 % dice no.

Evaluación de Riesgo

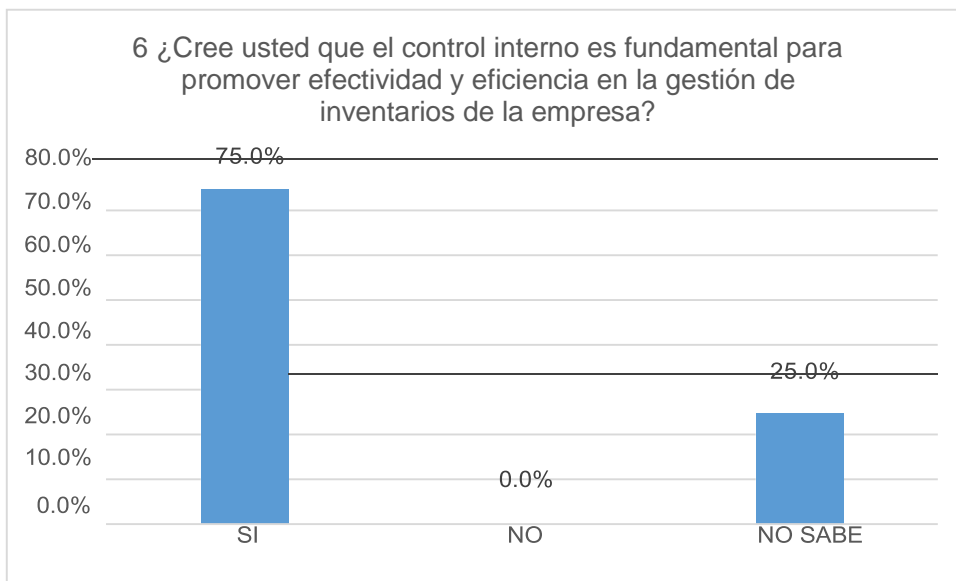
6.- ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?

TABLA 6

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	75,0%
NO	0	0,0%
NO SABE	2	25,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 6



En la tabla y grafico 06 se observa que el 75.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. Indican que si creen que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa un 25.0 % indica que sí y el 0 % dice no.

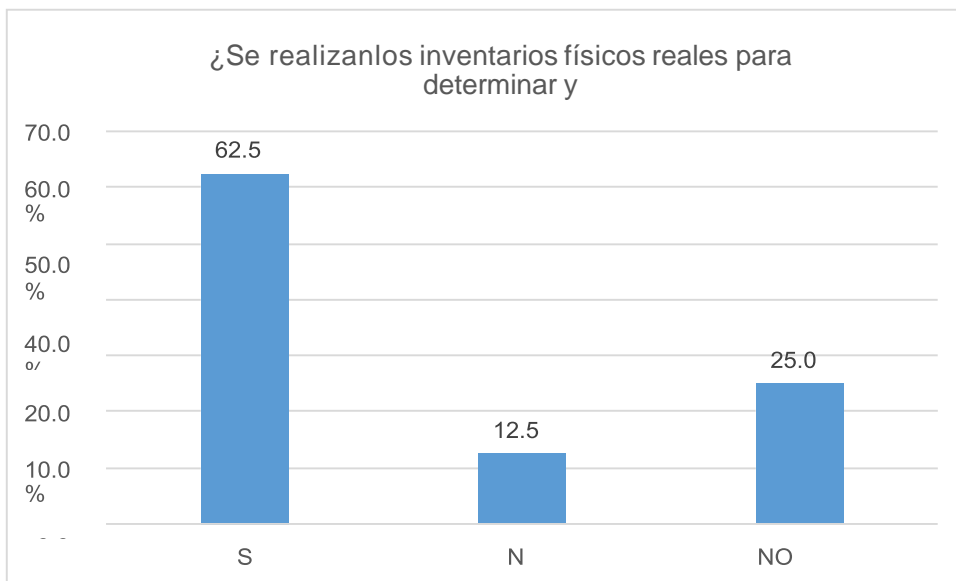
7.- ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?

TABLA 7

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	62,5%
NO	1	12,5%
NO SABE	2	25,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 7



En la tabla y grafico 07 se observa que el 62.5.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. Indican que realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén, un 12.5.0 % indica que no y el 25.0 % no sabe.

8.- ¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?

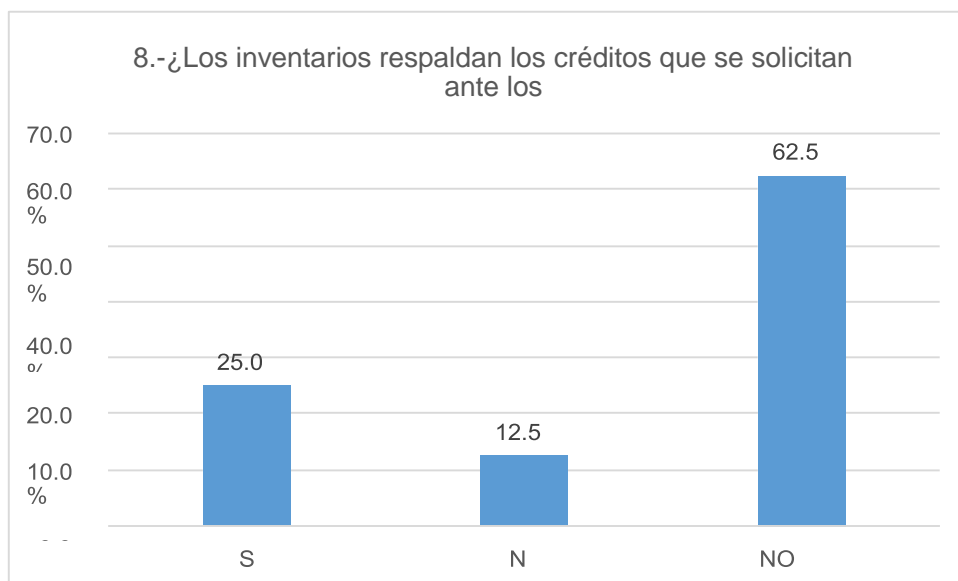
TABLA 8

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25,0%
NO	1	12,5%
NO SABE	5	62,5%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a

los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 8



En la tabla y grafico 08 se observa que el 62.5.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. dicen no saber si los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros, un 25.0 % indica que sí y el 12.5 % dice que no

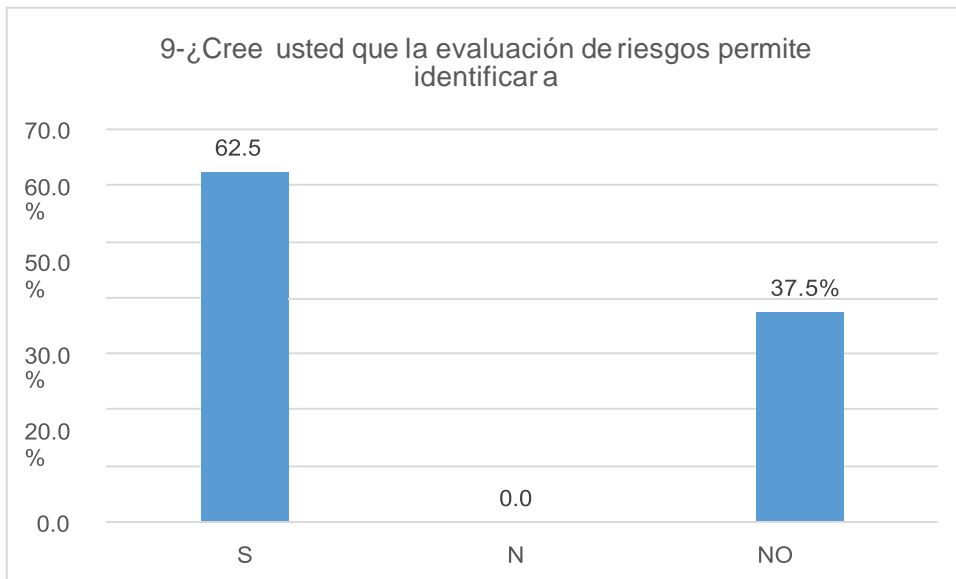
9- ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?

TABLA 9

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	62,5%
NO	0	0,0%
NO SABE	3	37,5%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 9



En la tabla y grafico 09 se observa que el 62.5.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. dicen si creen que la evaluación de riesgo permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa, el 37.5 % indica que no sabe y el 0 % dice no.

Actividad de control

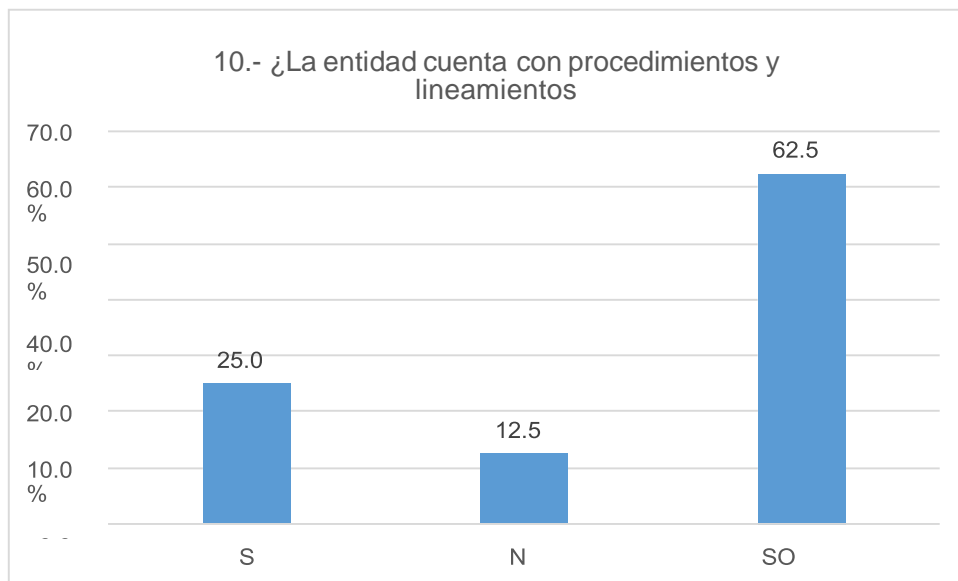
10.- ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?

TABLA 10

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25,0%
NO	1	12,5%
SO SABE	5	62,5%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 10



En la tabla y grafico 10 se observa que el 62.5.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan no saber si la entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, el 25.0 % indica que sí y el 12.5 % dice no.

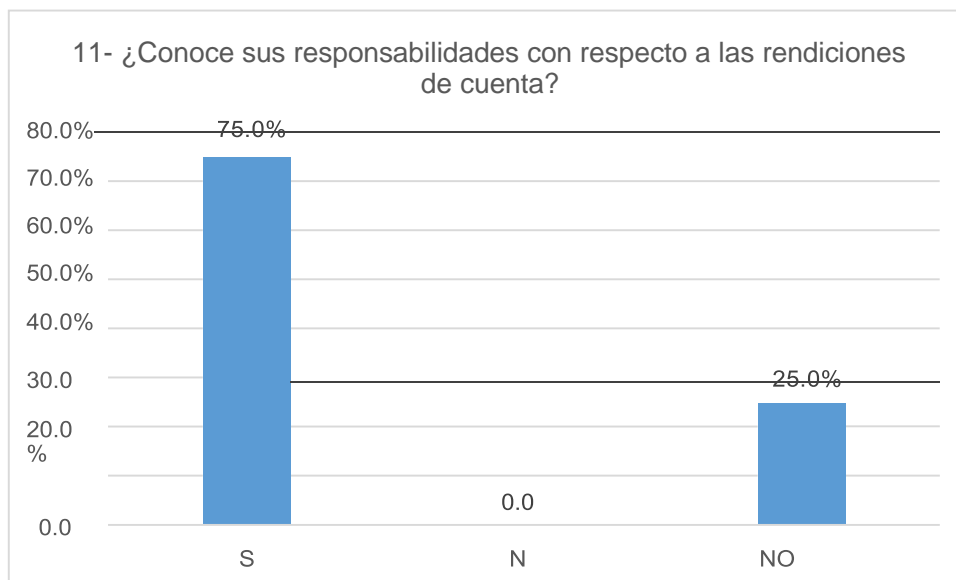
11- ¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?

TABLA 11

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	75,0%
NO	0	0,0%
NO SABE	2	25,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 11



En la tabla y gráfico 11 se observa que el 75.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan si conocer sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta, el 25.0 % indica que no sabe y el 0 % dice no.

12.-¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

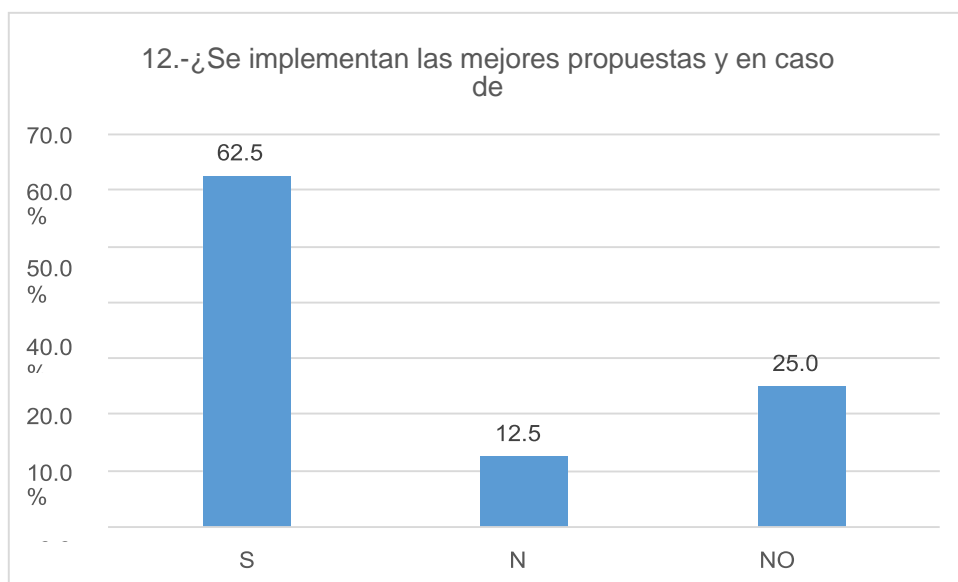
TABLA 12

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	62,5%
NO	1	12,5%
NO SABE	2	25,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los

trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 12



En la tabla y grafico 12 se observa que el 62.5% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan si se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, el 25.0 % indica que no saber y el 12.5 % dice no.

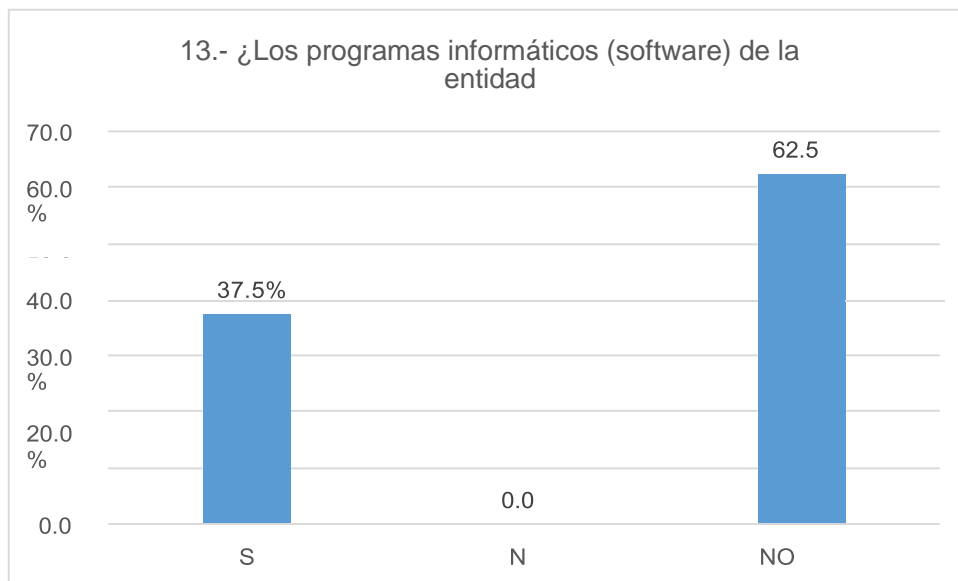
13.- ¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?

TABLA 13

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	37,5%
NO	0	0,0%
NO SABE	5	62,5%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 13



En la tabla y grafico 13 se observa que el 62.5% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan no saber si los programas informáticos de la entidad cuentan con licencia y autorización de uso, el 37.5 % indica que si saber y el 0 % dice no.

Información y Comunicación

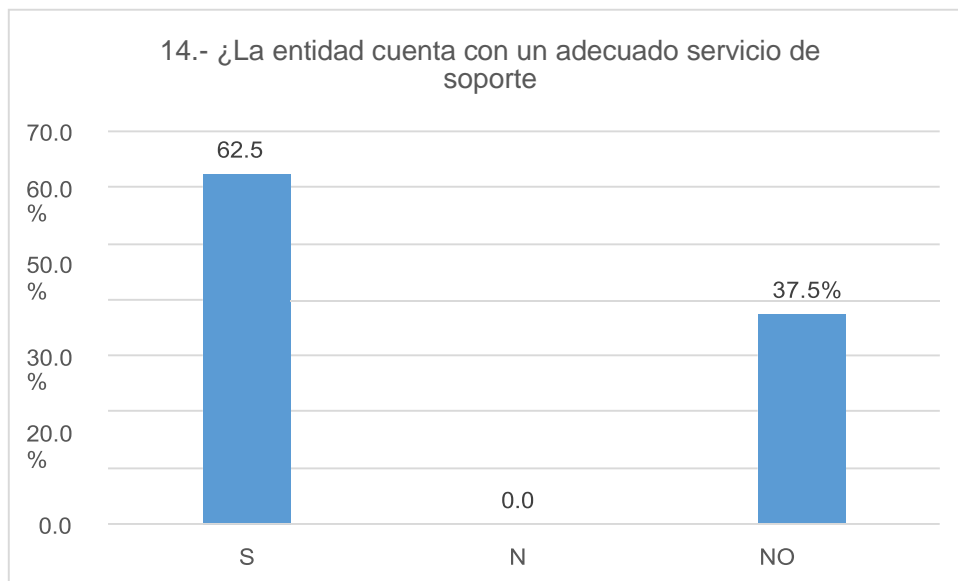
14.- ¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?

TABLA 14

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	62,5%
NO	0	0,0%
NO SABE	3	37,5%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 14



En la tabla y grafico 14 se observa que el 62.5% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan que, si cuentan con un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, el 37.5 % indica que no saber y el 0 % dice no.

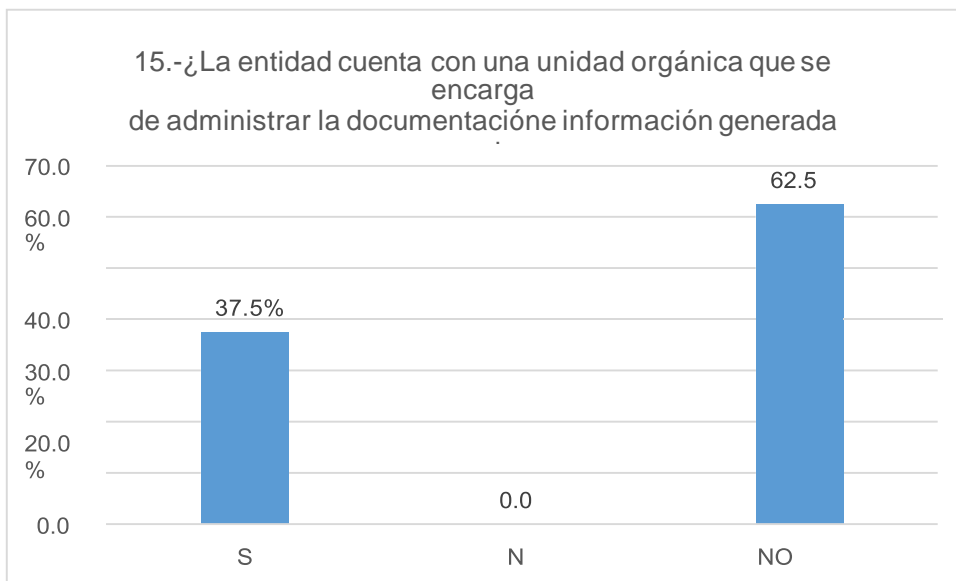
15.-¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?

TABLA 15

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	37,5%
NO	0	0,0%
NO SABE	5	62,5%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 15



En la tabla y grafico 15 se observa que el 62.5% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan que, si cuentan con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad, el 37.5 % indica que sí cuenta y el 0 % dice no cuenta.

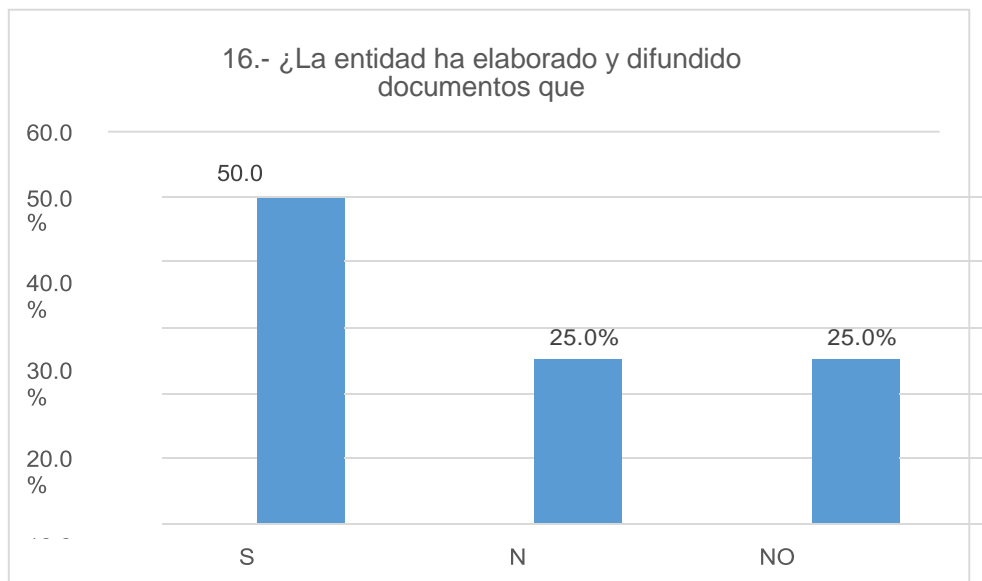
16.- ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

TABLA 16

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	50,0%
NO	2	25,0%
NO SABE	2	25,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 16



En la tabla y grafico 16 se observa que el 50.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan que, si se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación, el 25.0 % indica que no sabe y el 25.0 % dice no sabe.

Supervisión o Monitoreo

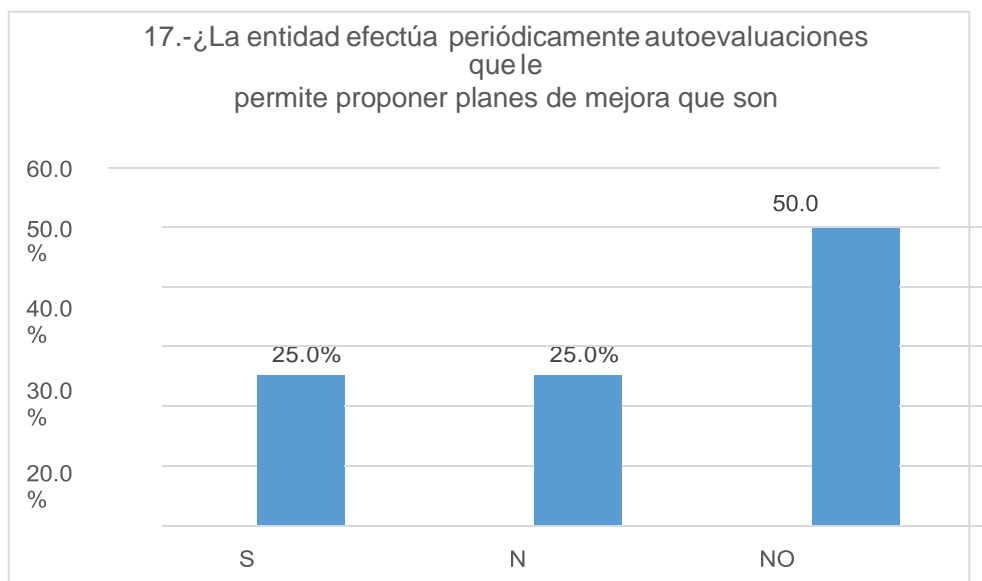
17.-¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

TABLA 17

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	25,0%
NO	2	25,0%
NO SABE	4	50,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 17



En la tabla y grafico 17 se observa que el 50.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan no saber si la empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite planes de mejora que son ejecutados posteriormente, el 25.0 % indica que no y el 25.0 % dice sí.

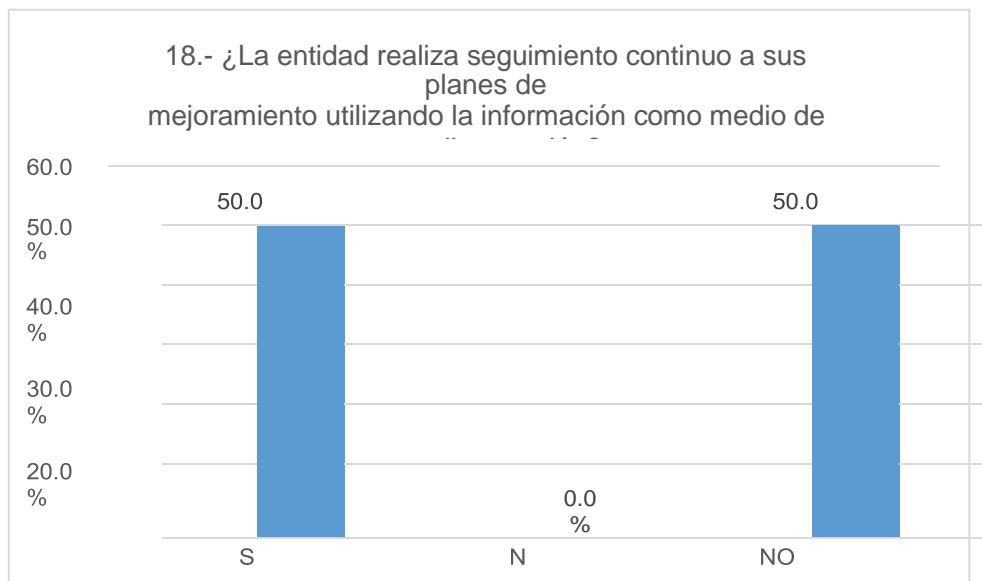
18.- ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

TABLA 18

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	50,0%
NO	0	0,0%
NO SABE	4	50,0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 18



En la tabla y gráfico 18 se observa que el 50.0% de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan que, si se realizan seguimientos continuos a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación, el 50.0 % indica que no sabe. y el 0 % dice no cuenta

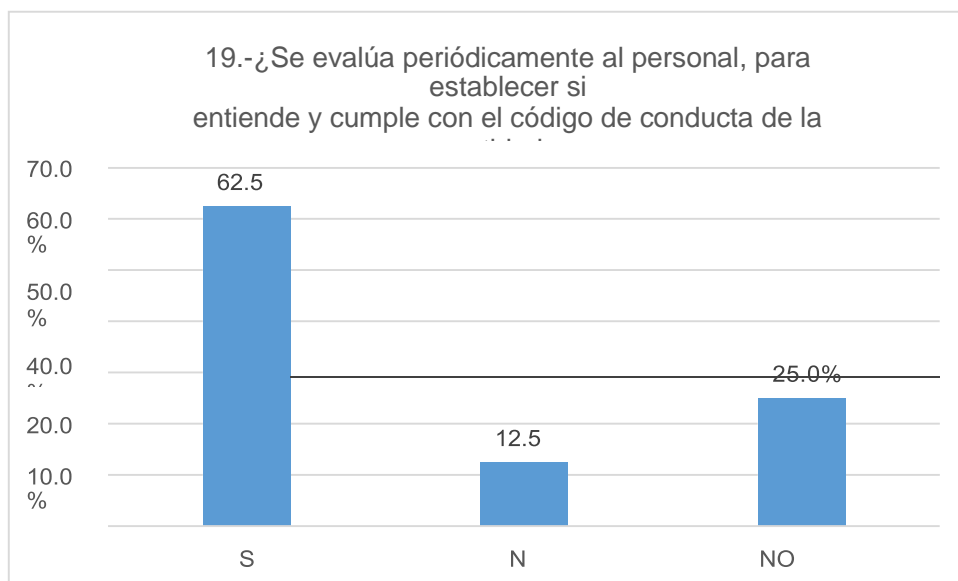
19.- ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?

TABLA 19

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	62,5%
NO	1	12,5%
NO SABE	2	25,0%
TOTAL	8	100 %

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 19



En la tabla y grafico 19 se observa que el 62.5 % de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan que, si se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control, el 25.0 % indica que no saber y el 12.5 dice que no.

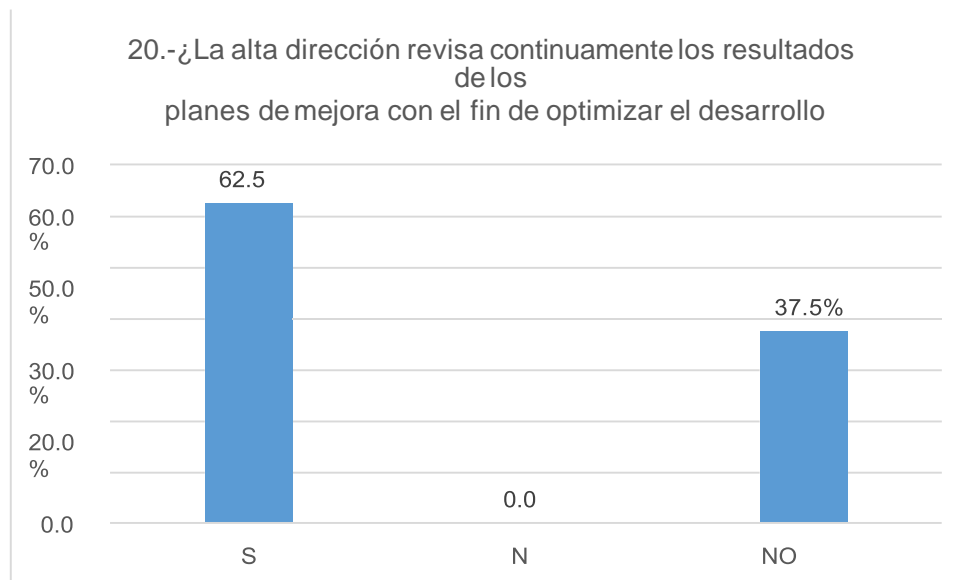
20.-¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?

TABLA 20

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	62,5%
NO	0	0,0%
NO SABE	3	37,5%
TOTAL	8	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 20



En la tabla y grafico 20 se observa que el 62.5 % de los trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. manifiestan que, si se revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos, el 37.5% indica que no saber. y el 0 % dice no.

CUMPLIMIENTO DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO

APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA

REPRESENTACIONES INAFE S.A.C.

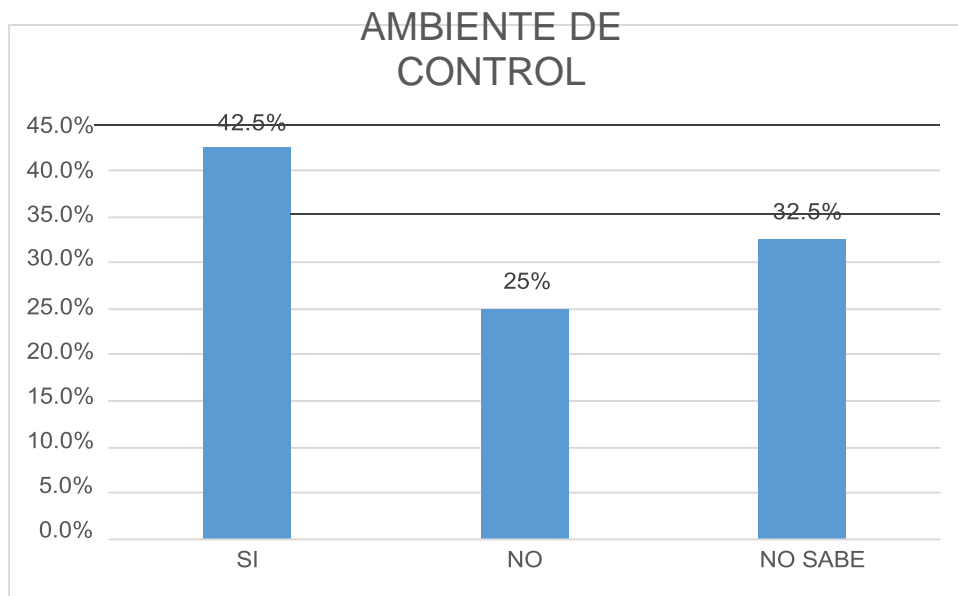
TABLA 21 AMBIENTE DE CONTROL

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la

ELEMENTO	SI		N O		NO SABE	
	N.º	%	N.º	%	N. º	%
1.- ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?	2	25	4	50	2	25
2 ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	6	75	0	0	2	25
3 ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?	2	25	2	25	4	50
4.-¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	5	62.5	2	25	1	12.5
5 ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación?	2	25	2	25	4	50
RESUMEN: Cumplimiento del control interno, respecto al “Ambiente de Control”,	3,4	42.5%	2	25 %	2.6	32,5 %

empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 21



En la tabla y gráfico 21 se observa que el 42.5% de trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. cumple con el primer componente del control interno (ambiente de control) y el 25% no cumple, contra un 32.5% que no sabe.

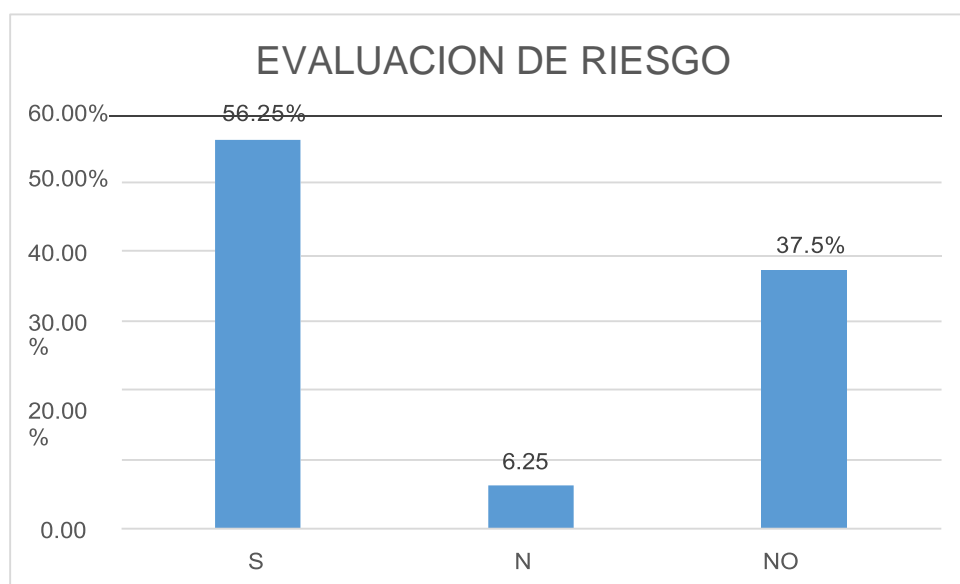
Tabla 22 EVALUACION DE RIESGO

ELEMENTO	SI		N O		NO SABE	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%
6.- ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	6	75,0	0	0	2	25
7.- ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	5	62,5	1	12,5	2	25
8.-¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?	2	25	1	12,5	5	62,5
9 -¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	5	62,5	0	0	3	37,5

RESUMEN: Cumplimiento del control interno, respecto al “Evaluación de Riesgo”,	4,5	56,25 %	0.5	6,25 %	3	37,5 %
--	-----	---------	-----	--------	---	--------

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 22



En la tabla y gráfico 22 se observa que el 56.25 % de trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. cumple con el segundo componente del control interno (evaluación de riesgo) y el 6.25% no cumple, contra un 37.5% que no sabe.

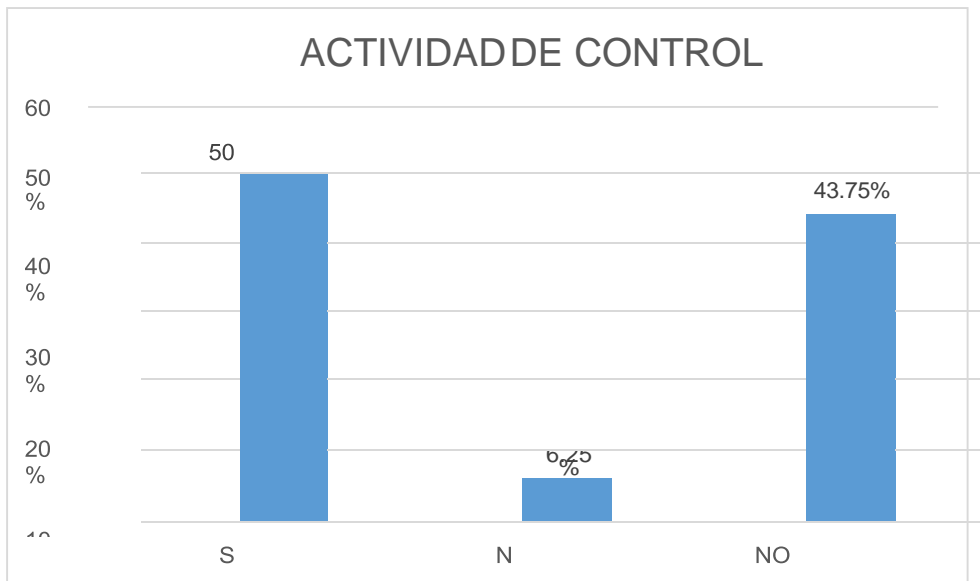
TABLA 23 ACTIVIDAD DE CONTROL:

ELEMENTO	SI		NO		NO SABE	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%
10.- ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	2	25	1	12,5	5	62,5
11- ¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?	6	75	0	0	2	25
12.- ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	5	62,5	1	12,5	2	25
13 ¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?	3	37,5	0	0	5	62,5

RESUMEN:						
Cumplimiento del control interno, respecto al “Actividad de control”	4	50%	0,5	6,25%	3,5	43,75%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 23



En la tabla y gráfico 23 se observa que el 50 % de trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. cumple con el tercer componente del control interno (actividad de control) y el 6.25% no cumple, contra un 47.75% que no sabe.

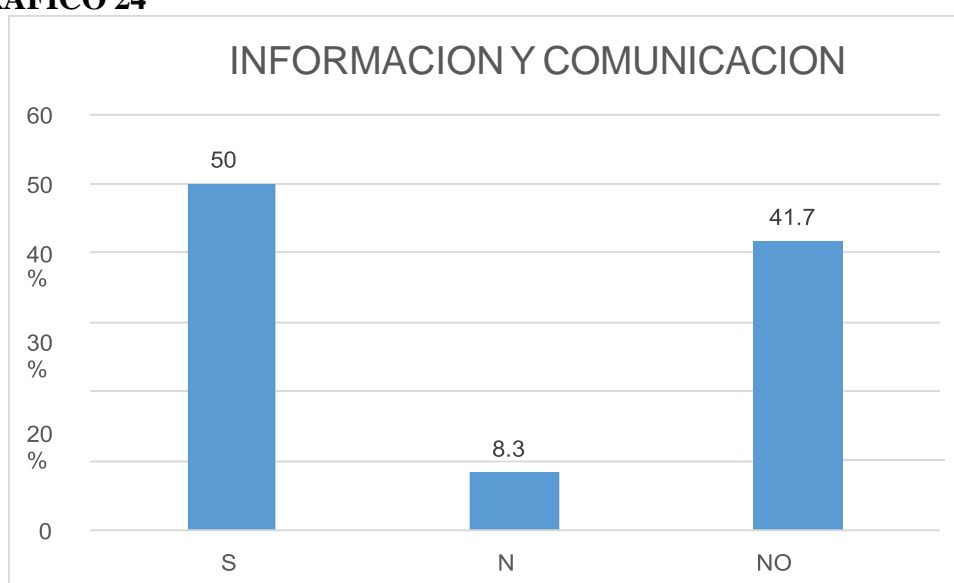
TABLA 24 INFORMACION Y COMUNICACIÓN

E L E M E N T O	SI		NO		NO SABE	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%
14.- ¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?	5	62,5	0	0	3	37,5
15.- ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	3	37,5	0	0	5	62,5
16.- ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?	4	50	2	25	2	25
RESUMEN: Cumplimiento del control interno, respecto al “información y	4	50 %	0,67	8,3 %	3,3	41,7 %

comunicación”						
---------------	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 24



En la tabla y gráfico 24 se observa que el 50 % de trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. cumple con al cuarto componente del control interno (información y comunicación) y el 8.3% no cumple, contra un 41.7% que no sabe.

Tabla 25 SUPERVICION Y MONITOREO

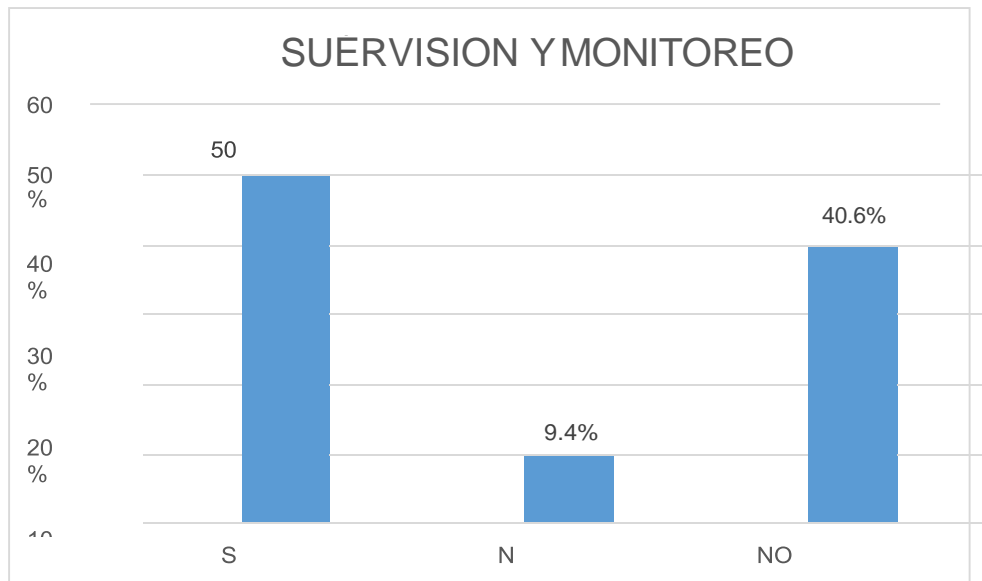
ELEMENTO	SI		NO			NO SABE
	Nº	%	Nº	%	Nº	%
17.-¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	2	25	2	25	4	50
18.-¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	4	50	0	0	4	50

19.-¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	5	62,5	1	12,5	2	25
20.-¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?	5	62,5	0	0	3	37,5
RESUMEN: Cumplimiento del control interno, respecto al “supervisión y	4	50%	0,75	9,4%	3,3	40,6%

monitoreo”						
------------	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C.

GRAFICO 25



En la tabla y gráfico 25 se observa que el 50 % de trabajadores de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. cumple con el quinto componente del control interno (supervisión y monitoreo) y el 9.4% no cumple, contra un 40.6% que no sabe.

5.1.3 Con respecto al objetivo específico 3

Componentes	Resultados respecto al objetivo específico 1	Resultados respecto al objetivo específico 2	Explicación
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p> <p>EVALUACION DE RIESGO</p> <p>ACTIVIDAD DE CONTROL</p> <p>INFORMACION Y COMUNICACION</p> <p>SUPERVISION</p> <p>GESTION DE INVENTARIOS</p>	<p>Los autores citados García (2019), Sánchez (2017), Nole (2016), Montenegro (2017), Guerra (2015), la mayor parte de los autores comparten conclusiones similares donde recomiendan que se debe corregir las ineficiencias encontradas en los componentes: del ambiente de control y supervisión la cual influirá a la buena gestión de inventarios posibilitándolos tener información real consistente y apropiado en el tiempo oportuno de la misma manera ponen en claro que el control interno debe estar en constante supervisión actualización por la alta gerencia o un profesional especialista, fin de lograr el cumplimiento de los objetivos por la empresa propuesta</p>	<p>Gracias a la técnica del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa INAFE SAC si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales. pero no lo está aplicando correctamente con lo se identificó errores de la gerencia así como de los colaboradores de la entidad .Se encontró deficiencias notables en el ambiente de control entre los más resaltantes en el ambiente de control por no se capacita a sus trabajadores, no comunica su plan estratégico y objetivos de la empresa, la información y comunicación es escasa según las repuestas del</p>	<p>La recolección de información en teorías y en la posición real de la Empresa con respecto al control interno puede observar que existe influencia en la gestión de inventarios de manera positiva la cual permite que haya mejoras continuas para detectarse deficiencias y correcciones necesarias para concluir con los objetivos y según la necesidad de cada empresa en lo económicos y sociales trazados y maximizar los recursos,</p>

	<p>cuestionario aplicado tampoco cuentan con una unidad orgán ica encargada de administrar los documentos de información, la supervisión no se realiza continuamente ni debidamente.</p>	<p>con responsabilidad como dictan las normas y asi minimizando el riesgo.</p>
--	--	---

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

5.2 Análisis de los resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico1:

Bustamante (2019) Manifiesta que la empresa se identificaron las deficiencias en el almacén, como son; la empresa no cuenta con formatos de control de ingreso y salidas de productos de almacén, el personal de almacén no dispone en forma ordenada toda la mercadería. **De la cruz (2015)** Indica que la empresa no tiene un ambiente de control adecuado, ya que no existe un orden correcto del inventario en el almacén de la empresa, esto genera un problema al momento de la ubicación de las existencias para el conteo físico. **Sánchez (2017)** Concluye que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios pues ayuda a tener un mejor control y registro de éstos; puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa. **León (2018)** Que la mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión

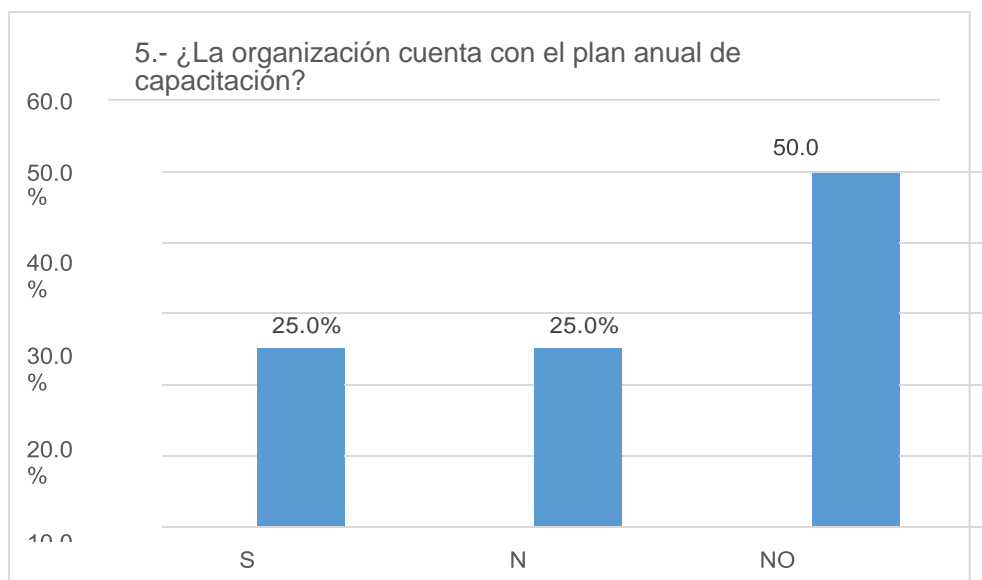
5.2.2 Respecto al objetivo específico2:

Según se visualiza en el gráfico 05

Según se visualiza en el gráfico 05, en función al objetivo específico 2, que corresponde al componente de ambiente de control, se observa que el 50% de los

trabajadores de la de la empresa Representaciones INAFE S.A.C. Indican que no saben si la organización cuenta con un plan anual de capacitación un 25 % indica que sí y otro 25 % dice no. Por lo tanto, la oportunidad de mejorar el control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales y de la empresa Representaciones INAFE SAC. Es contar con un plan anual de capacitación, difundirlo y cumplir con estas capacitaciones a todo el personal de la empresa.

Gráfico 5



5.2.3 Respecto al objetivo específico3:

Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como el resultado de los cuadros estadísticos del cuestionario realizado a la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C. En el caso se ha determinado que la implementación del control interno y su correcto uso mejoran la gestión de inventarios porque reducen los riesgos de pérdidas de productos en el almacén.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si tiene un sistema de control interno y tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales, la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas. Por eso siempre fomentan la integración de su personal, pero no lo está aplicando correctamente ya que no está cumpliendo con la meta de capacitación.

Respecto al componente evaluación de Riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden en que si tienen sus objetivos definidos; lo que a su vez coincide con la teoría citada de Sánchez (2017) Afirma que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios pues ayuda a tener un mejor control y registro de éstos; puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la

situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y no afecten a la situación de la empresa

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos sí coincidieron, ya que la entidad si cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuentas.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos no coinciden, Ya que la empresa Representaciones INAFE SAC si cuenta con un sistema informático. Alva y Montenegro (2017) La inexistencia de un sistema informático para la manipulación de inventarios, le impide a la empresa poseer inventarios consistentes y apropiados, especificados en los libros virtuales y físicos, con niveles de stock adecuados y cantidades de abastecimientos puntuales. Todos estos aspectos permiten evitar los problemas en la cadena de suministros, y contribuyen al desarrollo de una empresa.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación

(resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área, por eso la entidad propone planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Con respecto al objetivo específico 1:

-Se ha concluido en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno influye positivamente que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable.

6.2 Con respecto al objetivo específico 2:

-Se ha concluido que la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C., cuenta con un control interno que influye positivamente en la gestión de inventarios, pero con deficiencias en el primer componente del control interno (ambiente de control) la empresa debe asegurarse de que las capacitaciones programadas por la empresa sean cumplidas y lleguen para todos los colaboradores; de esta manera se enfocaran en perfeccionar los conocimientos y las aptitudes del recurso humano de la empresa.

6.3 Con respecto al objetivo específico 3:

Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como el cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C. en el caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra en los resultados del cuestionario aplicado a la empresa Representaciones INAFE SAC la empresa debe poner más énfasis en el primer componente del control interno (ambiente de control) de esta manera podemos mejorar los demás componentes del control interno esto mejorara la gestión de inventarios en la empresa y las demás empresas del Perú.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Fleitman, J. (2014). *Negocios Exitosos*. México DF: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
- Andrade, S. (2016). *Diccionario de Economía*. Tercera Edición. Lima: Editorial Andrade.
- García, J. & Casanueva, C. (2014) *Prácticas de la Gestión Empresarial*. México DF: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
 - Kotler, P. (2017). *Dirección de Mercadotecnia*. Octava Edición. México DF: Editorial Prentice Hall.
- Samuelson, P. & Nordhaus, W. (2014). *Economía*. Decimoséptima Edición. México DF: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
- Rafael, E. (2016). *Introducción a la Administración de Organizaciones*. Segunda Edición. Lima: Editorial Maktub.
 - Rodríguez, J. (2015). *Como aplicar la planeación estratégica en la pequeña y mediana empresa*. México DF: International Thomson Editores.
 - Romero, R. (2017). *Marketing*. Lima: Editorial Palmir E.I.R.L.
 - Thompson, A. y Strickland, A. J. III. (2015). *Administración Estratégica Conceptos y Casos*. Onceava edición. México DF: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
 - Uribe, O. (2014). *La Empresa*. Trabajo presentado en la Sesión 1 del curso *Gestión y Dirección de Empresas* de la Pontificia Universidad Católica del Perú, marzo, Lima.
 - Fleitman, J. (2014). *Negocios Exitosos*. México DF: Mc Graw Hill

Interamericana Editores.

- Andrade, S. (2016). Diccionario de Economía. Tercera Edición. Lima: Editorial Andrade.
- García, J. & Casanueva, C. (2014) Prácticas de la Gestión Empresarial. México DF: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
- Kotler, P. (2017). Dirección de Mercadotecnia. Octava Edición. México DF: Editorial Prentice Hall.
- Samuelson, P. & Nordhaus, W. (2014). Economía. Decimoséptima Edición. México DF: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
 - Rafael, E. (2016). Introducción a la Administración de Organizaciones. Segunda Edición. Lima: Editorial Maktub.
- Rodríguez, J. (2015). Como aplicar la planeación estratégica en la pequeña y mediana empresa. México DF: International Thomson Editores.
- Romero, R. (2017). Marketing. Lima: Editorial Palmir E.I.R.L.
- Thompson, A. y Strickland, A. J. III. (2015). Administración Estratégica Conceptos y Casos. Onceava edición. México DF: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
- Uribe, O. (2014). La Empresa. Trabajo presentado en la Sesión 1 del curso Gestión y Dirección de Empresas de la Pontificia Universidad Católica del Perú, marzo, Lima.
- LÓPEZ MONTES JAVIER. Gestión de inventarios, ediciones NNR, (2014).
- MORILLO AMELIA DE DIEGO. Gestión de pedidos y stock, Ediciones paradinfo.S.A, (2015)
- GUZMAN MARIA VIRGINIA. Administración de almacenes y control de

inventarios. (2015).

- GARCIA OMEÑACA, Contabilidad General. (2014)
- ESPINOZA. Modelos para gestión del inventario de mantenimiento (2014)
- ANAYA JULIO JUAN. Gestión de operativa de la empresa. 5ª Edición, (2015).
- ORTIZ PLATA DANIEL. Gestión de inventarios de presupuestos. (2017)
- SIERRA Y ACOSTA JORGE. Administración de almacenes y control (2015).
- SILVANA Y HELENA MARIA, planificación de las políticas de inventario. (2014).
- RODES BACH ADOLFO. Gestión financiera y económica de la empresa. (2014).
- ZAPATA CORTES JULIAN ANDRES, los fundamentos de la gestión de inventario centro editorial, 2014
- Villazana, S. (Primera Quincena de Abril de 2015). Impuesto a la renta: Efectos tributarios de las pérdidas extraordinarias. Actualidad empresarial (324), I-17 a I-19.
Recuperado el 17 de 01 de 2019, de http://aempresarial.com/web/revitem/1_17504_46840.pdf
- Sánchez Calderón, M., & Lazo Alvarado, V. (2018). Determinantes de la rentabilidad empresarial en el Ecuador: Un análisis de corte transversal. Revista ECA Sinergia, 60-73. Obtenido de [DialnetDeterminantesDeLaRentabilidadEmpresarialEnElEcuador- 6494797.pdf](http://dialnet.org/DialnetDeterminantesDeLaRentabilidadEmpresarialEnElEcuador-6494797.pdf)
- Morell Nápoles, D., Betancourt López, J., & Acosta Sabina, A. (2019). Administración de inventarios. Técnica administrativa. Obtenido de

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6738879>

- KERRY CARRASCAL (2015) Objetivos de inventario. Obtenido de : <https://prezi.com/rbmqtdaeuj5c/objetivos-del-inventario-pagina-2-3/>
- NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (2015) https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_002_2014.pdf
- MELENDEZ TORRES (2016). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de : http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6
- SERRANO, SEÑALIN , VEGA , HERRERA(2017) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. En Contexto(2), 129 -146. Obtenido de <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Revista In Crescendo, 1(1), 89- 98. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-cienciascontables/article/view/247/203>
- Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). E- control en las entidades de la rama

ejecutiva del orden nacional en Colombia. Cuadernos Contables, 16(42), 553-578. Obtenido

de

<http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380/13882>

• Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Actualidad Contable FACES, 19(33), 15-41. Obtenido de

<http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

• Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). El sistema de control interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector Construcción.

Revista Accounting, 1(1), 49-59. Obtenido de

http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488

• Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de l industria litográfica en Barranquilla. Equidad y Desarrollo(25), 245-267. Obtenido de

<https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>

• Rebaza, C., & Santos, T. (2015). Factores administrativos - políticos que limitan la gestión del órgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. Ciencia y Tecnología, 11(1), 53-70. Obtenido de

<http://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909/834>

• Solarte, F., Enriquez, E., & Benavides, M. (2015). Metodología de análisis y evaluación de riesgos aplicados. Revista Tecnológica ESPOL- RTE, 28(5), 492-507.

Obtenido

de

<http://learningobjects2006.espol.edu.ec/index.php/tecnologica/article/view/45>

[6/321](#)

- Vanegas, G., & Pardo, C. (2014). Hacia un modelo para la gestión de riesgos de TI en MiPymes: MOGRIT. *Sistemas & Telemática*, 12(30), 35 -48. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/4115/411534000003.pdf>
- Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1 -19. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Gayle, Rayburn (2019). *Contabilidad y administración de costos*. Editorial McGraw-Hill Interamericana. México.
- Vidal, Elizabeth, (2004) *Diagnóstico organizacional, evaluación sistemática del desempeño empresarial en la era digital*. Colombia: Editorial ECOE Ediciones.
- Vries, J. (2017). Diagnosing inventory management systems: An empirical evaluation of a conceptual approach, *International Journal of Production Economics*. Recuperado el 17 de enero de 2019, de: <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0925527306003045>
- Córdova Montero Pilar (2016) “Control Interno Del Ciclo De Inventarios Y La Rentabilidad De Los Puntos De Venta De La Empresa Ferretería El Rey”. Recuperado de [:https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24407/1/T3837i.pdf](https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24407/1/T3837i.pdf)
- Bustamante Fustamante Salvia (2019) *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú S.A.C Chiclayo*,

2019. Recuperado de

[:http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Nole Atoche Sonia (2015) Los mecanismos de control interno administrativo en el área de almacén de las boticas y farmacias independientes de los distritos Piura, castilla y veintiséis de octubre y su impacto en los resultados de gestión en el año 2015. Recuperado de

[:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1039/CONTR_OL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACEN_NOLE_ATOCHE_SONIA_LORELLY.pdf?sequence=6](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1039/CONTR_OL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_ALMACEN_NOLE_ATOCHE_SONIA_LORELLY.pdf?sequence=6)

- Sánchez Sánchez, Magali (2017) . El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso de la empresa distribuidora e importadora farmacéutica SAC. de Iquitos, 2017. Recuperado de :

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3088/CONTR_OL_INTERNO_INVENTARIOS_SANCHEZ_SANCHEZ_MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Garcia Zarsoza jessica ((2015) El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015.

Recuperado de

[:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2804/CONTR](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2804/CONTR)

[OL INTERNO SECCION COMERCIO GARCIA ZARSOZA JESSICA](#)

[SARAI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

- Leon Quiroz Victor (2018) El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Agroinversiones Daniela E.I.R.L.” – Casma, 2017. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3819/CONT>

[ROL INTERNO GESTION DE INVENTARIOS LEON QUIROZ VICT](#)

[OR MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

- Guerra Romero Saul (2015) El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro ferretería, Concepción 2015. Recuperado de [:http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTR](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTR)

[OL INTERNO INVENTARIOS EFICIENCIA GUERRA ROMERO SA](#)

[UL EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

- Alva Arteaga Lizet, Montenegro Rojas José (2017). TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO “Control interno y su efecto en el manejo de existencias de la empresa REGZA SRL, Guadalupe-2017”. Recuperado de :

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/38444/Alva_ALV-

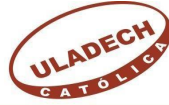
[Montenegro_RJR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

- Alatriza Gironzini M.A. (2015). Ética del Contador Público Recuperado de

[:https://accid.org/wp-](https://accid.org/wp-)

[content/uploads/2018/11/Etica_del_Contador_Publico.pdf](#)

Anexo n°1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al representante legal de la Empresa en estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C., para desarrollar el trabajo de investigación denominado ***“PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y/O PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO REPRESENTACIONES INAFE S.A.C. - CHIMBOTE, 2019***

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

Encuestador(a):..... Fecha:...../...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino..... Femenino.....

1.3 Grado de instrucción: Ninguno..... Primaria
Completa.....Primaria Incompleta.....Secundaria
Completa.....Secundaria Incompleta.....Superior No Universitaria
Completa..... Superior No Universitaria Incompleta.....

Superior Universitaria Completa.....

1.4 Estado Civil: Soltero..... Casado..... Conviviente.....
Divorciado..... Otros.....

1.5 Profesión: Ocupación:

Ambiente de Control

1.- ¿La empresa tiene implementado un sistema

de control interno? a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

2.- ¿La alta dirección ha definido la misión y

visión de la empresa? a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

3.- ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

4.-¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

5.- ¿La organización cuenta con el plan anual de capacitación? a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

Evaluación de Riesgo

6.- ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?

a.- SI ()

B.-NO ()

c.-NO SABE ()

7.-¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

8.-¿Los inventarios respaldan los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

9.-¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

Actividad de control

10.-¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

11.-¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

12.-¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

13.- ¿Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

Información y Comunicación

14.- ¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

15.-¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

16.-¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

Supervisión o Monitoreo

17.-¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

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

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

19.-¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

20.-¿La alta dirección revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?

a.- SI ()

b.-NO ()

c.-NO SABE ()

Anexo n°02: Cronograma

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis.	02/09/2019	15/04/2020
Recolección de información determinando los resultados.	01/10/2019	28/03/2020
Elaboración del borrador del informe de tesis	01/02/2019	18/12/2020
Preparación del informe de tesis y pre-banca	01/04/2019	18/12/2020

Anexo N°03: Presupuesto

BIENES

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80gr.	1	½ millar	11.00	11.00
Resaltador	2	Unidad	2.00	4.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
TOTAL				45.00

SERVICIOS

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	60	Unidad	0.50	30.00
Fotocopiado	40	Unidad	0.10	4.00
Empastado	4	Unidad	3.00	12.00
Internet	90	Unidad	1.00	90.00
Movilidad	60	Unidad	2.00	120.00

Asesoría	1	Unidad	200.00	200.00
TOTAL				456.00

Resumen de Presupuesto

RUBRO	IMPORTE
Bienes	45.00
Servicios	456.00
Total S/.	501.00



Reporte de Ficha RUC
REPRESENTACIONES INAFE S.A.C.
20445401189

Lima, 24/01/2019

Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (D. Leg 912) a partir del 01/04/2018
Mediante Resolución N° 1430050004142

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	12/07/2004
Fecha de Inicio de Actividades	01/07/2004
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Actividad Económica Secundaria 1	4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	43 - 328134
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	43 - 998383492
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	rafaelaguilar@hotmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	ANCASH
Provincia	SANTA

Página 1 de 3

Distrito	CHIMBOTE
Tipo y Nombre Zona	— MERCADO FERROCARRIL
Tipo y Nombre Vía	— PUESTO
Nro	105
Km	-
Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	PROPIO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	09/07/2004
Número de Partida Registral	11007946
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/07/2004	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2011	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	18/04/2005	-	-	-
RENTA - REGIMEN ESPECIAL	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/08/2004	-	-	-
SNP - LEY 19990	18/04/2005	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 32823726	ROJAS BARRIOS ANGELA ELIZABETH	GERENTE	04/01/1965	09/07/2004	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	--	-	

Dependencia SUNAT: O.Z.CHIMBOTE-MEPECO

Fecha: 24/01/2019

Hora: 10:40

Página 3 de 3



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteec/reportecertificado/descarga?doc=ToOCn3TvYoSILFPjRZ%2BkLoMkefQ7IAo01bDhIhE5SGAUUsQFKBqscx9USrLd7TL0f5vVb uJFANNUIGgcC1LqyWYcYVNOsu4DcTa%2Ff8jI0Ds%3D>



PERÚ

Ministerio de Trabajo
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE							
(Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20445401189	REPRESENTACIONES INAFE S.A.C.	29/01/2009	ACREDITADO COMO PEQUEÑA EMPRESA	14/01/2019	ACREDITADO	-----	-----

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015			
(Hasta el 19/10/2008)			
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			