



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE  
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MYPES DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
CORPORACION TYRE SUR E.I.R.L. -JULIACA, 2019**

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

**AUTOR  
VILCA VILCA, HILDA CELIA  
ORCID N° 0000-0002-1423-4006**

**ASESOR  
LOZANO GUERRA, ESPÍRITU CENCIA  
ORCID N° 0000-0002-2962-6408**

**JULIACA – PERÚ  
2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Vilca Vilca Hilda Celia

ORCID N° 0000-0002-1423-4006

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

### **ASESOR**

Lozano Guerra Espíritu Cencia

ORCID N° 0000-0002-2962-6408

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

### **JURADO**

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario

ORCID N° 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual

ORCID N°0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo

ORCID N° 0000-0002-2757-4368

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

---

**DRA. RODRIGUEZ CRIBILLEROS ERLINDA ROSARIO  
PRESIDENTE**

---

**DR. AYALA ZAVALA JESUS PASCUAL  
MIEMBRO**

---

**MGTR. ARMIJO GARCIA VICTOR HUGO  
MIEMBRO**

---

**MGTR. LOZANO GUERRA ESPIRITU CENCIA  
ASESORA**

## **DEDICATORIA**

A Dios por la vida y Por haber permitido llegar a ser un profesional, con la ayuda de Dios pude lograr mis objetivos y metas.

A mi padre Eusebio que está en el cielo por su apoyo permanente generoso desde que decidí hacerme profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, quiero agradecer a papá Dios por haberme dado la vida y las fuerzas necesarias para continuar y nunca darme por vencida. y mis grandes agradecimientos a la Universidad la Católica los Ángeles de Chimbote, en especial a la facultad de ciencias contables y administrativas, por haberme escogido en sus aulas y haberme contribuido en mi formación profesional.

Agradezco a mi querido familia que me a apoyado en todo momento y en cada decisión importante de mi vida, A mí apreciado esposo que me apoya siempre a cada instante

## **RESUMEN**

Esta investigación tiene como propósito describir las características del control interno y gestión de inventarios de las MYPES sector comercio, caso Corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca 2020, para la realización de este trabajo de investigación se utilizó el diseño de investigación no experimental, descriptivo, población son 8 personas entre administrador y trabajadores de la empresa, la muestra está conformada de administrador y trabajadores de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. el instrumento que utilizamos es la encuesta consta de 25 preguntas. Se justifica: Por qué nos permite conocer y describir el control interno y gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, caso corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca. Ya que es muy Importante la implementación del control interno con los cinco componentes. Y así será una herramienta muy útil importante para la empresa, porque ayudara a mejorar y optimizar el uso de recursos, lograr una adecuada calidad financiera y administrativa la empresa va alcanzado un alto nivel de productividad, por lo que se puede entender que la buena aplicación del control interno en la empresa traerá enormes beneficios que una empresa funciones correctamente en sus operaciones diarias. Conclusión: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y Regionales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. Respecto al Objetivo Específico 2: se ha demostrado que la empresa carece claramente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios. Respecto al Objetivo Específico 3: La mayoría de los resultados si coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, en la cual el control interno no afecta a gestión de inventarios entonces las empresas no suelen tener un sistema de control interno de manera formal. Conclusión general: a partir de observaciones y análisis, se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca. carecen del control interno, por esto no influye en gestión de inventarios, porque no aplican los componentes del control interno, solo se basan en control informal basado únicamente en las experiencias.

**Palabra clave:** control interno e inventarios.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to describe the characteristics of the internal control and inventory management of the commercial sector MYPES, case of corporation TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca 2020, to carry out this research work the non-experimental descriptive research Design was used, the population is 8 people between administrator and company workers, the sample is made up of administrator and workers of the company TIRE SUR E.I.R.L. the instrument we use is the survey, it consists of 25 questions. It is justified: why does it allow us to know and describe the internal control and inventory management of MYPES in the commerce sector of Peru, case of TIRE SUR E.I.R.L. Juliaca. Since the implementation of internal control with the five components is very important. And so it will be a very useful and important tool for the company, as it will help to improve and optimize the use of resource, achieve adequate financial and administrative quality, the company has reached a high level of productivity, so it can be understood that the good application of internal control in the company will bring enormous, benefits for a company to function properly to function properly in its daily operations. Conclusion: regarding specific objective 1: the national and regional authors establish that internal control improves the efficiency and effectiveness of inventory management of micro and small companies in the commercial sector of Peru, since it becomes a determining factor for the economic development. regarding specific objective 2: it has been shown that the company clearly lacks adequate internal control in inventory management. regarding specific objective 3: most of the results coincide in the comparison of the results of specific objective 1 and 2, in which internal control does not affect inventory management, so companies do not usually have an internal control system in a formal way. general conclusion: based on observation and analysis, it can be concluded that companies in the commerce sector of Peru and TIRE SUR E.I.R.L. Juliaca. They lack internal control, therefore it does not influence inventory management, since they do not apply the internal control components, they are only based on an informal control based solely on experiences.

Keyword: internal control and inventories.

## ÍNDICE GENERAL

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	ii
<b>HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR</b> .....	iii
<b>DEDICATORIA</b> .....	iv
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>I: INTRODUCCION</b> .....	11
<b>II: REVISIÓN LITERARIA</b> .....	14
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	14
<b>2.1.1. Antecedentes Internacionales</b> .....	14
<b>2.1.2. Antecedentes Nacional</b> .....	16
<b>2.1.3. Antecedente Regional</b> .....	20
<b>2.1.4. Antecedente Local</b> .....	23
<b>2.2 BASES TEÓRICAS</b> .....	25
<b>2.2.1 Teoría de control interno</b> .....	25
<b>2.2.2 Componentes del control interno</b> .....	25
<b>2.2.3. Teoría de inventario</b> .....	27
<b>2.2.4. Teoría de las empresas comerciales</b> .....	27
<b>2.3 MARCO CONCEPTUAL</b> .....	29
<b>2.3.3. Tipos de control interno</b> .....	30
<b>2.3.6. Clasificación de inventario</b> .....	32
<b>2.3.7 Control de inventario</b> .....	33
<b>III. HIPÓTESIS</b> .....	33
<b>IV. METODOLOGIA</b> .....	34
<b>4.1. diseño de la investigación</b> .....	34
<b>4.2. Tipos de investigación</b> .....	34
<b>4.3 Nivel de investigación</b> .....	34
<b>4.4 Población y muestra</b> .....	34
<b>4.4.1. población</b> .....	34
<b>4.4.2 La Muestra</b> .....	34
<b>4.5. Variable</b> .....	34

4.6. Técnica e instrumentos .....	34
4.6.1. Técnicas .....	34
4.6.2. Instrumentos .....	34
4.7. plan de análisis .....	35
4.8. Principios Éticos .....	35
4.9. Matriz de Consistencia .....	36
<b>V. RESULTADOS .....</b>	<b>37</b>
5.1. Resultados.....	37
5.2.1 Resultados del Objetivo específico 1 .....	37
5.2.2 Resultados del Objetivo específico 2 .....	39
5.2.3 Resultados del Objetivo Específico 3.....	41
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	44
5.2.1 Analices de resultado objetivo específico 1 .....	44
5.2.2 Analices de resultado Objetivo Especifico 2 .....	44
5.2.3 Analices del resultado Objetivo Especifico 3 .....	46
<b>VI.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>48</b>
6.1. Conclusiones .....	48
6.1.2 Conclusión respecto al objetivo específico 01: .....	48
6.1.3. Conclusión respecto al objetivo específico 02.....	48
6.1.4. Conclusión respecto al objetivo específico 03: .....	48
6.1.5 Conclusión general: .....	48
6.2 Recomendación.....	49
6.2.1 Recomendación según el objetivo 1 .....	49
6.2.2 Recomendación según el objetivo 2 .....	49
6.2.3 Recomendación según el objetivo 3 .....	49
6.2.4 Recomendación general .....	49
<b>VII.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>50</b>
7.1 Referencias Bibliográficas.....	50
7.2 Anexos.....	52

## **ÍNDICE DE CUADROS**

Cuadro 1. Matriz de consistencia .....	36
Cuadro 2. Describir las características de control interno en gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú. ....	37
Cuadro 3. Describir las características de Control Interno en gestión inventarios de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. ....	39
Cuadro 4. Hacer un analices comparativo de las características de control interno en gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, y de la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca 2020. ....	41

## **I: INTRODUCCION**

El propósito de este trabajo de investigación es describir cuales son las características del control interno en gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio, caso corporación TYRE SUR E.I.R.L.

Toda entidad necesita un sistema de control interno que le permita identificar los riesgos a los que se enfrenta y proporcionar las actividades de control necesaria para minimizarlos. El sistema requiere de una supervisión suficiente para verificar permanentemente su efectividad y correcto funcionamiento de manera que puede lograr una mayor posibilidad de las metas que establece.

Toda entidad requiere un sistema de control interno que le permita identificar los riesgos a los cuales está expuesta y le provea las actividades de control necesarias para minimizarlos, dicho sistema requiere una supervisión adecuada a efectos de verificar permanentemente su vigencia y correcto funcionamiento lo que permite tener mayores posibilidades de lograr los objetivos establecidos por la empresa.

Para el desarrollo del presente trabajo se definieron las áreas de inventario, en las cuales se evaluó el cumplimiento de los controles establecidos a fin de determinar deficiencias que fueron analizadas señalando sus causas y efectos, de esta forma determinar la eficacia del sistema de control interno en la entidad, y emitir las recomendaciones correspondientes.

Durante décadas, la gente a estado accionado por dirigir su propiedad, por lo tanto, de alguna manera Tiene un modelo de control para prevenir la deficiencia; debido a esta situación, las actividades deben formar Un sistema de control interno porque evita el fraude, el robo y el mal manejo de la empresa. Se mejorarán los fondos, la malversación y las condiciones económicas, legales y administrativas en la entidad. Esto demuestra que el control interno Es una gran herramienta creativa.

**enunciado del problema** es el siguiente: ¿Cuáles son las características del Control Interno en gestión del Inventario de las MYPES del sector comercio, caso Corporación TYRE SUR E.I.R.L Juliaca, 20120? En respuesta a las preguntas planteadas, se establece los siguientes objetivos general.

Determinar Cuáles son las características de Control Interno en la gestión de Inventarios de las MYPES del sector comercio. Para lograr el objetivo general se establece los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Determinar las características del Control Interno en la gestión de Inventarios de las MYPES del sector comercio, en el Perú
- ✓ Determinar las características de Control Interno en la gestión de Inventarios, de la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L
- ✓ Elaborar un analices comparativo de las características de control interno en gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio en Perú, Caso la empresa **Corporación TYRE SUR E.I.R.L**

El presente trabajo de investigación se **Justifica** desde punto de vista **teórico**: Por qué nos permite conocer y describir el control interno y gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, caso corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca. Ya que es muy Importancia la implementación del control interno con los cinco componentes. Y así será una herramienta muy útil Importante para la empresa, porque ayudara a mejorar y optimizar el uso de recursos, lograr una adecuada calidad financiera y administrativa la empresa va alcanzado un alto nivel de productividad, por lo que se puede entender que la buena aplicación del control interno en el área de inventarios en la empresa traerá enormes beneficios que una empresa funciones correctamente en sus operaciones diarias. **práctico**: se Justifica la investigación realizada en la empresa CORPORACIÓN TYRE SUR.E.I.R.L. Juliaca. La empresa quedo bien informado de Control Interno y sus cinco componentes, luego llevan satisfactoriamente el registro de inventarios en Kàrdex incluidos los registros de entrada y salida para evitar malversaciones o falencias en la empresa.

**Académico**: Así mismo, la investigación servirá de soporte para otros estudios que requieran información sobre determinados temas cubiertos por su contenido precario.

**Datos de Empresa**: La empresa estudiada se dedica a la compra y venta al por mayor y menor de llantas para vehículos, de muy buena calidad para empresas públicas y privadas, el crecimiento de la empresa es muy buena al mes su rentabilidad esta sobre los 40.000 en al mes y al año esta con 2 millones, y ahora este año su objetivo es llegar a 4 millones, el dueño nos dijo como prospero la empresa solo con tres cosas más fundamentales que son puntualidad, limpieza y organización con esas tres una empresa prospera dijo por eso ellos se basan según a sus criterios, pero no en control interno por eso en el área de inventario no tiene personal capacitada, y no realizan inventarios ni una vez al año y falta de comunicación también no se comunican con sus

trabajadores para realizar una reunión y conversar como está la empresa, el control interno e información y comunicación es de suma importante en una empresa  
La Empresa estudiada Es: Empresa Individual de responsabilidad limitada  
sus actividades comerciales inician en el en la fecha:14/01/2016 con un capital de treinta mil soles (30.000).

EL propietario de la empresa es el señor: Edgar Ítalo Mamani Ccajma.

Misión: Brindar la mejor atención junto con la más acertada y variedad opción en llantas para los vehículos de nuestros clientes con el mejor servicio post venta.

Visión: Convertirnos en el líder del mercado en venta en llantas y servicios automotrices, con más clientes satisfechos.

Razón Social: CORPORACIÓN TYRE SUR E.I.R.L.

EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

RUC: 20600933346

Dirección: domicilio fiscal: Jr. Enrique Pérez Cáceres n°101 esquina con González Prada, Del Distrito de Juliaca Provincia de San Román Departamento Puno.

Administrador: Edgar Ítalo Mamani Ccajma,

Esos son los datos de la empresa que estamos realizando la investigación.

## II: REVISIÓN LITERARIA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

En este proyecto de investigación se entiende por precedente internacional todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier país del mundo.

Sobre aspectos relaciones con nuestro objetivo de estudio del tema control interno y su caracterización y gestión de inventarios en las MYPES.

**Vera y Vizqueta (2011)** en su estudio: diseñado de control interno de inventario de la empresa XYZ. Con base en esta investigación, se llevó a cabo en la ciudad de Milagros, Ecuador, y su objetivo principal fue diseñar las medidas de control interno del área de depósito Emree XYZ para manejar correctamente los productos y atender correctamente los productos y atender correctamente la demanda. Cliente El diseño del estudio no es Experimental por que las variables de efecto son incorrectas. Utilice la insatisfacción como variable. Las ventas también son un tipo de transacción, porque las herramientas que se utilizan para obtener información se aplica en un solo momento, por lo que seguimos analizando, comparando y extrayendo las siguientes conclusiones:

Una vez finalizado el proyecto, se propondrá un “plan de diseño de control de inventario” Para resolver las deficiencias de la empresa en la implantación del control de inventario. El control inventario de una entidad tiene como objetivo prevenir o detectar errores e irregularidades, la diferencia entre ambos es la intención de los hechos, el termino error se refiere a la omisión que no puede explicar los resultados obtenidos, el hecho es que el control interno debe tener una confianza razonable en que los estados financieros se preparan de acuerdo con el plan de control para reducir la posibilidad de errores importantes importante. La elaboración y aplicación de manual de gestión y contabilidad tiene como objetivo proteger los recursos de la empresa, asegurar la efectividad, e eficiencia y economía de todas las operaciones de la organización, promover la comprensión de las partes básicas del sistema y la capacidad de implementarlo. El manual se enfoca principalmente en políticas, métodos y procedimiento administrativos, primero debe ser consistente con las leyes y regulaciones y segundo, debe ser consistente con la eficiencia operativa. El costo del sistema del control debe caracterizarse por la nominación de riesgos y los beneficios

generales que genera el impacto en la realización de las metas de la empresa, por lo tanto, en los resultados del procedimiento, en el procesamiento interno que hace desaparecer el control, por favor considere el procesamiento prescrito. No es oneroso para la entidad.

**Arceda (2015)** realizó la tesis titulada “Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. Nicaragua del municipio de Jinotega durante el año 2014”, El propósito de este estudio fue evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno aplicados en el ámbito administrativo y contable de la empresa agropecuaria "Jacinto López" SA en Jinotega en 2014. La investigación se basa en las respuestas proporcionadas en entrevistas directas y señala que la falta de estándares y procedimientos de control interno ha generado insuficiencia de recursos y errores en los propios recursos, lo que dificulta la toma de decisiones para el normal funcionamiento de la entidad. Las técnicas utilizadas en la investigación incluyen: entrevistas, verificación de documentos, observación y cuestionarios de control interno. Las variables utilizadas son procedimientos de control interno y cuestionarios ejecutados en diversas direcciones, que se utilizarán como diagnóstico para evaluar los factores internos de la empresa”. “Procedimientos: Una vez realizadas las técnicas se procedió a analizar la información recopilada, procesarla y ligarla al cumplimiento del objetivo general y específicos que se pretende alcanzar en la investigación. De acuerdo a los resultados, se logró: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable”.

**Quiñonez (2017)** en su tesis titulada “sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de esmeraldas Ecuador 2017” tuvo como objetivo general diseñar un sistema de control interno para el área

del inventario, donde se describen políticas y procedimientos e indicadores de gestión para su adecuada administración en la empresa Multirepuestos Játiva ubicada en la ciudad de Esmeraldas, para esto se aplicó el tipo de investigación descriptiva a través del método inductivo el cual permitió llegar a un análisis eficiente sobre la situación actual de la empresa en cuanto al manejo de los inventarios, utilizando la técnica de la entrevista donde se elaboró un cuestionario estructurado por 15 preguntas las cuales fueron aplicadas a 4 personas que se desempeñan en el área administrativa contable y al departamento de bodega – ventas, quienes supieron aportarnos con información importante para dar solución óptima a las deficiencias que se presenta en la empresa. Entre los resultados más relevantes se evidencia que no hay políticas y procedimientos para controlar los inventarios lo cual ha ocasionado un desequilibrio general en las actividades que se realizan dentro del área de bodega, por tanto, se concluye con la implementación de indicadores de gestión los cuales permitieron medir de forma cuantitativa el movimiento de los inventarios. Finalmente, como una forma de buscar solución a las insolvencias encontradas en la empresa durante este periodo se presenta una propuesta alternativa dirigida a la administración y control de los inventarios.

### **2.1.2. Antecedentes Nacional**

En este proyecto de investigación se entiende por precedente Nacional todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier lugar del país.

**Artiaga (2019)** realizó su trabajo investigación titulada “caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa romero S.A.C. de Casma, 2017” cuyo objetivo general fue describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó el cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa en estudio, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En comercial Romero S.A.C se encontró que el control interno de esta empresa es relativamente

bueno, pero con algunas deficiencias, en lo que respecta a los planes de capacitación a su personal. Finalmente, la principal conclusión “del trabajo que tanto en las empresas del Perú como de comercial Romero S.A.C. de Casma el control interno se caracteriza directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder”.

Casavilca (2019) en su tesis titulado el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “N & D Serva S.A.C.” – cañete, 2018, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018. Para la realización de este trabajo de investigación se utilizó el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de 32 preguntas. Resultados: Respecto al objetivo específico N° 01: Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. Respecto al Objetivo Específico N° 02: se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión. Respecto al Objetivo Específico N° 03: La mayoría de los resultados no coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventarios por lo que generalmente las empresas no cuentan con un diseño de sistema de control interno de manera formal. Conclusión General: De la observación de los resultados y el análisis se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa N&D Serva S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, este no influye en la gestión de inventarios. Esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basan a un control informal, realizado de manera empírica.

**Seminario (2019)** realizó un trabajo de investigación titulado relación entre la gestión de calidad y la gestión de inventarios en la empresa Nortextil S.A. cuyo objetivo del trabajo es determinar el nexo entre la gestión de calidad y la gestión de inventarios de la compañía Nortextil S.A, Empresa familiar dedicada a la fabricación y comercialización de tejidos, fibras textiles e hilados en la ciudad de lima. El estudio realizado de marzo a diciembre del 2018 permite comprobar si la empresa posee un sistema de gestión de calidad correcto, la investigación sostiene que la empresa que la empresa posee un sistema de gestión de calidad correcto, generando un clima laboral adecuado gracias a las reuniones de integración entre otras actividades. En relación a la gestión de inventarios, la compañía ofrece a sus trabajadores las condiciones necesarias para el material almacenado, por lo que ,se concluye que el sistema de gestión de calidad y gestión de inventarios ha logrado forjar en los trabajadores como en sus jefes, una mayor interacción con la empresa, generándose un mayor compromiso con los objetivos de la organización ,repercutiendo directamente en la productividad de la empresa, así como en los trabajadores al lograr sus metas y objetivos.

Introducción: Las empresas hoy en día enfrentan condiciones de competencia, tecnologías nuevas, cambios en el entorno y en el tipo social. Las empresas familiares e industriales son más vulnerables incluso que las empresas que no lo son, sobre todo al implementar modelos de gestión adecuados y promover las acciones de los empleados e inventarios para poder lograr los propósitos de la compañía. Metodología: El diseño de la investigación fue de campo, exploratorio y transversal, la muestra fue la empresa Nortextil S.A. Instrumento: utilizado fue la encuesta, Resultados: se observa en los resultados que ningún trabajador ha tenido algún contratiempo con sus jefes o compañeros, así como el hecho de que motiven a sus trabajadores para llegar a sus metas, aumentar su productividad, así como realizar y mejorar sus tareas para poder obtener los resultados pedidos por la compañía. Conclusiones: Finalmente se determinó se consiguió forjar una mayor identificación de los operarios de la empresa, así como el conjunto de mejoras realizadas con respecto a la calidad de los recursos y repórtalos cuando estos se acaban, lo cual ha generado un mayor compromiso con los objetivos de la organización y repercutiendo directamente en la productividad de la empresa, así como en los trabajadores a lograr sus metas y objetivos.

**Díaz (2018)** en su trabajo titulado el control interno en la empresa Sodexo Perú cas.2015, cuyo objetivo general fue conocer el control en la empresa Sodexo. Peru SAC.2015. la metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativa y de nivel de investigación fue descriptivo de corte trasversal, la técnica utilizada fue la que revisión bibliográfica y Documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación, en donde se utilizó documentos como: fichas bibliográficas, tesis, etc. De acuerdo a ello se obtuvo los siguientes resultados: El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, la información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño, el monitoreo de la operación dentro y fuera de la operación de la organización en todos los casos orgánicos.

**Romero (2012)** en su tesis titulado caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercializadora grupo Dicosur S.R.L." – Huancayo, 2017 cuyo propósito fue describir la caracterización del control interno en el área de inventarios de la empresa Comercializadora Grupo DICOSUR S.R.L, de la ciudad de Huancayo, en nuestra empresa el área donde se encuentran el mayor número de debilidades es el área de inventarios lo que ocasiona pérdidas a la empresa todo esto debido a la inexistencia de una correcta supervisión o falta de implementación del control interno que tengan injerencia en el área de inventarios de la empresa. El objetivo principal de esta investigación radica en, Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora - Grupo Dicosur S.R.L., Huancayo, 2017 En el desarrollo de la investigación se tomará en cuenta la implementación adecuada de un sistema de

control que contemple la aplicación del sistema COSO. 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. “Los resultados y el análisis de resultados nos dicen de la necesidad de contar con un control interno que tenga injerencia especial en el área de inventarios, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno que contribuya a mejorar la gestión de los inventarios”.

**Rivera (2018)** en su trabajo de investigación titulada “características del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú y de la empresa Inversiones y Constructores Enzo & Renzo S.A.C. Trujillo, 2017” tuvo como objetivo general de este informe de investigación determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú y de la empresa Inversiones y Constructores Enzo & Renzo S.A.C. Trujillo, 2017. Los resultados de esta investigación permitirán a la empresa mejorar su control de inventarios en función de las realidades en el desarrollo de sus actividades. La investigación es descriptiva por que la investigación se limita a describe las principales características de las variables. Por eso a través de una encuesta cuestionario sobre 10 preguntas comparado con el significado directo, hay un total aproximadamente 10 destinatarios importante visitantes y empresa. La investigación confirmo la necesidad de control de inventarios para las empresas constructoras y la importancia de minimizar el riesgo de pérdida. “La conclusión la empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios interno diseñado de acuerdo a sus necesidades, por lo que se recomienda implementar el control interno a través del inventario permanente en inversiones y Constructores ENZO & RENZO S.A.C.”

### **2.1.3. Antecedente Regional**

En este proyecto de investigación se entiende por procedente a Nivel Regional todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores de nivel Regional.

**Machaca (2018)** en sus tesis titulado, caracterización del control interno en el manejo de materiales de la empresa minera mar S.A-rinconada puno,2018. Este trabajo tuvo como objetivo general: la caracterización del control interno en el manejo de material de la empresa Minera MAR S.A- Rinconada Puno, 2018. la investigación fue de

diseño no experimental, documental, bibliográfico y de caso, también se utilizó fichas bibliográficas para el recojo de información y los cuestionarios que se ha aplicado a los trabajadores y a la empresa, atreves de una técnica de la entrevista: encontrado los siguientes resultados, de los autores nacionales regionales y locales, no han demostrado estadísticamente la caracterización del control interno en el manejo de materiales , también no han sido aplicados el sistema de control interno en el manejo de materiales. También no ha sido aplicados el sistema de control interno por falla de información no lo han tomado de interés que llega un porcentaje de 70% de trabajadores no conocen el control interno, carecen de conocimiento y capacitación todo el personal que labora por lo tanto el control interno no está aplicando satisfactoriamente por la gestión en el área de almacén, así mismo el 30% de trabajadores se tomó de mayor importancia el control interno que está operando eficientemente y positivamente, pues los resultados tomados no son recomendables según la encuesta realizada , por lo que tanto se requiere la implementación del sistema del control interno, para así asegurar la utilización de los materiales en forma eficiente y de eficacia que el 75% de trabajadores dice que el control interno no es implementado formal y suficiente, el 25% de trabajadores dice el hacer el control ay ventajas, sin embargo, nos conllevaría a situación positiva, Por eso la implementación o la utilización es muy importante de control y manejo de materiales, si influye positivamente en la gestión de la empresas”.

**Mamani (2018)** en su tesis titulado “caracterización del control interno en el área de subgerencia de administración de la municipalidad distrital de Ananea Región Puno,2017” cuyo objetivo general fue describir la caracterización del control interno en el área de sub Gerencia de administración de la municipalidad distrital de Ananea Región puno,2017. La investigación de fue desarrollada al tipo cuantitativo, nivel Descriptivo y diseño no experimental, para llevarla a cabo se escogió una población de 14 trabajadores a quienes se les aplico un cuestionario de 24 preguntas, utilizando la técnica de la encuesta obteniendo los siguientes resultados : respecto a ambiente de control: los trabajadores expresaron que un 96,9% abecés se promueve la competencia profesional, respecto a la evaluación del riesgo: los trabajadores encuestados manifestaron que un 92,9 a veces se realizan el proceso de identificación de riesgo. Respecto a las actividades de control general: los trabajadores encuestados

expresaron que un 50 nunca se realiza la evaluación de desempeño que la capitación es una inversión para empresa. Respecto a la información y comunicación: el 92,9, % afirma que a veces la importancia del rol en el área que laboran a la supervisión: 92,9% a veces realizan la prevención y monitoreo de las actividades de institución”.

**Aguilar (2020)** en su tesis titulado “Caracterización del control interno en el área de almacén de las municipalidades del Perú: caso municipal distrital de alto Inambari – Massiapo. 2018” tuvo como objetivo general: determinar y describir las principales características del control interno en el área de almacén de las municipalidades del Perú y de la municipalidad distrital de alto Inambari – Massiapo 2018. Para dar el cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación descriptiva, bibliografía, documental y de caso. Para recojo de información se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas el cuestionario de preguntas obteniendo los siguientes resultados: respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno eleva el nivel de competencia y desarrollo institucional, al permitir cumplir los objetivos trazados a corto, mediano y largo plazo de las instituciones; asimismo, el nuevo diseño del sistema de control interno disminuye las deficiencias administrativas y reduce los riesgos de corrupción; por lo tanto, el diseño de control interno en cualquier tipo de empresas es una parte fundamental para evitar errores y fraudes, permitiendo realizar un proceso de auditoría óptimo. Obtuvo como resultado que la unidad de almacén de la municipalidad distrital de alto Inambari – Massiapo no tienen implementado un sistema de control interno que permite cumplir con un manejo adecuado de los bienes de la entidad. Para poder rendir fácilmente de las cuentas explicando con detalle las entradas y salidas de los bienes del almacén con sus respectivos documentos de comprobante de pago para la acreditación de los bienes. Por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

#### **2.1.4. Antecedente Local**

En este estudio de antecedentes locales, es todo el trabajo de investigación realizado por otros investigadores de la ciudad de Juliaca, quienes utilizaron las mismas variables y unidades de análisis en nuestros estudios.

**Mendoza (2019)** en su tesis “Caracterización del control interno en la administración de inventarios de las MYPES del rubro ferreterías del mercado Laykakota ciudad de PUNO, 2018” tuvo como objetivo general describir la caracterización del control interno en la Administración de Inventarios de las MYPES del rubro de ferreterías del mercado Laykakota, Ciudad Puno, 2018. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferreterías del mercado Laykakota, de la cual se eligió a 8 empresas con una población de 30 trabajadores obteniendo los siguientes resultados: “Respecto a la revisión bibliográfica y los autores citados hemos llegado a la conclusión de la importancia que tiene el control interno administrativo en las empresas de ferreterías y la falta de conocimientos de los empresarios, ya que permite prevenir y detectar malos manejos fraudes, robos en las empresas de ferreterías. Finalmente se concluye que las empresas de ferreterías del mercado Laykakota conocen lo que significa el control interno, sin embargo, no saben cómo aplicarlo de manera eficiente, ya que no son asesorados correctamente.”

**Quispe (2020).** Caracterización del control interno en el área de administración en el centro odontológico sonrisitas kids Perú en la ciudad de Juliaca, periodo 2018.

“El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno en el área de administraciones del centro odontológico sonrisitas kids Perú en la ciudad de Juliaca, periodo 2018. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por los trabajadores de la empresa, de la cual se eligió como muestra a la empresa el centro odontológico sonrisitas kids Perú S.A.C, a la cual se le aplicó como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al administrador y al personal que labora en la empresa, encontrando los siguientes resultados: “el control interno de con el fin de reducir: gastos operativos innecesarios y mejorar el proceso de gestión de historias clínicas; ya que este proceso

es muy importante para la empresa y los pacientes, debido a que en ella se recoge información para la correcta atención de los pacientes es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de los mismos. Por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes”.

**(Laura, 2019)** en sus tesis tituladas “Caracterización del control interno en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de san Román – Juliaca 2018” tuvo como objetivo general describir la caracterización del control interno en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de san Román – Juliaca 2018 la investigación se desarrolló bajo la metodología con un diseño de investigación “no experimental”, nivel de investigación “descriptivo correlacional” y una investigación de tipo “básica”, para esta investigación la población estuvo conformada por la municipalidad provincial de san Román – Juliaca, y se tomó una muestra de 52 trabajadores, que a la vez se aplicó para obtener la recolección de datos, un cuestionario de preguntas que se encuentro al personal, sobre el control interno y la recaudación del impuesto predial donde el instrumento de cuestionario de preguntas estuvo conformado por 15 ítems con una escala de valoración de “Likert”. El análisis, en base a los resultados se llevó a cabo a través de la codificación y la tabulación de la información, que se obtuvo, después de que la información haya sido tabulada y ordenada por un proceso de examen y/o tratamiento a través de las técnicas de carácter estadístico en el programa SPS Versión 22, y luego se presentaron los resultados de la investigación a través de tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones, “finalmente se muestra las conclusiones en base a los resultados obtenidos con sus respectivas recomendaciones como también las referencias bibliográficas y finalmente los anexos donde se detalla diversos documentos y pruebas como sugerencia de este estudio”.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Teoría de control interno**

Según Coso, para llevar a cabo una gestión eficaz, debemos considerar los componentes principales del control interno. (Romero, 2012)

### **2.2.2 Componentes del control interno**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados estos componentes se derivan de la forma en que la autoridad componente gestiona las entidades y se han integrado en el proceso de gestión clasificados Como:

#### **Ambiente de control**

Consiste en establecer en un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. La esencia de cualquier empresa son sus empleados, sus atributos personales, influida la integridad, los valores éticos y las habilidades, y su entorno operativo. Un hombre es el motor que hace funcionar la entidad y la base para la supervisión toda.

#### **Evaluación de riesgo**

La entidad debe conocer y responder a los riesgos, debe establecer metas y combinarlas con ventas, producción, marketing, finanzas y otras actividades para que funcione juntos, también debería establecer un mecanismo para identificar, analizar y gestionar los riesgos establecidos.

#### **Actividades de control**

Deben establecer e implementar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar la identificación efectiva de las acciones de la administración determinar por la administración de riesgos necesaria para lograr los objetivos en la entidad. Ejemplo de esta actividad incluyen: aprobación, autorización, verificación inspección, revisión de indicadores de desempeño, protección de activos, división de responsabilidades, supervisión y capacitación adecuada.

En este sentido, la actividad y control puede ser manual o informática información y comunicación. Los sistemas de información y comunicación están interrelacionados, ayudan al personal de las entidades a capturar e intercambiar la información necesaria para realizar, gestionar y controlar sus operaciones.

El autor agrega que la comunicación es un elemento esencial de este componente de control interno por que debe atravesar toda la organización, debe hacer canales de

comunicación adecuados en todos los niveles de la organización para que el personal conozca sus responsabilidades en el control de las actividades.

### **Información y comunicación**

El autor señala que los métodos de evaluación influyen utilice técnicas cuantitativas más sofisticadas para realizar encuestas y entrevistas con cuestionarios.

El implemento, la supervisión y el seguimiento es un proceso destinado a verificar la eficacia, calidad y eficacia del sistema de control de una organización, incluidas actividades como la supervención, las auditorías externas y la autoevaluación de la gestión.

### **Supervisión o monitoreo:**

Los sistemas de control requieren **supervisiones** decir, un proceso, que comprueba, que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Este se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas.

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada de deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de **administración** deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

“todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las notificaciones pertinentes cuando se estime necesario de esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias “

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funcione según el privado. Esto es muy importante porque a medida que cambien los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecía antes, el alcance y frecuencia de las actividades de supervisión depende de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las

actividades supervisión continuo destinadas a comprobar la eficacia del control interno incluye las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.

### **2.2.3. Teoría de inventario**

Las empresas que manejan productos, así como los fabricantes y comerciantes, a menudo necesitan mantener un inventario. Por ejemplo, los empresarios deben almacenar

Materias primas e insumos utilizados para producir bienes. Además, el producto termina almacenarse antes del envío. Del mismo modo, los distribuidores y las empresas deben mantener suficientes inventarios de productos cuando los clientes los necesitan, al evitar el inventario innecesario para reducir los costos de almacenamiento, se puede optimizar la competitividad de cualquier organización. Algunas empresas japonesas fueron los primeros en introducir “sistema de inventarios justo al tiempo” este formato se refiere a planes para que las materias primas y los suministros puedan utilizar a tiempo. El método de investigación de procesos en el campo de la gestión de inventarios científicos” proporciona un medio poderoso para obtener una ventaja competitiva “como puede una empresa utilizar estas herramientas para mejorar su política de inventario con respecto a cuándo y dónde reponer el inventario, que influye los pasos siguientes:

- Describir el modelo matemático que describe el comportamiento del sistema de inventario.
- Crea la mejora de estrategia de inventario para este modelo.
- Utilice un sistema de procedimiento de información por computadora Para rastrear los niveles de inventario.
- Utilice registros de nivel de inventario y utilice la mejor estrategia de inventarios para indicar cuándo y cuánto reponer.

### **2.2.4. Teoría de las empresas comerciales**

Hay muchas definiciones porque es una realidad diversa, cambiante y compleja. Pero, en general. Podemos decir desde la perspectiva de la economía empresarial, se trata de una serie de factores productivos “humanos, técnicos y

su superior mercado. A través de actividades económicas y clientes la empresa tiene los siguientes elementos:

- ✓ El desarrollo integral y promueve el acceso a servicios comerciales y nuevas empresas.  
**Lugar de actividad:** es el lugar o área geográfica donde se realiza las transacciones comerciales
- ✓ **Capital:** se compone de todos los activos invertidos por socios o propietarios. Está representado por efectivo, materias primas, muebles, inmuebles, valores etc.
- ✓ **Recursos humanos:** se compone propietario y trabajadores que realizan áreas de producción.
- ✓ **Nombre o razón social:** es el nombre que se le da a la empresa para distinguirla de otras empresas. La ley general de sociedades prohíbe el uso de empresas con mismo nombre de empresa.

#### 2.2.5. MYPE

Las pequeñas empresas (MYPES) son unidades económicas compuestas por personas naturales o jurídicas (empresas), su forma organizativa está orientada al desarrollo de actividades extractivas, funciones de buenas funciones y transformación de la extracción. Si bien las micro y pequeñas empresas del Perú tiene diferentes características escalas se rigen por la ley MYPE (En cuanto a la formalización y legalización de las micros y pequeñas empresas que promueven el valor total) se estima que las micros y pequeñas empresas son micro empresas Influye 10 trabajadores a 50 trabajadores

Asimismo, se especifica que el nivel de ventas anuales de las microempresas podrá ser de hasta 150 unidades tributarias (UIT), Mientras que el nivel de ventas anuales de las pequeñas empresas será el número máximo de 150 indicado de acuerdo con las reglas, el estado fomenta para crear un entorno propicio para su competencia, promueve el desarrollo integral y promover el acceso a servicios centralizadas de alta calidad. y relacionado con las necesidades y potencialidades de las MYPES.

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL

### 2.3.1. Control interno

El control interno en una empresa se define como aquellas actividades que trabajan en conjunto y que se integran a las operaciones normales de la organización con el objetivo de proteger activos minimizar errores garantizar una operación adecuada.

Según Holmes (1994) nos dice que el control interno es una función de gestión diseñada para mantener y proteger los activos de la empresa, evitar gastos excesivos y garantizar que no se produzcan obligaciones. Según el Argueso (2011) lo define como “un conjunto de métodos y medidas que se toman para proteger los activos de la empresa, verifica la veracidad y veracidad de la información contable, mejorar la eficiencia operativa y alentar a las empresas a adoptar planes organizacionales y coordinar la adopción. Métodos y medidas, político”. El control interno es un medio para buscar empresas para proteger sus activos, patrimonio y generar mayores ganancias. Para lograr este objetivo se debe utilizar una serie de procedimientos, y todos los miembros de la organización deben continuar aplicando estos procedimientos. El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta directiva y otros empleados, esta cantidad tiene como objetivo proporcionar una seguridad razonable para lograr los objetivos efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la operación financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El control interno proporciona una seguridad razonable para la alta dirección en todos los niveles de la organización. Es importante decir que el control interno es flexible. por qué puede adoptarse a las necesidades de las entidades.

### 2.3.2. Historia de control interno

**Control interno:** El origen del control interno ha sido determinado en el tiempo con la aparición de la partida doble, es una de las medidas del control, pero no fue hasta los finales del siglo XIX Cuando los profesionales de la

empresa comenzaron a prestar atención, A establecer un sistema adecuado, que proteja sus intereses.

Desde las décadas de 1970, debido al descubrimiento de muchos pagos Legales, la malversación de fondos públicos otros delitos comerciales, el control interno siempre ha otorgado gran importancia a la necesidad del control interno, quieren saber por qué el control interno de la entidad no puede prevenir estas acciones ilegales por parte del poder ejecutivo. Aunque se utiliza diferentes métodos y terminología, el control interno siempre es una preocupación de la mayoría de las entidades, el control interno puede verificarse consultando libros de textos de auditoria, artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. El control interno colectivamente se considera un asunto reservado solo a los contables.

El control interno influye planes organizacionales en todos los procedimiento que se coordinan con los requisitos comerciales para proteger sus activos, verificar sus datos contables de productos, valides y precisión de eficiencia, estimular el cumplimiento de los requisitos de gestión, se puede ver que todos los departamentos que componen la empresa son importantes, pero para mejorar las funciones internas de la organización, ciertas dependencias están siempre en un estado de cambio constante.

El origen del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas del control interno, pero no fue hasta fines de siglo xix que los hombres de negocio se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

### **2.3.3. Tipos de control interno:**

#### **Control interno preventivo**

Este tipo de control tiene como objetivo prevenir riesgos de errores o fraudes: es decir, se utiliza para evitar que ocurra un evento que afecte los objetivos de la organización y de ayude a prevenir la perdida de activos. El primer paso para implementar un control interno preventivo es establecer la visión y misión de la empresa, acompañada de un código de conducta en el cual se ponga las reglas claras de lo que la organización espera de cada uno de sus colaboradores.

### **Control interno de detección**

Este tipo de control ayuda a identificar errores que no fueron cubiertos por los controles preventivos y Ayuda a detectar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventario físico, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones fiscales.

### **Control interno correctivo**

Es necesario que tu negocio implemente controles correctivos para solucionar los problemas que fueron detectados cuando el control preventivo fallo. Se trata de la corrección de algo no deseado. Cuando se identifica un error o irregularidad, las actividades del control correctivo deben ofrecer soluciones y establecer nuevas medidas para evitar errores, Las acciones correctivas son el establecimiento de un monitoreo constante de las áreas que han resultado afectadas, con el objetivo de verificar que no se presente el mismo problema a futuro.

### **2.3.4. Objetivos del control interno**

Objetivos del control interno evite el fraude, detecte la malversación y malversación de fondo Públicos, obtenga información administrativa contable y financiera, confiable y oportuna, encuentre errores administrativos, proteja y mantengan los activos de la empresa, mejore la eficiencia de los empleados y descubra materiales, tiempo, etc. Residuos.

### **2.3.5. Inventario**

• El inventario es el documento más simple de contabilidad y consiste en una relación detallada, ordenada y valorada de todos los bienes, derechos y deudas de una empresa, sirve para comprobar cuáles son los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado.

El inventario es un grupo de productos básicos o artículos con los que una empresa debe comerciar. Dentro de un periodo económico determinado, se permite comprarlos o venderlos antes de comprarlos.

## **Gestión de Inventarios**

La gestión de inventario se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario dentro de la empresa.

### **2.3.6. Clasificación de inventario**

**Inventario perpetuo.** Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que pueden servir también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, trimestral o provisionalmente. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados.

**Inventario Intermitente.** Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre al, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

**Inventario Final.** Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

**Inventario Inicial.** Corresponde al que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

**Inventario Físico.** Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las existencias.

### **2.3.7 Control de inventario:**

El control de inventario se refiere a todos los procesos que contribuyen al suministro, la accesibilidad y el almacenamiento de los productos de la empresa para minimizar el tiempo

Y los costos asociados con la administración; este es un mecanismo para que la organización administre productos y servicios de manera efectiva. Y almacenamiento de bienes y el flujo resultante de información y recursos, implica diferentes aspectos, pero en general se puede dividir en gestión y optimización. la gerencia es responsable de mantener la productividad operativa relacionada con la gestión de inventarios, mientras que la optimización es responsable del uso y gestión de inventarios para incrementar las ganancias de la empresa.

## **III. HIPÓTESIS**

Ese trabajo de investigación ejecutado no tiene Hipótesis porque es una investigación descriptiva se faculta de puntualizar las características de la población que está estudiando.

## IV. METODOLOGIA

### 4.1. diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental, porque no sido verificado por ninguna ciencia.

### 4.2. Tipos de investigación

El tipo de investigación será cualitativo ya que se limitará a describir variables Investigación, basada en revisión bibliográfica de literaria.

### 4.3 Nivel de investigación

El nivel de investigación será descriptivo ya que se limita a descripción Según las variables de análisis mencionadas en la literatura ilustre.

### 4.4 Población y muestra

#### 4.4.1. población

población son 8 personas entre administrador y trabajadores de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L.

#### 4.4.2 La Muestra

En esta investigación la Muestra es la Empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L.

### 4.5. Variable

Definición de variable en esta investigación será: **control interno.**

### 4.6. Técnica e instrumentos

#### 4.6.1. Técnicas

Para la recolección de datos se utilizará técnicas:

- Revisión bibliográfica
- Observación

#### 4.6.2. Instrumentos

Herramientas para recopilar información en la empresa es:

- **Encuesta:** El Instrumento que se utilizo es la encuesta consta de 25 preguntas relacionadas al control interno y los 5 componentes.
- **Fichas bibliográficas:** Este instrumento se utilizará para apuntar los aspectos más importantes del tema investigado.

#### **4.7. plan de análisis**

Para lograr el plan de analices se revisará los antecedentes y marco teórico y se aplicará un cuestionario.

- ✓ el primer objetivo específico 1 se utilizará la revisión bibliográfica utilizando como instrumento, antecedentes y marco teórico
- ✓ para lograr el objetivo específico 2 Se ha aplicado un cuestionario a los trabajadores de la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L.
- ✓ En el final para lograr el objetivo específico 3 se realizó una tabla comparativa, del objetivo 1 y 2 de esta investigación.

#### **4.8. Principios Éticos**

Teniendo en cuenta los estándares implementados, la investigación ha terminado estructurada, escuela de pregrado universidad y considere el código ético; el propósito es mejorar los inventarios para una buena gestión de los bienes y servicios de la empresa Corporación TYRE SUR, Esto se basa en el código ética y principios éticos del contador: integridad, objetividad, independencia, competencia profesional y debida atención, responsabilidad, confiabilidad, comportamiento profesional; también consideramos los valores que debemos proteger libertad , igualdad y solidaridad basadas en los derechos humanos de tolerar y respetar activamente el dialogo con los demás por lo tanto Enriquecer nuestras valores e integrarlos en nuestro trabajo diario totalmente reconocido por la sociedad. obedece la ley regulaciones que resultan cualquier cosa perjudicial para contenido de investigación. El principio de buena fe es más importante. El trabajo de contador sebe ser justo y serio una relación profesional requiere que seas honesto e impecable en todos los aspectos. Para ello debemos de contar con nuestros propios profesionales creencias morales, va más allá hechos escritos y visibles. Dado que las cualidades morales incluyen intención deseo y por lo tanto sé debe alentar a los contadores públicos. El espíritu de fraternidad y cooperación profesional, y presente atención a la sinceridad, la sinceridad y la lealtad son las condiciones básicas de la libertad y la honestidad deportes profesionales.

#### 4.9. Matriz de Consistencia

**Cuadro 01. Matriz de consistencia**

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo General	Variable	Metodología
<p>Caracterización de control interno en gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, caso Corporación TYRE SUR E.I.R.L. año 2019</p>	<p>¿Cuáles son las características de Control Interno en la gestión de Inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, caso Corporación TYRE SUR E.I.R.L.?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿Cuáles son las características de Control Interno en la gestión de Inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú?</p> <p>¿Cuáles son las características de Control Interno en la gestión de Inventarios de la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L.?</p> <p>¿Cuáles son las características del Control Interno en la gestión de Inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, caso Corporación TYRE SUR E.I.R.L.?</p>	<p>Describir las características de Control Interno en gestión de Inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, caso Corporación TYRE SUR E.I.R.L.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Describir las características de Control Interno en gestión de Inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú.</p> <p>Describir las características de Control Interno en gestión de inventarios del caso corporación TYRE SUR E.I.R.L</p> <p>Hacer un analices comparativo de las características de control interno en gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, caso Corporación TYRE SUR E.I.R.L.</p>	<p>Control Interno</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de Investigación</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño de Investigación</b> No experimental</p> <p><b>Población</b> Mi población son 8 personas entre administrador y trabajadores de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L.</p> <p><b>Muestra</b> En esta investigación la Muestra es la Empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L.</p> <p><b>Técnicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Revisión bibliográfica</li> <li>➤ Observación</li> </ul> <p><b>Instrumento</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Encuesta</li> <li>➤ Ficha bibliográfica</li> </ul>

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados

#### 5.2.1 Resultados del Objetivo específico 1

##### Cuadro 02

Describir las características de control interno en gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú.

AUTORES	DISCRIPCION
<b>Artiaga (2017)</b>	El autor considera que el control interno es una herramienta de gestión útil también menciona que el control interno es una herramienta practica para prevenir y detectar la mala gestión y el robo en diferentes regiones de recursos en el área de almacén. en el S.A.C. Comercial Romero se constató que el control interno de la empresa era relativamente bueno, pero existían algunas deficiencias en el plan de capacitación del personal.
<b>Casavilca (2018)</b>	EL control interno de los autores nacionales y locales ha mejorado la eficiencia y efectividad de la gestión de inventarios de las micros y pequeñas empresas del sector empresarial peruano, lo que hasta el momento ha sido un factor de desarrollo económico. En cuanto a la meta especifica 2 se ha demostrado que la empresa carece del suficiente control interno en la gestión de inventarios, por lo que el control interno no está influyendo en la gestión al respecto en objetivo específico 3 al comparar los resultados de las metas específicas 1 y 2, la mayoría de los resultados son inconscientes en estas metas del control interno no afectaran la gestión de inventarios, por lo que generalmente las empresas no cuentan con el sistema de control interno de manera formal, Esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basan a un control informal.
<b>Díaz (2018)</b>	El control interno es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno permite identificar controles débiles. Finalmente: 1: ambiente de control de la empresa Sodexo Perú SAC. cuenta con un plan y manual de ética que regula un comportamiento y la disciplina dentro de la organización. 2: La evaluación de riesgos es deficiente, no se ha establecido un plan contingencias. 3: las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

	<p>4: la información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño.</p> <p>5: el monitoreo de la operación dentro y fuera de la operación de la organización en todos los casos orgánicos</p>
<b>Machaca (2018)</b>	<p>de los autores nacionales regionales y locales, no han demostrado estadísticamente la caracterización del control interno en el manejo de materiales, también no han sido aplicados el sistema de control interno en el manejo materiales. También no ha sido aplicados el sistema de control interno por falla de información no lo han tomado de interés que llega un porcentaje de 70% de trabajadores no conocen el control interno, carecen de conocimiento y capacitación todo el personal que labora por lo tanto el control interno no está aplicando satisfactoriamente por la gestión en el área de almacén, así mismo el 30% de trabajadores se tomó de mayor importancia el control interno que está operando eficientemente y positivamente, pues los resultados tomados: no son recomendables según la encuesta realizada , por lo que tanto se requiere la implementación del sistema del control interno, para así asegurar la utilización de los materiales en forma eficiente y de eficacia que el 75% de trabajadores dice que el control interno no es implementado formal y suficiente, el 25% de trabajadores dice el hacer el control ay ventajas, sin embargo, nos conllevaría a situación positiva, Por eso la implementación o la utilización es muy importante de control y manejo de materiales, si influye positivamente en la gestión de la empresas”.</p>
<b>Mendoza (2018)</b>	<p>Cuando más grande y compleja sea la empresa, mayor será la importancia de los candidatos adecuados del control interno, para comprender la importancia del control interno de la empresa, primero debemos entender el propósito del control interno, El propósito es proteger los recursos de la empresa y evita fraude o negligencia y descubrimiento empresa, esto puede afectar el logro de los objetivos organizacionales.</p> <p>Las pequeñas y medianas empresas no suelen gestionar bien definida, normalmente sin metas ni planes están en forma escrita, pero la investigación se base en la experiencia; Cuando surjan problemas, invierta sin un plan, lo que resultará en Cuando lo requiera el departamento, entre otras cosas.</p> <p>Finalmente, el control interno de la empresa es una tarea ineludible para esas personas Quien quiera mejorar la competitividad en su negocio; porque una empresa implementa, El control interno reduce la ocurrencia de errores y fraude de información En finanzas, los reguladores la clasificarán como una empresa que cumpla con las siguientes condiciones: Leyes y regulaciones para tener un impacto positivo en su negocio, capaz de Incluso atraer inversores que apuesten por su crecimiento.</p>

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

### 5.2.2 Resultados del Objetivo específico 2

Para Describir las características de control interno de la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca 2019. se ha tomado como referencia los cinco componentes del control interno.

**Cuadro 03.**  
**Describir las características de Control Interno en gestión inventarios de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L.**

N <sup>a</sup>	Preguntas	Siempre	Casi siempre	nunca
	<b>Ambiente de control</b>			
1	¿La Empresa, cuenta con el sistema de control interno?	X		
2	¿Cree UD. Que los miembros tienen valores éticos y son responsables?			X
3	Todos los empleados conocen sus responsabilidades y toma acciones en función de sus actividades?	X		
4	¿El personal encargado de control de inventario es persona capacitada?	X		
5	¿Realiza capacitación por lo menos una vez al año a sus trabajadores?	X		
	<b>Actividades del control</b>			
6	¿La empresa, Cuenta con un ambiente adecuado para sus inventarios?	X		
7	¿cree Ud. que el control interno es importante para promover la efectividad y eficacia en la gestión de inventarios?	X		
8	¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año?			X
9	¿Tiene la empresa un control de inventario eficaz?	X		
10	¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos?	X		
	<b>Información y Comunicación</b>			
11	¿Cree que la empresa tiene suficientes formas de comunicarse con clientes y proveedores?		X	
12	¿Existe alguna forma de que los empleados comuniquen en secreto sus sugerencias altos directivos que no fluyen apropiadamente?			X

13	¿La empresa tiene mecanismos y procedimiento adecuado para informar sobre la administración institucional?			X
14	¿tiene canal de comunicación para obtener información de inventarios?			X
15	¿se ha aplicado la empresa una política de control de inventario interno?	X		
<b>Actividades de Monitoreo</b>				
16	¿La empresa, tiene cámaras de seguridad para ver fraudes y robos?	X		
17	¿La empresa monitorea regularmente las decisiones políticas sobre inventario?	X		
18	¿el seguimiento ha encontrado errores cometidos por los funcionarios responsable en la elaboración del inventario?		X	
19	¿Cree que la empresa comunico claramente los defectos encontrados Y tomo medidas de seguimiento?	X		
20	¿En la empresa Corporación TYRE SUR Se monitorea el inventario en el área de almacén?		X	
<b>Evaluación y Riesgo</b>				
21	¿Los productos están debidamente protegidos con un seguro contra riesgos?		X	
22	¿Los trabajadores de la empresa Corporación TYRE SUR están preparados para que puedan determinar los riesgos futuros que pueden afectar a la empresa?		X	
23	¿La empresa ha identificado riesgos (internos y externos) que no pueden alcanzar plenamente los objetivos?	X		
24	¿La empresa responde adecuadamente los riesgos identificados?	X		
25	¿Cree que la empresa cuenta con los mecanismos adecuados para detectar información fraudulenta?	X		

### 5.2.3 Resultados del Objetivo Específico 3

**Cuadro 4.**

**Hacer un análisis comparativo de las características de control interno en gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú, y de la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca 2020.**

<b>Elementos de Comparación</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico 1</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico 2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de control</b>	En la empresa SODEXO PERU S.A.C. 2018 El ambiente de control es el fundamento para el funcionamiento de los demás componentes, se basa en la práctica de valores. La evaluación de riesgos identifica los riesgos en la organización y el impacto que puede causar su manifestación. Las actividades de control conllevan al cumplimiento y la forma correcta de hacer las funciones encomendadas. La calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones adecuadas, el monitoreo evalúa la calidad de funcionamiento del control interno permite identificar controles débiles. Finalmente se obtuvo las siguientes conclusiones: las actividades de control se realizan adecuadamente para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad, la información y comunicación son los resultados de la gestión y la información sobre el nivel del desempeño, el monitoreo de la operación dentro y fuera de la operación de la organización en todos los casos orgánicos. Días (2018)	En la empresa Corporación TIYE SUR E.I.R.L. no utiliza el control como una herramienta de gestión de inventario por falta de una estructura organizacional, además el personal encargado de control de inventarios es incapaz, la falta de capacitación a sus personales y poco interés para el desarrollo de su labor y conlleva a la deficiencia a la empresa en estudio.	no coinciden
<b>Actividad de control</b>	Afirma que se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, La empresa si cuenta con reglamentos internos que se siguen para la rendición de cuentas, como también conocen sus responsabilidades con Si Coinciden quedando claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un	En la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L. la falta de un sistema de un control interno en la gestión de inventarios dificulta la Mejora de los procesos asignados al personal para cumplir sus objetivos, además se encuentra deficiente en cuanto a la respuesta de inventario no realizan	Si coincide

	mejor control de los inventarios. (Artiaga 2017)	inventario ni una vez al año, en Kàrdex ni manualmente en la empresa, bueno si se registra las entras y salidas de los productos, además no tiene un canal de inventarios eficaz eso son los resultados de la empresa	
<b>Información y Comunicación</b>	N y D Serva S.A.C. de información de sus proveedores, no rinde informe de los artículos de poca rotación, no cuenta con los canales de comunicación en donde los trabajadores puedan dar a conocer posibles irregularidades que se presentan en la gestión de inventarios. Casavilca (2018)	La empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L. carece de información, no hay una un canal de comunicación para obtener información de inventarios, No existe una forma de que los empleados comuniquen en secreto sus sugerencias al administrativo, así mismo la empresa no tiene mecanismos procedimientos adecuados para informar sobre la administración institucional. Apenas se comunica la empresa con los proveedores y clientes.	Si Coinciden
<b>Actividad de Monitoreo</b>	la empresa N&D Serva S.A.C. no cuenta con registros de supervisión para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectadas, y no son supervisados por un personal capacitados y de confianza. Casavilca (2018) la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, pero si realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizados la información como medio de retroalimentación. afirma y acepta que ellos si evalúan periódicamente al personal para resultados delos planes con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. <b>Artiaga (2017)</b>	La empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. tiene cámaras de seguridad para ver fraudes y robos por lo tanto la empresa casi siempre monitorea regularmente las decisiones políticas, También se ha encontrado errores cometidos por los funcionarios responsables de la empresa, La empresa nunca comunica claramente los defectos encontrados en la empresa, no se monitorea en el área de almacén, esos son los resultados encontrados en la empresa.	No coinciden
<b>Evaluación y Riesgo</b>	Casavilca (2018) la empresa si cree que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en la gestión de sus inventarios, ya que mediante los inventarios físicos reales que tienen van a determinar y cuantificar lo que se	La empresa TYRE SUR E.I.R.L. manifiesta que Los productos casi siempre están debidamente protegidos contra riesgos, los trabajadores de la empresa siempre están preparados contra riesgos para futuros, La empresa presenta mecanismos para	Si coinciden

	<p>tiene en el almacén para respaldar los créditos que se solicitan ante los entes bancarios o financieros. así como también creen que mediante la evaluación de riesgos les va a permitir identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.</p> <p>Artiaga (2017) la empresa n &amp; d Serva S.A.C. al no contar con la adecuada normativa para el control de los inventarios conlleva a no poder evaluar los riesgos, del mismo modo dificulta identificar sus riesgos internos y externos de manera adecuada para el logro de los objetivos.</p>	<p>detectar información fraudulenta. La empresa, casi siempre ha identificado riesgos (internos y externos) que pueden alcanzar plenamente los objetivos. Esos son los resultados de las preguntas respondidas De la empresa.</p>	
--	--	---	--

## **5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **5.2.1 Analices de resultado objetivo específico 1**

**Artiaga (2017), Casavilca (2018), Machaca (2018). Mendosa (2018).** resultados de estos autores si Coinciden, El establecer que el control interno no está afectando a gestión de inventarios por que no está aplicando formalmente, de acuerdo en que el control interno es muy importante, porque permite captar toda la información precisa y oportuna. En ese sentido, controlar el inventario es un elemento clave para administrar, supervisar y controlar el inventario cualquier organización cuya función principal sea proporcionar materiales a la empresa. para que pueda seguir en el mercado un negocio altamente competitivo. La empresa carece de sistema de control propenso a errores e irregularidades internas obstaculizar el logro de metas funcionales establecido para realizar actividades.

### **5.2.2 Analices de resultado Objetivo Especifico 2**

#### **Respecto al componente de Ambiente de control.**

preguntas realizadas a los trabajadores y administradores de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. se puede ver, en el cuestionario de 5 de las preguntas Respondidas, 3 preguntas respondidas siempre, 2 pregunta respondidas casi siempre, 0 preguntas respondidas nunca. Eso nos refleja. no utiliza el control interno no utilizan como una herramienta de gestión de inventario por falta de una estructura organizacional, además el personal encargado de control de inventarios es incapacitado, la falta de capacitación a sus personales y poco interés para el desarrollo de su labor y conlleva a la deficiencia a la empresa en estudio.

según: Romero (2012) señalo que el ambiente de control influye establecer un entorno que estimule e influye en las actividades de los empleados, respecto al control de sus actividades, controla el medio ambiente organiza influyendo en la conciencia de los empleados considerando como la base de otros componentes del control interno refleja la alta dirección la importancia del

control la importancia del control interno y su impacto en las actividades de la empresa,

**Respecto al componente Actividades del control.**

preguntas realizadas a los trabajadores y administradores de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. se puede ver, en el cuestionario de 5 de las preguntas Respondidas, 3 preguntas respondidas siempre 2 pregunta respondidas casi siempre, 0 preguntas respondidas nunca. eso nos refleja que no cuentan con un ambiente adecuado para sus inventarios tampoco realizan sus inventarios ni una vez al año esos son los deficientes de la empresa en estudio, Según: Romero (2012) quien afirma que controlar las actividades no solo es implican la forma correcta de hacer las cosas, pero porque son el medio ideal para asegurar un mayor logro de los siguientes objetivos.

**Respecto al componente información y comunicación.**

preguntas realizadas a los trabajadores y administradores de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. se puede ver, en el cuestionario de 5 de las preguntas respondidas 1 siempre, 0 de las preguntas respondidas casi siempre, 4 de las preguntas respondidas nunca eso nos refleja que la empresa no existe una forma de comunicarse que los empleados comuniquen en secreto sus sugerencias, y no cuenta con canal de comunicación en la empresa no hace capacitación eso son todos los deficientes de la empresa en estudio, Según.

Artiaga (2018) la información y comunicación ayudan a los trabajadores de la entidad a capturar e intercambiar información necesaria para realizar, gestionar controlar sus operaciones. El autor agrega que la comunicación constituye el elemento básico parte del control interno por que debe haber canales de comunicación adecuados en todos los niveles.

**Respecto al componente Actividad de Monitoreo.** preguntas realizadas a los trabajadores y administradores de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. se puede ver, en el cuestionario de 5 de las preguntas Respondidas, 4 respuestas siempre, y 1 respuesta casi siempre 0 respuesta nunca. Eso nos refleja que La empresa. tiene cámaras de seguridad para ver fraudes y robos por lo tanto la empresa monitorea regularmente las decisiones políticas, También se ha encontrado errores cometidos por los funcionarios responsables de la empresa,

La empresa comunica claramente los defectos encontrados en la empresa, no se monitorea en el área de almacén, esos son los resultados encontrados en la empresa. Artiaga (2018) la supervisión y el monitoreo esta diseñados para verificar la efectividad, calidad y efectividad del sistema del control interno de la organización, e incluyendo supervisión. auditoria externa, autoevaluación y otras actividades etc.

#### **Respecto al componente Evaluación y Riesgo.**

preguntas realizadas a los trabajadores y administradores de la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. se puede ver, en el cuestionario de 5 de las preguntas Respondidas, 4 respuestas siempre 1 respuesta casi siempre, 0 respuestas nunca, eso nos refleja que la empresa manifiesta que los productos si están debidamente protegidos contra riesgos, los trabajadores de la empresa si están preparados contra riesgos para futuros, La empresa presenta mecanismos para detectar información fraudulenta. la empresa ha identificado riesgos (internos y externos) que pueden alcanzar plenamente los objetivos. Esos son los resultados de las preguntas respondidas según a sus criterios De la empresa.

#### **5.2.3 Analices del resultado Objetivo Especifico 3**

##### **Respecto al componente ambiente de control.**

A partir de las preguntas relacionadas con los componentes del Ambiente de control, se determinó a la Empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L, preguntas respondidas, le falta el sistema del control interno en gestión de inventario, además el personal encargado de control de inventarios es incapacitado, la falta de capacitación a sus personales y poco interés para el desarrollo de su labor y conlleva a la deficiencia, a la empresa en estudio.

Días (2018), si condicen con el autor.

##### **Respecto al componente Actividades del control.**

En la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L. se encuentra deficiente, en cuanto a la respuesta de inventario no realizan inventario ni una vez al año, en Kàrdex ni manualmente en la empresa, bueno si se registra las entras y salidas de los productos, además no tiene un canal de inventarios eficaz eso son los

resultados de la empresa, Si coincide por que la empresa tiene problemas en almacén Casavilca (2018)

**Respecto al componente información y comunicación.**

Los resultados 1 y 2

La empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca tiene deficientes en este componente, no hay una un canal de comunicación para obtener información de inventarios, No existe una forma de que los empleados comuniquen en secreto sus sugerencias al administrativo, así mismo la empresa no tiene mecanismos procedimientos adecuados para informar sobre la administración institucional. Apenas se comunica la empresa con los proveedores y clientes, si coincide con el autor Casavilca (2018) Días (2018).

**Respecto al componente Actividad de Monitoreo.**

La empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. tiene cámaras de seguridad para ver fraudes y robos por lo tanto la empresa casi siempre monitorea regularmente las decisiones políticas, También se ha encontrado errores cometidos por los funcionarios responsables de la empresa, La empresa nunca comunica claramente los defectos encontrados en la empresa, no se monitorea en el área de almacén, esos son los resultados encontrados en la empresa, no coincide con esos autores.Artiaga (2018), Casavilca, (2018)

**Respecto al componente evaluación y riesgo**

La empresa TYRE SUR E.I.R.L. manifiesta

Los productos casi siempre están debidamente protegidos contra riesgos, los trabajadores de la empresa siempre están preparados contra riesgos para futuros, La empresa presenta mecanismos para detectar información fraudulenta. La empresa, casi siempre ha identificado riesgos (internos y externos) que pueden alcanzar plenamente los objetivos. Esos son los resultados de las preguntas respondidas

De la empresa. Artiaga (2018) casavilca (2018)

## **VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **6.1. Conclusiones**

**6.1.2 Conclusión respecto al objetivo específico 01:** Los autores nacionales y Regionales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico.

**6.1.3. Conclusión respecto al objetivo específico 02:** En los cuestionarios Realizadas al administrador y a los trabajadores de la empresa Corporación TYRE SUR E.I.R.L. por lo tanto en la empresa existe deficiencias en control interno y los cinco componentes no se está aplicando formalmente en la empresa, El inventarios no se realiza en kárdex ni una vez al año, por qué es necesario realizar de manera continua el inventario para ver las falencias y malversaciones en la empresa, Asimismo, los componentes de información y comunicación no están siendo utilizados no tiene canal de comunicación para obtener información de inventarios. se ha demostrado que la empresa carece claramente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios.

**6.1.4. Conclusión respecto al objetivo específico 03:** La mayoría de los resultados si coinciden en la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y 2, en la cual el control interno no afecta a gestión de inventarios entonces las empresas no suelen tener un sistema de control interno de manera formal.

**6.1.5 Conclusión general:** a partir de observaciones y análisis, se puede concluir que las empresas del sector comercio del Perú y corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca. carecen del control interno, por esto no influye en gestión de inventarios, porque no aplican los componentes del control interno, solo se basan en control informal basado únicamente en las experiencias.

## **6.2 Recomendación**

### **6.2.1 Recomendación según el objetivo 1**

Se recomienda dar la consideración necesaria al control interno y sus cinco componentes y utilizando como herramienta de gestión de inventarios porque es un elemento muy importante, mejorar la gestión de sus recursos en la empresa; pudiendo así brindar mejorar servicio al cliente.

### **6.2.2 Recomendación según el objetivo 2**

Se recomienda a la empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. para implementar un control interno, para que pueda identificar, controlar y monitorear todos los diferentes riesgos que pueda poner al control de inventario, la buena gestión de mercancías es fundamental, de los cuales depende la actividad economía. Se recomienda a la empresa para que puede realizar los inventarios de los bienes y servicios en un kárdex electrónica o manualmente así no habrá pérdidas y malversaciones de los productos También exista canales de comunicación para que los trabajadores puedan revelar posibles infracciones que puede haber en la empresa.

### **6.2.3 Recomendación según el objetivo 3**

Se recomienda a la empresa que el control interno se aplique de manera formal y completa, empleando sus cinco componentes para aprovechar al máximo todos los recursos de la empresa y reducir los factores de riesgo.

**6.2.4 Recomendación general:** se recomienda a la empresa, que apliquen el control interno de manera formal y completa empleando todos sus componentes, para poder aprovechar al máximo todos los recursos de la empresa y lograr reducir los factores de riesgo que se presentan.

## VII.ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias Bibliográficas

- Aguilar, R. J. (2020). Caracterización del control interno en el área de almacén de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad distrital de Alto Inambari – Massiapo, 2018. Alto Inambari, Perú.
- Arceda, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Matagalpa, Nicaragua.
- Argueso, M. (2011). El proceso contable de la empresa. Obtenido de <http://queaprendemoshoy.com/el-proceso-contable-de-la-empresa-el-control-interno-i-concepto/>
- Artiaga, J. L. (2019). Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa romero S.A.C. de Casma 2017. Chimbote, Perú.
- Casavilca, E. R. (2019). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "N & D Serva S.A.C." – Cañete 2018. Cañete, Perú.
- Diaz, J. L. (2018). El control interno en la Empresa Sodexo Perú SAC-2015. Huaraz, Perú.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. México: Limusa.
- Laura, W. R. (2019). Caracterización del control interno en la recaudación del impuesto predial de la municipalidad provincial de San Román - Juliaca 2018. Juliaca, Perú.
- Machaca, B. (2018). Caracterización del control interno en el manejo de materiales de la empresa minera mar S.A. – rinconada – Puno, 2018. Rinconada, Puno.
- Mamani, K. Y. (2018). Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de administración de la municipalidad distrital de Ananea – región Puno, 2017. Ananea, Puno.

- Mendoza, E. M. (2019). caracterización del control interno en la administración de inventarios de las MYPES del rubro ferreterías del mercado Laykakota ciudad de PUNO, 2018. Juliaca, Perú.
- Quiñonez, D. M. (2017). Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa Multirepuestos Játiva de la ciudad de esmeraldas Ecuador 2017. Esmeraldas, Ecuador.
- Quispe, S. (2020). Caracterización del control interno en el área de administración en el centro odontológico sonrisitas Kids Perú en la ciudad de Juliaca, periodo 2018. Juliaca, Perú.
- Rivera, M. E. (2018). Caracterización del control interno de inventarios de las empresas constructoras del Perú: Caso Empresa Inversiones y Constructores Enzo & Renzo S.A.C. Trujillo, 2017. Trujillo, Perú.
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado el 15 de enero de 2021, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, J. (2018). Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercializadora grupo DICOSUR S.R.L." – Huancayo, 2017. Huancayo, Perú.
- Seminario, A. P. (2019). Relación entre la gestión de calidad y la gestión de inventarios en la empresa Nortextil S.A. Piura, Perú.
- Vera, V. S., & Vizuete, E. L. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ. Milagro, Ecuador.

## 7.2 Anexos

### ESQUEMA DEL CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2021							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X	X	X													
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación				X												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación					X											
4	Exposición del proyecto al JI o asesor.						X										
5	Mejora del marco teórico							X									
6	Redacción de la revisión de la literatura								X								
7	Elaboración del consentimiento informado (*)									X							
8	Ejecución de la metodología									X							
9	Resultados de la investigación										X						
10	Conclusiones y recomendaciones											X					
11	Redacción del informe final												X				
12	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X			
13	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X		



## PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

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

La presente investigación se titula **Caracterización del Control Interno de Gestión de Inventarios de las Mypes del sector comercio, caso corporación TYRE SUR E.I.R.L. Juliaca**

y es dirigido por **Hilda Celia Vilca Vilca**

investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **para obtener el título profesional de contador**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de **su correo**. Si desea, también podrá escribir al correo: [dahily.v.pr16@gmail.com](mailto:dahily.v.pr16@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

**Nombre:** Edgar Ítalo Mamani Ccajma

**Fecha:** 28/11/2020

**Correo electrónico:** [rg\\_quiara@hotmail.com](mailto:rg_quiara@hotmail.com)



Firma del participante

DNI:43107868



Firma del investigador

DNI:71204994

## PREGUNTAS FIRMADAS POR EL CONTADOR



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las MYPES para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, CASO CORPORACIÓN TYRE SUR E.I.R.L. JULIACA.**

La información proporcionada por su persona, será utilizada con absoluta discreción y solo con fines de investigación y académicos, se le agradece por su valiosa información y colaboración al responder el presente cuestionario.

#### PREGUNTAS

N <sup>a</sup>	Preguntas	Siempre	Casi siempre	nunca
	<b>Ambiente de Control</b>			
1	¿La Empresa, cuenta con el sistema de control interno?			
2	¿Cree UD. Que los miembros tienen valores éticos y son responsables?			
3	¿Todos los empleados conocen sus responsabilidades y toma acciones en función de sus actividades?			
4	¿El personal encargado de control de inventario es persona capacitada?			
5	¿Realiza capacitación por lo menos una vez al año a sus trabajadores?			
	<b>Actividades del control</b>			
6	¿La empresa, Cuenta con un ambiente adecuado para sus inventarios?			
7	¿cree Ud. que el control interno es importante para promover la efectividad y eficacia en la gestión de inventarios?			
8	¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año?			
9	¿Tiene la empresa un control de inventario eficaz?			
10	¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos?			

<b>Información y Comunicación</b>			
11	¿Cree que la empresa tiene suficientes formas de comunicarse con clientes y proveedores?		
12	¿Existe alguna forma de que los empleados comuniquen en secreto sus sugerencias altos directivos que no fluyen apropiadamente?		
13	¿La empresa tiene mecanismos y procedimiento adecuado para informar sobre la administración institucional?		
14	¿tiene canal de comunicación para obtener información de inventarios?		
15	¿se ha aplicado la empresa una política de control de inventario interno?		
<b>Actividades de Monitoreo</b>			
16	¿La empresa, tiene cámaras de seguridad para ver fraudes y robos?		
17	¿La empresa monitorea regularmente las decisiones políticas sobre inventario?		
18	¿el seguimiento ha encontrado errores cometidos por los funcionarios responsable en la elaboración del inventario?		
19	¿Cree que la empresa comunico claramente los defectos encontrados Y tomo medidas de seguimiento?		
20	¿En la empresa Corporación TYRE SUR Se monitorea el inventario en el área de almacén?		
<b>Evaluación y Riesgo</b>			
21	¿Los productos están debidamente protegidos con un seguro contra riesgos?		
22	¿Los trabajadores de la empresa Corporación TYRE SUR están preparados para que puedan determinar los riesgos futuros que pueden afectar a la empresa?		
23	¿La empresa ha identificado riesgos (internos y externos) que no pueden alcanzar plenamente los objetivos?		
24	¿La empresa responde adecuadamente los riesgos identificados?		
25	¿Cree que la empresa cuenta con los mecanismos adecuados para detectar información fraudulenta?		

  
**CARMEN ROSA HUAMAN QUISPE**  
 Contador Público Colegiado  
 Matricula N° 4489  
 AREQUIPA



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las MYPES para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, CASO CORPORACIÓN TYRE SUR E.I.R.L. JULIACA.**

La información proporcionada por su persona, será utilizada con absoluta discreción y solo con fines de investigación y académicos, se le agradece por su valiosa información y colaboración al responder el presente cuestionario.

**PREGUNTAS**

N <sup>a</sup>	Preguntas	Siempre	Casi siempre	nunca
<b>Control Interno</b>				
1	¿La Empresa, cuenta con el sistema de control interno?	X		
2	¿Cree Ud. Que los miembros tienen valores éticos y son responsables?			X
3	Todos los empleados conocen sus responsabilidades y toma acciones en función de sus actividades?	X		
4	¿El personal encargado de control de inventario es persona capacitada?		X	
5	¿Realiza capacitación por lo menos una vez al año a sus trabajadores?	X		
<b>Actividades del control</b>				
6	¿La empresa, Cuenta con un ambiente adecuado para sus inventarios?		X	
7	¿cree Ud. que el control interno es importante para promover la efectividad y eficacia en la gestión de inventarios?	X		
8	¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año?			X
9	¿Tiene la empresa un control de inventario eficaz?	X		
10	¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos?	X		

	<b>Información y Comunicación</b>			
11	¿Cree que la empresa tiene suficientes formas de comunicarse con clientes y proveedores?		X	
12	¿Existe alguna forma de que los empleados comuniquen en secreto sus sugerencias a los directivos que no fluyen apropiadamente?			X
13	¿La empresa tiene mecanismos y procedimiento adecuado para informar sobre la administración institucional?			X
14	¿tiene canal de comunicación para obtener información de inventarios?			X
15	¿se ha aplicado en la empresa una política de control de inventario interno?	X		
	<b>Actividades de Monitoreo</b>			
16	¿La empresa tiene cámaras de seguridad para ver fraudes y robos?	X		
17	¿La empresa monitorea regularmente las decisiones políticas sobre inventario?	X		
18	¿el seguimiento ha encontrado errores cometidos por los funcionarios responsables en la elaboración del inventario?	X		
19	¿Cree que la empresa comunicó claramente los defectos encontrados y tomó medidas de seguimiento?	X		
20	¿En la empresa Corporación TYRE SUR se monitorea el inventario en el área de almacén?		X	
	<b>Evaluación y Riesgo</b>			
21	¿Los productos están debidamente protegidos con un seguro contra riesgos?		X	
22	¿Los trabajadores de la empresa Corporación TYRE SUR están preparados para que puedan determinar los riesgos futuros que pueden afectar a la empresa?		X	
23	¿La empresa ha identificado riesgos (internos y externos) que no pueden alcanzar plenamente los objetivos?	X		

24	¿La empresa responde adecuadamente los riesgos identificados?	X		
25	¿Cree que la empresa cuenta con los mecanismos adecuados para detectar información fraudulenta?	X		

**FOTOS DE LA EMPRESA REALIZANDO UNA ENCUESTA AL GERENTE**



