



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
INTEGRA RETAIL S.A.C. DE HUARMEY, 2021
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO.**

AUTORA:

TANIA MEDALY, CLEMENTE CANO

ORCID: 0000-0002-6299-7809

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
GESTIÓN DE INVENTARIO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
INTEGRA RETAIL S.A.C. DE HUARMEY, 2021
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO.**

AUTORA:

TANIA MEDALY, CLEMENTE CANO

ORCID: 0000-0002-6299-7809

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2021

1. Título

Caracterización del control interno de la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso INTEGRAR RETAIL S.A.C. de Huarmey, 2021

2. Equipo de trabajo

Autora

Clemente Cano, Tania Medaly

ORCID: 0000-0002-6299-7809

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú.

Asesora

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-00002-6880-1141

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú.

Jurado evaluador

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3. Firma del jurado evaluador y asesora

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Miembro

Mgtr. Yépez Pretel Nidia Erlinda

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesora

4. Agradecimiento

A Dios por ser el artífice de este sueño,
por su ayuda y provisión y a todas las
personas involucradas para que se
concrete este anhelo.

A mi madre, por haberme
enseñado y querido siempre por
darte todo lo necesario para
poder cumplir mi meta de tener
una carrera profesional.

Dedicatoria

A mi madre por darme todo su
apoyo en los momentos más
difíciles de mi vida.

A mis compañeros que fueron parte de
toda mi carrera y a quien nos olvidaré,
y a los docentes de la Universidad por
apoyarme.

5. Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como **objetivo general**: Describir las características del control interno de la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa INTEGRA RETAIL S.A.C. de Huarmey, 2021. En la investigación se utilizó la siguiente **metodología**: el diseño no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. **Los resultados son, respecto al O. E. 1:** refieren que no utiliza una herramienta de gestión de inventarios por falta de organización en la empresa y en la función del personal a cargo; **Respecto al O. E. 2:** Los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa refiere que la empresa cuenta con un ambiente de control correcto mediante la implementación de un control interno en el área de inventario y la correcta orientación a sus trabajadores mediante sus manuales y **Respecto al O. E. 3:** Los autores refieren que efectúan constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos, lo que es corroborado por la empresa que dice, efectúa periódicamente planes para mejorar la verificación y cuidado del inventario. Finalmente se **concluye** las micro y pequeñas empresas en su mayoría no implementan un control interno, solo que de manera intuitiva realizan un cierto manejo de su inventario complementado por los documentos que se presentan a SUNAT para llevar el conteo en esta área, además las Mypes no cuentan con recursos y capacidad para poder aplicar un control interno elaborado y todo se realiza mediante conocimiento empírico y para cuidar su inventario.

Palabras claves: Control, interno, inventario, micro y pequeñas empresas.

Abstract

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of inventory management of micro and small companies in the commerce sector of Peru: Case INTEGRRA RETAIL S.A.C. de Huarney, 2021. The following methodology was used in the research: the non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design. The results are, with respect to O. E. 1: they refer that they do not use an inventory management tool due to lack of organization in the company and in the function of the personnel in charge; Regarding SO 2: The results of the questionnaire applied to the manager of the company indicate that the company has a correct control environment through the implementation of an internal control in the inventory area and the correct orientation to its workers through its manuals and Respect to SO 3: The authors refer that they constantly supervise their inventories to avoid risks, which is corroborated by the company that says, periodically carries out plans to improve the verification and care of the inventory. Finally, it is concluded that most micro and small companies do not implement internal control, only that they intuitively perform a certain management of their inventory complemented by the documents that are presented to SUNAT to keep the count in this area, in addition, MSEs do not They have the resources and capacity to apply an elaborate internal control and everything is done through empirical knowledge and to take care of their inventory.

Keywords: Control, internal, inventory, micro and small companies.

6. Contenido

1. Título.....	iii
2. Equipo de trabajo	iv
3. Firma del jurado evaluador y asesora	iv
4. Agradecimiento	vi
5. Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
6. Contenido.....	x
7. Índice de cuadros	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión literaria	21
2.1 Antecedentes	21
2.1.1 Internacionales.	21
2.1.2 Nacionales.	22
2.1.3 Regionales.	24
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas	29
2.2.1 Teoría del control interno	29
2.2.2 Teoría de Gestión de inventarios.	34
2.2.3 Teorías de las empresas.	36
2.2.4. Teorías del sector comercio.....	40
2.2.5 Descripción de la empresa INTEGRÁ RETAIL S.A.C	42
2.3 Marco conceptual.....	43
2.3.1 Definición de control interno.	43

2.3.2	Definición de Gestión de inventarios.	43
2.3.3	Definición de empresa.....	44
2.3.4	Definición de sector comercio.....	44
III.	Hipótesis	45
IV.	Metodología	46
4.1	Diseño de la investigación	46
4.2	Población y muestra	46
4.2.1	Población.....	46
4.2.2	Muestra.	46
4.3	Definición y operacionalización de las Variables e indicadores.....	46
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
4.4.1	Técnicas.....	46
4.4.2	Instrumentos.....	47
4.5	Plan de análisis.....	47
4.6	Matriz de consistencia	47
V.	Resultados	49
5.1	Resultados	49
5.1.1	Resultados del objetivo específico N° 01.	49
5.1.2	Resultados del objetivo específico N° 02.	53
5.1.3	Resultados del objetivo específico N° 03.	58
5.2	Análisis de resultados	64
5.2.1	Respecto al objetivo específico N° 01.....	64
5.2.2	Respecto al objetivo específico N° 02.....	65
5.2.3	Respecto al objetivo específico N° 03.....	66

VI. Conclusiones.....	68
6.1 Conclusiones.....	68
6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01.....	68
6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02.....	68
6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03.....	68
6.1.5 Conclusión general.....	69
6.2 Recomendación.....	69
VII. Aspectos complementarios.....	70
7.1 Referencias bibliográficas.....	70
7.2 Anexos.....	75
7.2.1 Anexo 01: Cronograma de actividades.....	75
7.2.2 Anexo 02: Presupuesto.....	76
7.2.3 Anexo 03: Instrumento de recolección de datos.....	76
7.2.4 Anexo 04: Financiamiento.....	77
7.2.6 Anexo 06: Matriz de Definición y operacionalización de las Variables e indicadores.....	82
7.2.7 Anexo 07: Matriz de consistencia.....	87

7. Índice de cuadros

Cuadro 01: Antecedentes de la investigación.....	49
Cuadro 02: Resultados del cuestionario aplicado.....	53
Cuadro 03: Resultados del análisis comparativo.....	58

I. Introducción

El desastre sanitario mundial, por la llegada de COVID 19, ha dejado a las agencias en un escenario difícil y, en ocasiones, sin capacidad de reacción suficientemente buena e importante para soportar esta situación de crisis internacional, que ha generado la necesidad de reinventarse. Esta reinención debe ocurrir tanto en el nivel operativo como empresarial, además de dentro de la gestión integral de riesgos, la presentación de informes económicos y el proceso excepcional equitativo. (PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L., 2020)

Por otro lado, es necesario mencionar que a nivel mundial el problema habitual de las micro y pequeñas empresas es la falta de organización para efectuar una correcta aplicación de un Control Interno que ayuda a disipar y resolver dudas en cuanto a la operación misma de la empresa, ya sea técnica o administrativamente, las Normas y Procedimientos de Auditoria en su boletín 3050 "Estudio y Evaluación del Control Interno" menciona que la estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, los procedimientos de control y la vigilancia. Por lo tanto, la planeación administrativa y contable en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) es una herramienta para mejorar la eficacia, la organización de las pequeñas y medianas empresas y es la base para la toma de decisiones, así como en la formulación de indicadores que servirán de base para detectar y corregir anomalías o desviaciones al control interno (Avalos, 2016).

Para lograr el factor de cierre, las corporaciones quieren, hoy más que nunca, asegurarse de que sus sistemas y procedimientos internos de gestión sean revisados y, en su caso, actualizados, principalmente en función de las modificaciones que están atravesando los modelos de negocio de las empresas. . En particular, consulto con la misión que conlleva las tres cepas propuestas por el Instituto de Auditores Internos (IAA). (PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L., 2020)

En concreto, me gustaría destacar la relevancia de las funciones de gestión de peligros, compliance y auditoría interna, que, por más tiempo, pueden y deben ser un canal de conversación y creación de valor en frases de control de azar a una etapa transversal en las organizaciones. El 2º y el 0,33 son los encargados de contribuir a la continuidad del emprendimiento, siempre y cuando manipulen para evolucionar a los cambios en la estrategia como consecuencia de la pandemia. (PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L., 2020)

De acuerdo con el Marco de Control Interno Integrado, publicado utilizando el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway (COSO), una definición de peligro es cualquier evento o situación que puede interferir con el éxito de un objetivo. En palabras simples, la evaluación de riesgos es una valoración de todo "lo que podría salir mal" y, en esa experiencia, los peligros que intrínsecamente tienen una mayor probabilidad de producir un error de tela dentro de los estados financieros serán los máximos a los que se enfrentan las empresas. (PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L., 2020)

De acuerdo con las recomendaciones de la Comisión de Bolsa y Valores de EE. UU. (SEC), el marco que regula los mercados y protege a los comerciantes, las organizaciones que enumeran sus dispositivos financieros en la NYSE deben realizar

una evaluación de los riesgos con un efecto en los hechos monetarios (que consiste en fraude), y luego diseñar y poner en práctica los controles relacionados para gestionar los peligros declarados a un nivel aceptablemente bajo. Mientras que el marco COSO muestra que la evaluación del azar es la identidad y la evaluación de los peligros relevantes para el éxito de las metas. (PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L., 2020)

La situación actual obliga a las agencias a implementar ajustes para responder a los nuevos riesgos que surgen en poco tiempo y con gran estrés. Por lo tanto, las empresas deben mantener un dispositivo de gestión interno sobre los hechos financieros, en particular para fines de cumplimiento normativo, como en el caso de estos indexados en la NYSE; sino también para funciones estratégicas y operativas. (PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L., 2020)

Como resultado de la transformación que experimentaron las empresas debido al COVID-19, es muy importante comprender y formar las técnicas. Frente a este ejemplo, un tema importante a tener en cuenta es la identidad de los nuevos riesgos que surgen de los ajustes en sus operaciones y la oportunidad del diseño de los controles recientes. (PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L., 2020)

Los propietarios de los procedimientos de la empresa comercial que se han visto afectados ahora no serán los asociados con la función de contabilidad, sino los asociados con las tácticas de la empresa del centro, así que piense que mejor las regiones de contabilidad y finanzas son responsables de hacer cumplir los controles, los límites el ángulo de cambios reales o requeridos. (PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L., 2020)

PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L. (2020) afirma que: “Todo esto se puede resumir en una gran disrupción que genera un quiebre importante en las

operaciones de las empresas y da origen, de manera inmediata, a nuevos riesgos que impactarán a la organización de forma significativa”.

Las micro y pequeñas organizaciones juegan un lugar decisivo en la era del empleo, la inclusión social, la innovación, la competitividad y el combate a la pobreza. Juntos, los micro y pequeños grupos generan el 47% del empleo en América Latina. En Perú, el 96,5% de las organizaciones que existen pertenecen al trimestre de la micro y pequeña empresa, rango que aumenta año a 12 meses. Asimismo, aportan el 40% del Producto Interno Bruto (Guzmán, 2018).

En este contexto, es muy importante para las micro y pequeñas empresas contar con una adecuada máquina de manipulación interna, y principalmente sus inventarios, siendo un elemento totalmente crítico para el desarrollo institucional, además de ser un componente fundamental para el manejo de costos y rentabilidad de las empresas. cualquier motel. El control interno empírico puede ser el perpetrador de producir clientes desilusionados por ahora no satisfacer la demanda, además de causar problemas económicos que pueden resultar en quiebras. (Mendoza et al, 2019).

Además, un almacén no es el lugar para guardar productos y hacerlo de ninguna manera, sino un hipervínculo fundamental para ofrecer un soporte al cliente deseable. Es la línea de salida para la satisfacción del cliente del producto, o el cuello de botella para que deje de hacerlo. El problema es que en muchas empresas esto ya no se ha entendido, y aunque sigue siendo algo urgente, no es una prioridad. Así que dejaron que el almacén siguiera funcionando tal y como se han completado hasta ahora, al mismo tiempo que su interés se centra en otros deportes de la empresa. (Palenzuela, 2016).

Asimismo, los avances tecnológicos, la regulación del mercado global y la globalización del sistema financiero han incidido fuertemente en la vertiginosa evolución de las agencias, por lo que se ha necesitado cambiar peligros y controles, siendo de gran importancia el control interno. Conseguir los objetivos marcados con la ayuda del empresario y mejorar la productividad en todos sus deportes, sean o no internos o externos. (Estupiñán, 2015; citado por Pavón, Villa y Rueda, 2019).

En Huarney donde se desarrolló la investigación, existe un gran número de micro y pequeñas empresas del sector comercio, donde se encuentra también la empresa del caso de estudio denominada INTEGRA RETAIL S.A.C., la cual se tomara la sucursal establecida en Huarney, la empresa realiza venta por menor en aparatos eléctricos de uso doméstico, en la cual se desconoce si tiene o no implementado formalmente su sistema de control interno de inventarios, que le permita hacer uso eficiente y eficaz de sus mercaderías y recursos de inventarios, así como detectar posibles errores, fraudes e irregularidades. De igual manera, se evidencia que a nivel nacional, regional y local son pocas las investigaciones relacionadas con la variable de estudio. Asimismo, nadie ha investigado a la empresa del caso de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Por lo expuesto, se plantea el siguiente enunciado del problema: **¿Cuáles son las características del control interno de la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INTEGRA RETAIL S.A.C. de Huarney, 2021?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso INTEGRA RETAIL S.A.C. de

Huarmey, 2021. Y para poder conseguir general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- a) Describir las principales características del control interno de la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021.
- b) Describir las principales características del control interno de la gestión de inventario de la empresa INTEGRRA RETAIL S.A.C. de Huarmey, 2021.
- c) Realizar un análisis comparativo de las principales características del control interno de la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INTEGRRA RETAIL S.A.C. de Huarmey, 2021.

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos permitirá tener ideas claras acerca de las características del control interno en la gestión de su inventario referidos a los micros y pequeñas empresas y por otra parte de unidad de investigación de la ciudad de Huarmey.

Además, la presente investigación se justifica porque mediante el desarrollo y aprobación de la misma, me permitirá lograr obtener mi título profesional. presentar la propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de caja, para una adecuada implementación de la misma.

Así mismo, me permitirá como futura egresado de la universidad obtener mi título profesional de contadora Pública, obviamente respetando los lineamientos de la universidad e reglamento de investigación.

En la investigación se utilizó la siguiente metodología: el diseño no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Los resultados son, respecto al O. E. 1: refieren que no utiliza una herramienta de gestión de inventarios por falta de organización en la empresa y en la función del personal a cargo; Respecto al O. E. 2: Los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa refiere que la empresa cuenta con un ambiente de control correcto mediante la implementación de un control interno en el área de inventario y la correcta orientación a sus trabajadores mediante sus manuales y Respecto al O. E. 3: Los autores refieren que efectúan constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos, lo que es corroborado por la empresa que dice, efectúa periódicamente planes para mejorar la verificación y cuidado del inventario.

Finalmente se concluye las micro y pequeñas empresas en su mayoría no implementan un control interno, solo que de manera intuitiva realizan un cierto manejo de su inventario complementado por los documentos que se presentan a SUNAT para llevar el conteo en esta área, además las Mypes no cuentan con recursos y capacidad para poder aplicar un control interno elaborado y todo se realiza mediante conocimiento empírico y para cuidar su inventario.

II. Revisión literaria

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En el presente trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo realizado en alguna ciudad de algún país del mundo, menos del Perú sobre aspectos relacionados con nuestra unidad de análisis y temas relacionados a mi variable de estudio.

En el presente trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo realizado en alguna ciudad de algún país del mundo, menos del Perú sobre aspectos relacionados con nuestra unidad de análisis y temas relacionados a mi variable de estudio.

Ganchozo & Vera, (2018). En su tesis “*Control interno en la toma de decisiones de la compañía de transporte de taxis convencional Costamóvil & Servicios S.A. del Cantón Salinas, año 2016*”. Tuvo como **propósito** la evaluación del control interno a través del análisis de la situación actual y seguridad razonable que posee la empresa, requiere además medir la eficiencia y eficacia de sus operaciones, así como la verificación, revisión de políticas, procedimientos y demás tareas administrativas - contables que se efectúan en la compañía. El **tipo** de investigación del presente trabajo es descriptivo llevándose a cabo la evaluación del periodo antes mencionado con base a los componentes del COSO I y a través de la utilización de herramientas como cuestionarios e indagación directa con los principales dirigentes de la compañía. En sus **conclusiones** determinó que la institución carece de planes estratégicos generando deficiencia al no establecer objetivos que encaminen al cumplimiento y progreso de la

compañía, a su vez se constató ausencia de manual de función donde se expongan las diferentes actividades realizadas en la institución.

Rodríguez, Romero y Romero (2018) en su trabajo de investigación denominado: *“Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo NIIF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S., realizada en la ciudad de Villavicencio – Colombia 2018”*. Cuyo **objetivo** general fue: Actualizar el sistema de control interno bajo NIIF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Constructoras S.A.S. Cuyo **diseño** de investigación fue: No experimental – descriptivo bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: En el control sobre los inventarios de los contratos de obra que ejecuta la empresa, se logró identificar la normatividad aplicable conforme a las NIIF que debe observar la empresa Constructoras S.A.S., lo cual comprende desde la normatividad local donde se va a ejecutar la obra, hasta las NIIF para Pymes en concordancia con la NIC sobre contratos de construcción. **Concluye:** En cuanto a la política para los inventarios, se encontró que la empresa no cuenta con una política para los inventarios bajo el nuevo marco normativo internacional, razón por la cual se procedió a actualizar la política sobre los inventarios bajo NIIF para los contratos de obra civil de la empresa en estudio; una vez identificada la normatividad y actualizada la política, se diseñó el sistema de control interno para los inventarios bajo NIIF y teniendo en cuenta el modelo COSO, pues los componentes de este modelo trabajan de forma armónica con todo el personal de la compañía, lo que permitió establecer procesos, funciones y responsabilidades en torno a los inventarios y así poder lograr que la empresa tenga un eficiente y oportuno control sobre los mismos.

2.1.2 Nacionales.

En el presente trabajo se entiende por antecedentes nacional a todo trabajo realizado en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre aspectos relacionados con nuestra unidad de análisis y variable de estudio.

Vilca (2018) en su investigación titulada “*Caracterización del control interno de gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú: caso empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. -Juliaca, 2019*”, tuvo por **objetivo** general 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. **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.

Yauri (2018) en su investigación titulada *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Inversiones Terra-Iquitos E.I.R.L”., de Iquitos, 2017”*, tuvo como **objetivo** general, describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L”, de Iquitos, 2017. La investigación fue de **tipo** no experimental, descriptivo, individual y comparativo de acuerdo a los objetivos para el recojo de información fue dirigida a una sola empresa por eso es de caso y se utilizó fichas bibliográficas, encontrando los siguientes resultados: los autores consideran que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo y desenvolvimiento de las actividades diarias de las empresas, por lo cual llevaría al éxito las empresas y generen utilidades, además previene y detecta malos manejos en las diferentes áreas de las empresas. En la empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.” se encontró un control interno poco estable. Finalmente, la principal **conclusión** del trabajo que tanto en las empresas del Perú como en la empresa “INVERSIONES TERRA-IQUITOS E.I.R.L.” indican que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas del sector comercio y su consecuente desarrollo.

2.1.3 Regionales.

En el presente trabajo se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado en cualquier ciudad de Ancash, menos de la provincia del Huaura, relacionados con nuestra unidad de análisis y variable de estudio.

Rojas (2019) en su investigación titulada “*Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.”, de Casma, 2016*”, tuvo como **objetivo** general: Describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma De La Construcción E.I.R.L.” de Casma, 2016. La investigación fue de **diseño** no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y vendedores de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. Se encontró los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno en base a gestión de inventarios. Respecto al objetivo 2: Se evidenció, que la empresa Plataforma De La Construcción” E.I.R.L. Carece de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, influye negativamente con nuestra empresa en estudio, debido a la falta de su implementación de forma correcta, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión tomándose como referencia al Informe COSO. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo nos indica que los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente,

pues los resultados encontrados no son favorables, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que favorezca al buen desarrollo de las funciones establecidas.

Conclusión General: Se concluye que las empresas ferreteras del Perú y la Empresa en estudio (Plataforma de la Construcción E.I.R.L.) manejan un sistema de control interno basados en las políticas que considera el dueño de la empresa, sin basarse al Informe Coso, lo cual esto adhiere que las empresas no tengan un manejo óptimo de sus inventarios lo que genera pérdidas y por ende baja productividad económica de la empresa.

Arteaga (2019) en su 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*”, tuvo como **objetivo** general 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. Para efectos de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

2.1.4 Locales.

En el presente trabajo se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación realizado en el distrito de Huarney, relacionados con nuestra unidad de análisis y variable de estudio.

Castillo (2018) en su investigación titulada “*Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarney, 2016*”, tuvo como **objetivo** general describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarney, 2016. La investigación fue de **diseño** no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados. Respecto a la revisión bibliográfica (Objetivo específico 1): La mayoría de investigadores afirman que al implementar un sistema de control de inventarios la empresa debe elaborar un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función que se realiza en la unidad organizativa; además, al tener un sistema de control interno, se designa a una persona responsable en el área, y por consiguiente, se capacita al personal con respecto al

manejo y control de sus existencias. Respecta a la empresa del caso en estudio (Objetivo específico 2), se ha evidenciado que la empresa: “Comercial Rosita EIRL” carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Finalmente, se **concluye** que lo que establecen los antecedentes pertinentes revisados, no coinciden con lo que establece el gerente de la empresa del caso de estudio.

Osorio (2019) en su investigación titulada “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018*”, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018. La investigación fue de **diseño** descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al Objetivo 1: Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerables por la falta de valores, responsabilidades. Respecto al Objetivo Especifico 2: se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. Respecto al objetivo 3: No cuentan con un sistema de control interno al igual que la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., lo cual se sugiere que implemente un sistema

de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. **Conclusión** general: sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

La teoría del control interno incluye un plan de organización de procesos que se combina con las actividades comerciales dentro de la entidad. El control interno es un proceso implementado por la máxima autoridad, gerencia y personal de cada institución, brindando una protección razonable para la protección de los recursos públicos y la realización de recursos públicos Garantía. Los objetivos del sistema de la empresa para mejorar la eficiencia y obtener de manera eficiente los objetivos y metas establecidos (Suarez, 2018).

De acuerdo a un Sistema de control interno en donde se menciona que es un método de gestión que se utiliza para brindar una declaración de seguridad para las operaciones de la empresa. De esta manera, se pueden lograr las metas establecidas por la organización, ya que incluye acuerdos de autorización y agrupación y combinación adecuada de tecnologías para agregar medios recibidos a un elemento. Para proteger sus activos, mejorar la precisión y calidad de los datos contables, respaldar y medir el nivel de actividad y la coherencia con el plan, y activar la identificación de estándares, sistemas y direcciones construidos (Momblanc & Castro, 2021).

La investigación sobre el sistema de control interno utilizado en el área de evaluación organizacional se ha plasmado en las normas de auditoría como una tarea necesaria. En este sentido, se han desarrollado diferentes métodos para implementar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, y los resultados debidamente ponderados se convertirán en una herramienta básica para predecir y determinar el alcance, la naturaleza y el alcance del programa a aplicar (García, 2017).

2.2.1.1 Componentes del control interno.

Para el autor (Meléndez, 2016) nos menciona que los componentes son:

- **Ambiente de Control:** Este tipo de componente intenta asegurar que los empleados lleven a cabo sus actividades y deberes en un entorno apropiado. Por otro lado, este elemento es la idea de todos los aditivos para poder ser mencionados posteriormente, y además muestra factores de integridad, valores éticos y rumbo; Esto impacta la estructura organizativa de los deportes de negocios.
- **Evaluación de Riesgo:** Esta forma de cosas intenta evaluar algunos de los peligros internos y externos. La evaluación de riesgos se centra en las metas para tomar conciencia de los objetivos en cualquier nivel respectivo de la empresa comercial y analizar los factores que podrían tener un efecto en las metas del empleador. También determine que el peligro debe ser controlado y controle el peligro.
- **Actividad de Control:** Componentes de este tipo conciencia sobre el control para asegurar pautas y tácticas, es decir, ayudan a tomar las medidas necesarias para que se puedan gestionar los peligros que se desafían mediante los objetivos marcados a través de la corporación.

Toda organización, sea hombre o mujer natural o criminal, tiene actividades de gestión para defender la propiedad y los intereses de la organización.

- **Información y comunicación:** Esta forma de emisión se especializa en recopilar hechos y hablar y descifrar, con el propósito de permitir que cada empleado lleve a cabo sus funciones. Esta información es sistematizada y lleva información financiera y operativa a los objetivos de la entidad. Ante una pésima comunicación efectiva, ya no va a afectar el rumbo de forma generalizada, al contrario, ahora no se amplifica hacia arriba, al contrario.
- **Supervisión o monitoreo:** Este tipo de cosas se centra en el hecho de que el sistema debe ser supervisado, es decir, para supervisar las características normales del dispositivo de inspección y advenimiento. De esta manera, se demuestran millas si se usan de manera efectiva, lo que se decide a través de deportes de observación, ya sean continuos o periódicos. El motivo de la supervisión y el seguimiento es que se puede fusionar nueva fuerza laboral, por lo que no será posible obtener estadísticas aplicables para evitar los peligros de capacidad que resultan de un nuevo equipo de trabajadores.

2.2.1.2 Objetivos del control interno.

- Universidad ESAN (2017) afirma: Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización. Fundamentalmente son tres tipos:

- **Objetivos operacionales** Refiriéndose a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la empresa. Incluyen objetivos relacionados con el rendimiento y la rentabilidad generales, la evaluación de software, el desarrollo de desafíos, las operaciones y la protección de activos. Se debe buscar que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y fuentes, y con un máximo de aplicación de acuerdo con lo establecido en el control.
- **Objetivos financieros** Verifican con la formación de estados financieros y diferentes estadísticas de gestión, así como la prevención de falsificaciones y la publicación de los registros. Los hechos capturados y producidos por la contabilidad podrían ser útiles si su contenido es confiable y si se presenta en el momento oportuno a los clientes.
- **De cumplimiento** Estos verifican el cumplimiento de los lineamientos legales, la utilidad de los artefactos carcelarios y otras disposiciones pertinentes. Cualquier movimiento realizado por la empresa debe estar enmarcado dentro de las disposiciones penitenciarias de los EE. UU. Y debe seguir las pautas relevantes para la organización.
- Si todos los objetivos se pueden identificar sin problemas, se podría decir que una empresa conoce el significado de manipulación interna. Cualquier movimiento, grado, plan o máquina realizada por el empleador con la intención de cumplir con estos objetivos constituye un poder de control interno. Y, por el contrario, cualquier acción, medida, plan o artilugio que eluda o descuide esos objetivos es un punto débil del control interno. (Universidad ESAN, 2017)

2.2.1.3 Importancia del control interno.

- En una empresa, definir qué se hace es esencial. El cómo, quién, cuándo y cuál es el entregable son pasos esenciales para su éxito, ya que define los tramos de responsabilidad de cada persona y proporciona más claridad de cómo agregar valor en su puesto, así como el análisis de los riesgos que pueden intervenir en su operación, afectando el cumplimiento de los objetivos del negocio, como lo hemos visto en la actualidad con el desarrollo de la pandemia por Covid-19 y la entrada a la nueva normalidad. (Moreno, 2020)
- Establecer el control interno en la empresa nos ayuda a estandarizar y replicar la operación, identificar los objetivos de medición en cada proceso y puesto (así como dejar la dependencia en personas y puestos, y centrarnos en procesos), generar mecanismos de monitoreo constante para la validación de cumplimiento de objetivos, así como en proveer confiabilidad en la información generada. (Moreno, 2020)

2.2.1.4 Informe COSO (referencial).

Es conocido por todos como COSO I, en 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, destinado para que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición en común. (El Auditor Moderno, 2017)

La estructura del modelo COSO está conformada por cinco componentes: 1. Ambiente de Control, 2. Evaluación de Riesgos, 3. Actividades de Control, 4. Información y Comunicación y 5. Supervisión. (El Auditor Moderno, 2017)

COSO II, Para el año 2004 la organización COSO mostró más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre. (El Auditor Moderno, 2017)

COSO III, Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I. (El Auditor Moderno, 2017)

2.2.2 Teoría de Gestión de inventarios.

El término “gestión” hace referencia a las acciones o trámites que se llevan a cabo con el fin de administrar los recursos con los que cuenta una institución (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

2.2.2.1 Inventarios.

El inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado. Antiguamente lo normal era que los inventarios se realizaran por medio físico (se escribían en un papel), pero ahora se suelen mantener en bases de datos de manera centralizada a toda una empresa, aunque haya empresas o tiendas pequeñas que lo sigan haciendo con papel (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

2.2.2.2 Función de inventarios.

El inventario es también una manera de mantener un registro que les permite a las personas saber exactamente el stock existente dentro de la empresa o de una casa en cualquier momento, con una simple consulta (Bilski, 2019).

El inventario tiene la función de control de balance real en una empresa contemporánea. En varios países, las empresas tienen la obligación de mantener un inventario actualizado de sus bienes en términos de administración fiscal. Adulterar o pasar informaciones falsas en estos inventarios es un delito (Bilski, 2019).

Otra función del inventario en muchas empresas es la de determinar lo que se llama liquidez de la empresa (su valor y recursos) en caso de separación de los socios. Además, un inventario permite que se determinen cuáles son los beneficios y pérdidas de un determinado emprendimiento por un determinado tiempo (Bilski, 2019).

Otras funciones: Eliminación de irregularidades en la oferta, Compra o producción en lotes o tandas, Permitir a la organización manejar materiales perecederos y Almacenamiento de la mano de obra (Bilski, 2019).

2.2.2.3 Importancia de la gestión de inventarios.

El control de inventarios tiene una importancia espléndida para preservar un orden dentro del almacén y para que el desarrollo de la actividad sea correcto. De esta forma, la organización tendrá la gestión de los productos con los que se supone que debe satisfacer la demanda del producto. El procedimiento de control debe ser monitoreado periódicamente para aprovechar los activos. (Cerca Technology, 2021)

Al dejar de tratar bien, el empleador puede querer anticipar pérdidas debido a la empresa comercial negativa. Razón por la cual, dentro de la gestión de inventarios, es importante contar con una máquina manipuladora que ayude a revisar las fuentes y

poner en vigencia técnicas que permitan evaluar correctamente los artículos. (Cerca Technology, 2021)

2.2.2.4 Beneficios de hacer una administración eficiente de inventarios.

Cerca Technology (2021) afirma: Realizar el proceso de gestión de inventarios de forma correcta puede:

- Controlar las entradas, salidas y ubicación de las mercancías.
- Utilizar economías de escala.
- Proyectar las ventas.
- Reducir los costos derivados de la provisión.
- Brindar un mayor control del negocio.
- Mejorar el flujo de efectivo de la empresa para que sea rentable.
- Detectar mercancías estancadas.
- Minimizar los niveles de materias primas, el trabajo en progreso y los productos terminados.

2.2.3 Teorías de las empresas.

Las micro y pequeñas empresas son unidades económicas que pueden realizar actividades de producción, comercialización, prestación de servicios, transformación y extracción. También pueden constituirse en cualquier forma jurídica y son reconocidas como micro y pequeñas empresas. La inscripción se encuentra en el registro denominado REMYPE. Asimismo, las micro y pequeñas empresas juegan un papel fundamental en nuestra sociedad porque las diferentes actividades que realizan son elementos precisos de la actividad económica y la creación de empleo, pero, por otro lado, estas empresas carecen de formalización y carecen por alto crédito y muy poca gestión empresarial (Palacios, 2018).

Mejorar la competitividad de las micro y pequeñas empresas (MYPE) a través de la implementación de mecanismos para promover su desarrollo es vital para nuestro país, ya que son una importante fuente de empleo. Por tanto, este artículo analizará la evolución de los principales indicadores de la pequeña y microempresa en el último año (Comexperú, 2019)

2.2.3.1 Características de las empresas.

Cualquier empresa contará con las siguientes características: * Cuentan con recursos humanos, de capital, técnicos y financieros * Realizan actividades económicas referentes a la producción, distribución de bienes y servicios que satisfacen necesidades humanas. * Combinan factores de producción a través de los procesos de trabajo, de las relaciones técnicas y sociales de la producción. * Planean sus actividades de acuerdo a los objetivos que desean alcanzar. * Son una organización social muy importante que forman parte del ambiente económico y social de un país. * Son un instrumento muy importante del proceso de crecimiento y desarrollo económico y social. * Su administración no es especializada, es empírica y por lo general la llevan a cabo los propios dueños. * Por la propia inexperiencia administrativa del dueño, éste dedica un número mayor de horas al trabajo, aunque su rendimiento no es muy alto. * Producen y venden artículos a precios competitivos (ya que sus gastos no son muy grandes y sus ganancias no son excesivas). (Monografias.com, s.f.)

2.2.3.2 Clasificación de empresas.

Según (Zamora, 2018) se clasifica de 4 formas:

- Según su actividad o sector

Sector Primario: Todas son empresas que dependen de los recursos naturales para realizar su trabajo y ayudar a los servicios de determinadas industrias. Un ejemplo de este tipo de empresas podrían ser las granjas avícolas, invernaderos, granjas de producción agrícola, etc.

Sector Secundario: Es toda la empresa responsable de convertir bienes o materias primas en productos terminados a través del proceso de creación. Por ejemplo, empresas constructoras, fábricas de calzado, fábricas de muebles, etc.

Sector Terciario: Incluye empresas comerciales y de servicios, empresas comerciales encargadas de la compra de productos y acabados con ellos. Como farmacias, supermercados, librerías, etc. Los servicios se refieren a empresas que realmente brindan servicios que satisfacen las necesidades de las personas, como clínicas, universidades y empresas de transporte.

- Según su propiedad

Empresas Públicas: Son empresas cuyo capital principal está en el estado actual, por ejemplo, pueden ser escuelas públicas, hospitales públicos, etc.

Empresas Privadas: El capital principal de estas empresas está en manos de personas físicas o jurídicas, como colegios privados y supermercados.

Compañías Mixtas: Son empresas cuyo capital es administrado por el sector público y privado, es decir, el capital principal está en manos de estas dos empresas, como Petroperú.

- Según su tamaño

Microempresa: Este tipo de empresas no pueden exceder los 10 trabajadores. Son pequeñas empresas con muy poco capital. La mayoría de las cuestiones administrativas o legales son muy básicas.

Pequeñas Empresas: Son empresas independientes creadas específicamente para ganar dinero y, curiosamente, no están dominadas por una calidad específica en la industria.

Medianas Empresas: Este tipo de empresas son empresas con cientos de empleados, en algunos casos pueden alcanzar el mayor kilometraje, tener pedidos sistemáticos y tareas definidas.

Grandes Empresas: Hay millones de personas que administran el dinero de los millonarios y hay miles de trabajadores a su cargo. La mayoría de ellos tiene sus propias instalaciones.

- Según su número de propietarios

Individuos: Es una empresa compuesta por personas jurídicas, lo que significa que tiene una sola persona jurídica.

Empresas: Esta es una empresa creada por el capital común (llamados socios) de diferentes personas. Legalmente hablando, las empresas pertenecen a cada empresa según su porcentaje designado.

2.2.3.3 Importancia de las empresas.

Martínez (2017) afirma: “Las empresas contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Producen bienes de calidad para los individuos, generan empleo y permiten ofrecer una variedad donde los consumidores puedan elegir. Además, muchas investigan y crean nuevos productos que aumentan la calidad de vida de la sociedad y permiten el progreso”.

Martínez (2017) afirma: “Por tanto, una función clave de las empresas es coordinar todo el proceso de producción para que se realicen todas las tareas y se

produzcan los bienes en cantidades mucho más grandes de las que podríamos si estas empresas no existieran”.

Gestionar-fácil (2020) afirma: “Lo clave en este tipo de empresa es que debe existir correspondencia entre el servicio y los bienes o productos tangibles. Es lógico que guarden una relación estrecha; de lo contrario no sería una empresa de servicios mixta”.

2.2.4. Teorías del sector comercio.

El papel que desempeñan las diferentes dotaciones de recursos naturales de los países – y su distribución geográfica desigual – reviste una importancia fundamental para explicar el comercio internacional. La teoría tradicional del comercio hace hincapié en que las diferencias en la dotación de los factores inducen a los países a especializarse, y a exportar determinados bienes o servicios en los que tienen una ventaja comparativa. Este proceso permite una asignación más eficiente de los recursos, lo que a su vez da lugar a un aumento del bienestar social mundial, es decir, los “beneficios del comercio”. (World Trade Organization, s.f.)

Las variaciones relativas dentro de la dotación de recursos de las naciones son cruciales para el modelo normal del concepto de intercambio global de Heckscher-Ohlin. De acuerdo con esto, un rústico exportará los más frescos cuya producción requiera el uso extensivo del factor u, excepcionalmente abundante (y en consecuencia barato). S . A., E importará las más frescas para cuya producción se necesite el uso intensivo de la cosa especialmente escasa (y por lo tanto de precio elevado) USA. Esto incluye los casos en los que el recurso natural se exporta de una vez (después de un procesamiento mínimo), en lugar de ser utilizado como ingreso para cualquier otro tipo

de información precisa que luego se compra en los mercados mundiales. (World Trade Organization, s.f.)

El concepto de Heckscher-Ohlin se ha modificado y ampliado con la introducción de factores distintos de las dotaciones de ayuda, como los precios del transporte, las economías de escala y la política gubernamental, que también afectan la ganancia comparativa. Por ejemplo, la distancia de los mercados internacionales puede ser un aspecto a descubrir cuando se maneja un recurso herbario voluminoso, incluido el gas natural, y cuando los costos de transporte son excesivos. Los insumos complementarios, que incluyen la era, el capital y los esfuerzos profesionales, también son cruciales cuando un sector de recursos herbales se caracteriza por procesos de extracción difíciles o técnicamente complicados. (World Trade Organization, s.f.)

2.2.4.1 Importancia del sector comercio en el Perú.

Peñaranda (2018). Afirma: “El sector comercio peruano (mayorista y minorista) alcanzará un crecimiento de 3,2% al cierre del 2018, un nivel que será superior al promedio proyectado para América Latina (3,1%), estimó el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (Iedep) de la Cámara de Comercio de Lima (CCL)”.

César Peñaranda, director del Iedep, afirmó que el incremento de la región comercial se apoyará a través de la recuperación de la captación privada, cuya mejora sería del 3,6% en 2018. Otros elementos para que contribuya al dinamismo de esta actividad podría ser el aumento del empleo, el desarrollo de los ingresos mensuales en las regiones urbanas y la tendencia al alza en el puntaje de crédito al consumidor, afirmó (Peñaranda, 2018).

Peñaranda (2018). Afirma: “En los últimos cinco trimestres, el PBI del sector comercio mostró un crecimiento acelerado, dijo la CCL. Dicho avance también es resultado de la evolución de la demanda interna, que, si bien en los últimos cuatro años ha registrado un crecimiento por debajo del 3%, se prevé para el 2018 una proyección al alza de 4,4% y de 4,5% para el 2019”.

Peñaranda (2018). Afirma: “La CCL dijo que el sector comercio representa alrededor del 10,8% del PBI peruano. También es de suma importancia para la generación de empleo. Peñaranda resaltó que un mejor desenvolvimiento del sector comercio favorecerá la recaudación tributaria”.

Peñaranda (2018). Afirma: “El IGV generado en el sector comercio creció en 9,3% y 16,6% durante los dos primeros trimestres del presente año, respectivamente. Este resultado es muy importante si tomamos en cuenta que entre el cuarto trimestre del 2016 y el tercer trimestre del 2017 la recaudación tributaria del sector había disminuido, anotó el director del Iedep”.

2.2.5 Descripción de la empresa INTEGRAL RETAIL S.A.C

La empresa INTEGRAL RETAIL S.A.C. Tiene más 1 año de funcionamiento en Huarney especializado en electrodomésticos con cobertura a nivel nacional y tiene una red de puntos de venta que alcanza las 150 tiendas a nivel nacional, la cual fue fundada por el Gerente General Jesús Huamán Mosqueira que luego fue nombrado al Sr. Eduardo Soto como el Gerente General, tiene como RUC es: 20605475273, este tiene como dirección fiscal donde se encuentra ubicado en Av. Manuel Olguín Nro. 771 Int. 1204 Lima - Lima - Santiago De Surco. La investigación del proyecto se basó en la sucursal de la ciudad de Huarney con dirección Av. Cabo Alberto Reyes N° 264- Huarney – Ancash. Este negocio es únicamente atendido por el Gerente de Tienda el Sr. Walter

Arrue Flores, quien está encargado y trabaja ahí. Esta empresa tiene como régimen el tributario, el régimen mype tributario.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno.

Es un proceso integral de administración efectuado por el titular, burócratas y servidores de una entidad, creado para afrontar los peligros en las operaciones de la administración y para ofrecer estabilidad razonable de que, en la consecución de la tarea de la entidad, se alcanzaran las metas de la misma. (Díaz, 2017)

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (La contraloría general de la Republica, 2021)

2.3.2 Definición de Gestión de inventarios.

Cerca Technology (2021) afirma: “Cuando hablamos sobre gestión de inventarios nos estamos refiriendo a un seguimiento profundo de los artículos o materiales que se almacenan, esto a través de ciertas actividades que logran proporcionar un amplio conocimiento en la administración adecuada del registro, compra y salida del inventario dentro de una empresa”.

El inventario es el conjunto de artículos o materiales que un negocio tiene la intención de vender a los clientes con fines lucrativos. La gestión de inventario, un elemento crítico de la cadena de suministro, es el seguimiento del inventario desde los fabricantes hasta los almacenes y desde estas instalaciones hasta el punto de la venta. El objetivo de la gestión de inventario es tener el producto adecuado en el lugar correcto en el

momento oportuno. Esto requiere visibilidad de inventario: saber cuándo se debe hacer los pedidos, cuánto se debe pedir y dónde almacenar las existencias. (IBM, s.f.)

2.3.3 Definición de empresa.

La empresa es la unidad física o virtual que la finalidad de ello es obtener lucro (ganancia), para ello se necesitará de diferentes recursos como materiales, humanos, técnicos, entre otros que pueden ayudar a la empresa a enfocarse en la participación del mercado global (Debitoor, 2018).

Es una unidad productiva agrupada, el cual se dedica a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro, en nuestra sociedad es muy frecuente la innovación de nuevas empresas, es así que a una empresa también se le puede definir como una entidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios (Soto, 2018).

2.3.4 Definición de sector comercio.

Hace parte del sector terciario de la economía, e incluye comercio al por mayor, minorista, centros comerciales, cámaras de comercio, San Andresitos, plazas de mercado y, en general, a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional. (Banco de la República, 2018)

SURA (20219 afirma: “Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta y distribución de bienes y productos al por mayor o minorista en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios”.

III. Hipótesis

No aplicó la hipótesis a mi trabajo de investigación debido a tener un diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y este tipo de trabajo no cuenta con una hipótesis aplicable; como Mata (2019) afirma que, contrario a lo que con frecuencia se piensa, no toda investigación cuantitativa recurre al uso de hipótesis. Tampoco existe una cantidad y tipo de hipótesis predeterminados de antemano. Efectivamente, no todo planteamiento de problema de investigación cuantitativo se circunscribe al uso y formulación de hipótesis, ni a un mismo o único tipo, sino que, existen diversas opciones, según sean las metas formuladas en las preguntas y los objetivos de investigación.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; fue no experimental porque no se manipulo la variable, solo se limitó a analizar la variable en su contexto natural, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de la investigación, fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación, fue documental porque de ser necesario se utilizó algunos documentos para usarlo como fuentes de información para la investigación y finalmente fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar la situación de un lugar en particular.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población.

La población de esta investigación estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas del sector servicio que pertenecen al rubro de comercio del Perú.

4.2.2 Muestra.

La muestra estuvo conformada por el caso utilizado para la investigación, la empresa INTEGRA RETAIL S.A.C. de Huarney.

4.3 Definición y operacionalización de las Variables e indicadores

Ver anexo 06.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y para el recojo de información de la parte de la empresa INTEGRA RETAIL S.A.C. se utilizó la técnica de encuesta.

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas y para el recojo de la información se utilizó un instrumento llamado cuestionario que se aplicó al gerente de la empresa INTEGRA RETAIL S.A.C.

4.5 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó fichas bibliográficas, además de una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados por separado como: internacionales, nacionales, regionales y locales.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó una herramienta de recolección de datos, denominado cuestionario que fue aplicado al gerente de la empresa INTEGRA RETAIL S.A.C.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo de análisis referente a los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 07.

4.7 Principios éticos

Protección a las personas

En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad. (Uladech, 2019, p.2)

Justicia

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación. (Uladech, 2019, p.3)

Libre participación y derecho a estar informado

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto. (Uladech, 2019, p.3)

V. Resultados

5.1 Resultados

En este capítulo se realizó un estudio de los aspectos más relevantes para el informe y se realizó un diagnóstico aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: la ficha bibliográfica, el cuestionario aplicado al gerente de la empresa BOHEMIA 80 E.I.R.L.

5.1.1 Resultados del objetivo específico N° 01.

Cuadro 01

Antecedentes de la investigación

AUTOR	RESULTADO
Vilca (2020)	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.
	Se ha concluido que la empresa “INVERSIONES TERRAIQUITOS E.I.R.L.”, cuenta con un control interno que actúa efectivamente, pero con imperfecciones ya que la entidad si tiene un sistema de

Yauri
(2018)

control interno, así mismo la empresa tiene muy bien establecido su misión y visión, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, también efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, pero no cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, más si elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

Rojas
(2019)

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Plataforma de la Construcción E.I.R.L. Se ha comprobado que la empresa ignora contractualmente los medios para la buena gestión del inventario interno, por lo tanto, el control interno del inventario no está influyendo en la gestión del inventario, debido a la escasez de su implementación suficientemente buena dentro de la agencia, lo que hace que las actividades se lleven a cabo. en lo que respecta a su inventario, carece de una buena supervisión. Asimismo, los aditivos del Informe COSO basados totalmente en inventarios no están funcionando con éxito, ya que las consecuencias determinadas no son favorables y, por lo tanto, se requiere un inventario regular de Kardex para asegurar la adecuada mejora de las funciones instaladas.

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa comercial Romero SAC. , se ha concluido que la empresa no cuenta con un adecuado

Arteaga control interno que influya de manera positiva al desarrollo de la
(2019) empresa, es decir no aplica adecuadamente los 5 componentes, pero existe deficiencias en el siguiente componente de Información y Comunicación, por lo que la encuesta nos ayudó a evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podamos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información.

En el cuestionario aplicado al supervisor de la agencia “Comercial Rosita EIRL”, se determinó que, de las 21 preguntas realizadas a dicho supervisor, 23. El 81% han sido Sí; incluso cuando el 73,19% fueron No; Esto muestra que la empresa investigada ahora no tiene su dispositivo de manipulación de inventario interno bien realizado, de acuerdo con las disposiciones del archivo COSO; Así, como ejemplo, la organización no tiene su MOF, ahora no hace críticas para seleccionar a sus empleados, mucho menos educarlos; ahora no ha instalado pautas para la gestión de amenazas en los inventarios;

Castillo Tampoco ha diagnosticado los riesgos que pueden afectar la vecindad
(2018) del inventario; No se manipula con precisión el stock, ya que no se configura la mercancía que ingresa y sale del almacén con los documentos corporales; de igual manera, ya no guarda la sintonía de gadgets obsoletos o caducados, que registran poco movimiento o cuya existencia es excesiva; Tampoco utiliza ningún método para tasar sus inventarios; ya no tiene un registro de inventario computarizado (Es más efectivo el uso del programa Excel, que le

permite tener datos seguros sobre los inventarios); eventualmente, dentro del área no hay regulaciones para los forasteros; Los objetivos programados no se cumplen y no siempre se comprueba si el personal cumple con sus funciones en consonancia con sus características.

Del cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de

**Osorio
(2019)**

conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración

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

5.1.2 Resultados del objetivo específico N° 02.

Cuadro 02

Resultados del cuestionario aplicado

Ambiente de control

Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
1. ¿La empresa lleva a cabo el control interno?	X		
2. ¿La organización tiene implementada el control interno?	X		
3. ¿Los empleados de la empresa reciben capacitación de acuerdo a las actividades que realizan?	X		
4. ¿La organización realiza funciones de procedimiento de servicios?	X		
5. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X		
6. ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?	X		

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

Evaluación de Riesgo

Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
8. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?	X		
9. ¿Los riesgos por cada objetivo están debidamente identificados?	X		
10. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X		
11. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X		
12. ¿Se han economizado los riesgos que se causarían en base a la gestión de inventarios?	X		

13. ¿Se han considerado los aspectos internos y externos en la identificación del riesgo?	X		
14. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios?	X		
Actividades de control			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
15. ¿Periódicamente se hace una comparación de lo que se tiene en los inventarios físicos con los inventarios contables?	X		
16. ¿Se diseñaron procedimientos óptimos para el logro de los objetivos?	X		
17. ¿Los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos?	X		
18. ¿El personal responsable de los inventarios conoce sus funciones?	X		
19. ¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos?	X		

20. ¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año? X

21. ¿Los procesos y procedimientos cuentan con indicadores de gestión que permitan evaluar la gestión? X

Información y comunicación

Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	

22. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables? X

23. ¿Se informa analíticamente, financieramente y operativamente a la alta dirección para que se haga la correcta toma de decisiones? X

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

25. ¿La empresa cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios? X

26. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?	X	
27. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?	X	
28. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna sobre los inventarios?	X	
Supervisión y monitoreo		
Pregunta	Respuesta	Observación
	SI NO	
29. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X	
30. ¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo?	X	
31. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión periódicamente?	X	
32. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	

33. ¿Los riesgos detectados en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas?	X	
34. ¿Las supervisiones que realiza a los inventarios son realizados en base a los documentos sustentatorios?	X	Se genera, descarga del sistema.
35. ¿Se supervisa periódicamente los inventarios para el conocimiento de las decisiones de inversiones a tomar a un futuro?	X	Inventario lo genera GT, teniendo inventario cíclico 3 veces por semana.

Fuente: Elaboración propia con datos del cuestionario aplicado al gerente de la empresa INTEGRAL RETAIL S.A.C. de Huarney.

5.1.3 Resultados del objetivo específico N° 03.

Cuadro 03

Resultados del análisis comparativo

Aspecto de comparación	Resultados del O.E. 1	Resultados del O.E. 2	Resultados del O.E. 3
	Lozano (2020) 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,	Con lo que respecta a la empresa INTEGRAL RETAIL S.A.C. de Huarney,	

	<p>además el personal encargado de refiere que si control de inventarios es cuenta con un incapacitado, la falta de control interno, capacitación a sus personales y mostrado en su poco interés para el desarrollo de organización</p>
Ambiente de Control	<p>su labor y conlleva a la que tienen los No deficiencia a la empresa en empleados con coincide estudio. Y Rojas (2019) La sus empresa Plataforma de la capacitaciones Construcción E.I.R.L. no cuenta de los con políticas, códigos de ética, un procedimientos MOF, objetivos, misión y visión que debe bien compartidos con sus realizar cada trabajadores. Además se trabajador de la encuentra con una exposición empresa, y esto baja con lo que respecta a la se muestra en su situación financiera de la plan de misión y empresa, por la incertidumbre visión de la acerca de los inventarios con los empresa. que la empresa cuenta.</p>
	<p>Yauri (2018) La empresa si cree En la empresa que el control interno es creen que el fundamental para promover la control interno efectividad y eficiencia en la promueve la</p>

Evaluación de Riesgo	<p>gestión de sus inventarios. Así efectividad y como también creen que eficiencia para mediante la evaluación de cubrir o riesgos les va a permitir identificar los identificar a tiempo los errores posibles riesgos más comunes en cada área de la que se den en empresa, además Arteaga (2019) cuento a los</p> <p>La empresa si cree que el control inventarios de la Si coincide interno es fundamental para empresa, promover la efectividad y además se sabe eficiencia en la gestión de sus que la empresa inventarios, ya que mediante los realizar y inventarios físicos reales que cuantifica tienen van a determinar y inventarios cuantificar lo que se tiene en el físicos reales almacén para respaldar los para economizar créditos que se solicitan ante los los posibles entes bancarios o financieros. Así riesgos como también creen que mediante sus mediante la evaluación de políticas riesgos les va a permitir establecidas. identificar a tiempo los errores más comunes en cada área de la empresa.</p>
-----------------------------	---

<p>Actividad de control</p>	<p>Castillo (2018) La empresa no coteja los productos que ingresan y salen del almacén con los documentos físicos; así mismo, no lleva un control computarizado de los stocks de existencias, solo maneja el programa Excel; por lo tanto, no existe una información pertinente y oportuna; del mismo modo, no lleva un control sobre los artículos obsoletos o vencidos, que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva; y finalmente; no utiliza ningún método para valorizar sus inventarios. Y Osorio (2019) refiere, La Empresa Ferretería Santa María S.A.C., no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para</p>	<p>INTEGRA RETAIL S.A.C. refiere que periódicamente se realiza una comparación de los registros contables con el inventario físico mediante la debida organización de sus documentos y con el personal competente en las funciones en el área de inventario. Además refiere que esta gestión que realiza con sus inventarios le permite</p>	<p>No coincide</p>
------------------------------------	--	---	--------------------

asegurar que se evalúe la eficacia evaluar
y eficiencia operativa, no anualmente su
incluyen procedimientos de inventario y sus
actividades de supervisión física procedimientos.
durante el desarrollo de la
información, no existen
actividades de control suficientes
para la verificación del
cumplimiento de los
presupuestos y cronogramas de
actividades.

Yauri (2018) La entidad no La empresa
cuenta con un adecuado servicio INTEGRA
de soporte técnico para las RETAIL S.A.C.
Tecnologías de la Información y de Huarmey,
Comunicación, no cuenta con refiere que tiene
una unidad orgánica que se capacidad
encarga de administrar la técnica para
documentación e información realizar
generada por ella misma, si informes
elaboran y difunden documentos anuales
que orienten la comunicación confiables
interna. Y Arteaga (2019) La mediante la
empresa no cuenta con un oportuna

<p>Información y Comunicación</p>	<p>mecanismo que asegure la comunicación calidad y suficiencia de la que se tiene con información, así mismo no ha difundido documentos que en el caso de orienten la comunicación interna, inventarios también no cuenta con una cuenta con una unidad orgánica que se encarga administración de administrar la documentación correcta de la e información generada por, ella información y la misma. documentación y así mismo con el inventario real que tiene la empresa mediante su comparación en los registros computarizados.</p>	<p>No coincide</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Vilca (2020) La empresa La empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. refiere que la tiene cámaras de seguridad para empresa efectúa ver fraudes y robos por lo tanto la periódicamente empresa casi siempre monitorea planes para regularmente las decisiones mejorar la</p>	

políticas, También se ha verificación y encontrado errores cometidos por cuidado del Si coincide los funcionarios responsables de inventarios a la empresa, La empresa nunca través de las comunica claramente los prohibiciones de defectos encontrados en la personas ajenas empresa, no se monitorea en el al ingreso al área de almacén, esos son los almacén, resultados encontrados en la además empresa. Y Rojas (2019) La verificando al empresa Plataforma de la personal y su Construcción E.I.R.L. efectúa conducta constantemente supervisión en mediante la sus inventarios para evitar supervisión riesgos y contar con un periódica. conocimiento financiero

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y del objetivo específico 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01.

Rojas (2019) y Lozano (2020), refieren que no utiliza una herramienta de gestión de inventarios por falta de organización en la empresa y en la función del personal a cargo, lo cual conlleva a que la labor sea deficiente en cuanto al área de inventario. Mientras que **Yauri (2018) y Arteaga (2019)** están de acuerdo que el

control en el inventario permite una anticipada identificación en los riesgos posibles de pérdidas de inventarios esto se logra gracias a promoción de la gestión. Y por último **Castillo (2018) y Osorio (2019)** refieren que cuentan con un inventario físico, pero este no se verifica con el inventario en los registros contables debido a que no utilizan ningún método para valorizar su inventario y llegar el debido control y supervisión de los trabajadores y dichos registros. Estos resultados también coinciden con los resultados encontrados por **Rodríguez, Romero y Romero (2018)** refieren que en cuanto a la política para los inventarios, se encontró que la empresa no cuenta con una política para los inventarios bajo el nuevo marco normativo internacional, razón por la cual se procedió a actualizar la política sobre los inventarios bajo NIIF para los contratos de obra civil de la empresa en estudio; una vez identificada la normatividad y actualizada la política, se diseñó el sistema de control interno para los inventarios bajo NIIF y teniendo en cuenta el modelo COSO, pues los componentes de este modelo trabajan de forma armónica con todo el personal de la compañía, lo que permitió establecer procesos, funciones y responsabilidades en torno a los inventarios y así poder lograr que la empresa tenga un eficiente y oportuno control sobre los mismos. Lo que a su vez coincide con las bases teóricas referidas por el **García (2017)**, el cual dice, La investigación sobre el sistema de control interno utilizado en el área de evaluación organizacional se ha plasmado en las normas de auditoría como una tarea necesaria. En este sentido, se han desarrollado diferentes métodos para implementar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, y los resultados debidamente ponderados se convertirán en una herramienta básica para predecir y determinar el alcance, la naturaleza y el alcance del programa a aplicar.

5.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02.

Los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa INTEGRAL RETAIL S.A.C de Huarmey refieren que la empresa cuenta con un ambiente de control correcto mediante la implementación de un control interno en el área de inventario y la correcta orientación a sus trabajadores mediante sus manuales, con la correcta aplicación del control la empresa promueve la efectividad y eficiencia en la identificación de los posibles riesgos que pueda tener el almacén de la empresa, siendo una norma de esta área cumplir fielmente como guardar la documentación en físico y el conteo de la misma así mismo como los registros contables computarizados y compararlos anual o semestralmente para tener un mejor manejo del área; además se supervisa y monitorea el área mediante los trabajadores a cargo con sus funciones y conductas correctamente al manejar dicho cargo y que personas ajenas no ingresen a esa área para no influir en una posible pérdida.

5.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03.

Los autores refieren que no utiliza una herramienta de gestión de inventarios por falta de organización en la empresa y en la función del personal a cargo, lo cual conlleva a que la labor sea deficiente en cuanto al área de inventario mientras que la empresa refiere que, por el contrario, ellos si tienen una buena gestión como demuestra en el cuestionario.

En la empresa creen que el control interno promueve la efectividad y eficiencia para cubrir o identificar los posibles riesgos que se den en cuenta a los inventarios de la empresa, mientras que los autores están de acuerdo que el control en el inventario permite una anticipada identificación en los riesgos posibles de pérdidas de inventarios esto se logra gracias a promoción de la gestión.

En su mayoría los autores refieren que La empresa no coteja los productos que ingresan y salen del almacén con los documentos físicos; así mismo, no lleva un control computarizado de los stocks de existencias, solo maneja el programa Excel, a lo que a su vez la empresa tomada como caso refiere que periódicamente se realiza una comparación de los registros contables con el inventario físico mediante la debida organización de sus documentos y con el personal competente.

La empresa INTEGRAL RETAIL S.A.C. de Huarney, refiere que tiene capacidad técnica para realizar informes anuales confiables mediante la oportuna comunicación, mientras que los autores refieren que no existe un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información, así mismo no ha difundido documentos que orienten la comunicación interna.

Los autores refieren que efectúan constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos y contar con un conocimiento financiero, lo que es corroborado por la empresa que dice, efectúa periódicamente planes para mejorar la verificación y cuidado del inventario a través de las prohibiciones de personas ajenas al ingreso al almacén.

VI. Conclusiones

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01.

La mayoría de los autores concluyeron que en su mayoría de las micro y pequeñas empresas no manejan un debido control en el área de inventarios debido a que los investigadores encuentran fallas al momento de realizar las encuestas sobre el área de inventario que mayormente no cuentan con manuales de funciones y personal correcto para dicha área, además de encontrar deficiencias en el manejo de registros físicos y no contar algunos con registros contables contrastados con el conteo físico para corroborar la información así como la no identificación de los riesgos a futuro y próximos.

6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02.

Se concluye que para la INTEGRAL RETAIL S.A.C. de Huarney cuenta con un control interno integrado debido a que esta si maneja correctamente la gestión de área de inventario de la empresa mediante controles y manuales estipulados para todos los trabajadores de dicha área y así mismo con la supervisión y monitoreo de la contratación de conteo físico con la que muestran los registros contables anuales de la empresa y sus regulaciones de la entrada y salida del personal al almacén.

6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03.

Para la mayoría de los autores muestra que las Mypes no implementan o no cuentan con control interno debidamente supervisado y debido a eso que se encuentran deficiencias al momento de realizar una encuesta por parte de los investigadores, lo cual contrasta con lo encontrado en la empresa tomada como caso la cual nos muestra tener 0 o poca deficiencias en su control interno debido al buen manejo en la gestión en

su área de inventario mediante la aplicación de sus manuales y regulaciones para obtener un registro anualmente y verificar sus deficiencias y corregirlos posteriormente.

6.1.5 Conclusión general.

Finalmente se concluye las micro y pequeñas empresas en su mayoría no implementan un control interno, solo que de manera intuitiva realizan un cierto manejo de su inventario complementado por los documentos que se presentan a SUNAT para llevar el conteo en esta área, el sistema COSO es netamente referencial para evaluación del control interno debido a que no es obligatorio su aplicación en las empresas privadas, además las Mypes no cuentan con recursos y capacidad para poder aplicar un control interno elaborado y todo se realiza mediante conocimiento empírico y para cuidar su inventario para que la empresa vaya en crecimiento para poder generar ganancias.

6.2 Recomendación

Se recomienda a las Mypes evalúen su emplea e implemente un debido control interno al área más vital de la empresa el almacén debido a que aquí se resguardan todas sus mercaderías, materiales auxiliares, envases, etc. Mediante este control interno se verán mejoras tanto en el área como en su gestión para los registros contables que se presentan anualmente.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

- Arteaga, 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*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10611>
- Avalos, R. (2016). *Control interno de las pymes*. <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2513-2534%20-%20Control%20Interno%20De%20Las%20Pymes.pdf>
- Banco de la República. (2018). *Sectores económicos*. https://enciclopedia.banrepcultural.org/index.php/Sectores_econ%C3%B3micos
- Bilski. (2019). *Función de los Inventarios*. <https://www.funcion.info/inventarios/>
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarmey, 2016*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3096>
- Cerca Technology. (2021). *¿Qué es la gestión de inventarios y cómo se debe realizar?* <https://www.cercatechnology.com/gestion-de-inventarios/>
- Comexperú (2019). *Las Micro y Pequeñas Empresas En El Perú*. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>
- Díaz, I. (2017). *Propuesta del sistema de control interno para prevenir actos ilícitos en la empresa vallman corporation E.I.R.L Chiclayo*. Universidad San Martín

de

Porres.

https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6645/d%C3%A1daz_rim.pdf?sequence=1&isAllowed=y

El Auditor Moderno. (2017). *El informe COSO*.

<https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Ganchozo, L. Á., & Vera, B. J. (2018). *Control interno en la toma de decisiones de la compañía de transporte de taxis convencional Costamóvil & Servicios S.A. del Cantón Salinas, año 2016*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4570>

García, W. (2017). *Teoría de control interno contable*.

[https://es.scribd.com/doc/128306954/Teoria-de-Control-Interno-Contable-](https://es.scribd.com/doc/128306954/Teoria-de-Control-Interno-Contable-1)

[1](https://es.scribd.com/doc/128306954/Teoria-de-Control-Interno-Contable-1)

Guzmán, C. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana*.

<https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

IBM. (Sin fecha). *Gestión de inventario*.

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/concepto-del-impuesto-a-la-renta-regimen-general>

La contraloría general de la Republica. (2021). *¿Qué es el sistema de control interno*

(SCI)? https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Martínez, J. (2017). *¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores?* <http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>

<http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>

- Mata, L. D. (2019). *Hipótesis en la investigación cuantitativa*.
<https://investigaliacr.com/investigacion/hipotesis-en-la-investigacion-cuantitativa/>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>
- Mendoza, L. T., Roberto, V. Y., Carlo, A. C. y Alejandro, M. P. (2019). *La importancia del control de inventario interno para el área de boutique deli del hotel marina EL CID SPA & BEACH RESORT CANCÚN RIVIERA MAYA*.
<https://www.eumed.net/actas/19/desarrollo-empresarial/4-la-importancia-del-control-de-inventario-interno.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Sistema de control interno*.
<https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Momblanc, L., & Castro, H. (2021). *La gestión documental y el control interno: Un binomio indispensable*. Santiago, 118–129.
<https://santiago.uo.edu.cu/index.php/stgo/article/view/5190>
- Monografias.com. (Sin fecha). *Características Generales De Las Empresas*.
<https://www.monografias.com/docs/Caracteristicas-Generales-De-Las-Empresas-PKJ54UPCDG2Y>
- Moreno, A. (2020). *La importancia del control interno en las empresas*.
<https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Osorio, R. E. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería Santa María*

- S.A.C. - *Huarmey*, 2018. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14551>
- Palacios, A. (2018). *Perú: situación de las micro y pequeñas empresas*.
<https://www.expreso.com.pe/opinion/alfredo-palacios-dongo/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Palanzuela, J. L. (2016). *Los 10 problemas más comunes en la gestión del almacén para las pymes*. <https://www.cadenadesuministro.es/noticias/los-10-problemas-mas-comunes-en-la-gestion-del-almacen-para-las-pymes/>
- Pavón, D. E., Villa, L. C. y Rueda M. C. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29060499014/index.html>
- Peñaranda, C. (2018). *CCL: Sector comercio se expandirá 3,2% este 2018*.
<https://elcomercio.pe/economia/peru/sector-comercio-expandira-3-2-2018-estima-ccl-noticia-nndc-551366-noticia/>
- PricewaterhouseCoopers S. Civil de R.L. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Rodríguez, R., Romero, R. y Romero, J. (2018). *Proposición de la actualización del sistema de control interno bajo NIIF para los inventarios de los contratos de obra civil de la empresa Construrojas S.A.S*. Universidad cooperativa de Colombia, Villavicencio.
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/6317/1/2018_proposicion_actualizacion_sistema.pdf

- Rojas, K. A. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L."*, de Casma, 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11659>
- Suarez, S. (2018). *El sistema de control interno y sus componentes*. <http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>
- SURA. (2021). *Comercio*. <https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>
- Uladech. (2019). *Código de ética para la investigación versión 002*. <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Universidad ESAN. (2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Vilca, H. C. (2021). *Caracterización del control interno de gestión de inventarios de las MYPES del sector comercio del Perú: caso empresa corporación TYRE SUR E.I.R.L. - Juliaca, 2019*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22017>
- World Trade Organization. (Sin fecha). *C. La teoría del comercio y los recursos naturales*. https://www.wto.org/spanish/res/s/booksp/s/anrep/s/wtr10-2c_s.pdf
- Yauri, Z. F. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la*

empresa “Inversiones Terra-Iquitos E.I.R.L.”, de Iquitos, 2017. Universidad

Católica los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3079>

Zamora, S. (2018). *Clasificación de una Empresa*. <https://izamorar.com/clasificacion-de-una-empresa/>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Cronograma de actividades.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2021-02								Año 2021-02						
		Mes - 08				Mes - 09				Mes - 10				Mes - 11		
		Semanas				Semanas				Semanas				Semanas		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración de Proyecto	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X											
5	Mejora del marco teórico					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 pre informe de Investigación.											X				
12	Reacción del informe final												X			
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X		

14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																	X		
15	Redacción de artículo científico																		X	

7.2.2 Anexo 02: Presupuesto.

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
Impresiones	300	0.20	60.00
Fotocopias	125	0.10	10.00
Empastado	3	25	70.00
Papel bond A-4 (500 hojas)	2	25.50	50.00
Lapiceros	2	1.50	3.00
Servicios			
Uso de Turnitin	50	2	100.00
Sub total			S/. 293.00
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información	50	2	100.00
Sub total			S/. 100.00
Total de presupuesto desembolsable			S/. 393.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30	4	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35	2	70.00
Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40	4	160.00
Publicación de artículo en repositorio institucional	50	1	50
Sub total			S/. 400.00
Recurso humano			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	75	4	300.00
Sub total			S/. 300.00
Total de presupuesto no desembolsable			S/. 700.00
Total (S/.)			S/. 1,093.00

7.2.3 Anexo 03: Instrumento de recolección de datos.

2. ¿La organización tiene implementada el control interno?	X		
3. ¿Los empleados de la empresa reciben capacitación de acuerdo a las actividades que realizan?	X		
4. ¿La organización realiza funciones de procedimiento de servicios?	X		
5. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?	X		
6. ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa?	X		
7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		
Evaluación de Riesgo			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
8. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?	X		
9. ¿Los riesgos por cada objetivo están debidamente identificados?	X		
10. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión	X		

de inventarios de la empresa?			
11. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X		
12. ¿Se han economizado los riesgos que se causarían en base a la gestión de inventarios?	X		
13. ¿Se han considerado los aspectos internos y externos en la identificación del riesgo?	X		
14. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios?	X		
Actividades de control			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
15. ¿Periódicamente se hace una comparación de lo que se tiene en los inventarios físicos con los inventarios contables?	X		
16. ¿Se diseñaron procedimientos óptimos para el logro de los objetivos?	X		
17. ¿Los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos?	X		

18. ¿El personal responsable de los inventarios conoce sus funciones?	X		
19. ¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos?	X		
20. ¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año?	X		
21. ¿Los procesos y procedimientos cuentan con indicadores de gestión que permitan evaluar la gestión?	X		
Información y comunicación			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
22. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X		
23. ¿Se informa analíticamente, financieramente y operativamente a la alta dirección para que se haga la correcta toma de decisiones?	X		
24. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	X		
25. ¿La empresa cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios?	X		

26. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?	<input checked="" type="checkbox"/>		
27. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?	<input checked="" type="checkbox"/>		
28. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna sobre los inventarios?	<input checked="" type="checkbox"/>		
Supervisión y monitoreo			
Pregunta	Respuesta		Observación
	SI	NO	
29. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	<input checked="" type="checkbox"/>		
30. ¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo?	<input checked="" type="checkbox"/>		
31. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión periódicamente?	<input checked="" type="checkbox"/>		
32. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>		
33. ¿Los riesgos detectados en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas?	<input checked="" type="checkbox"/>		

34. ¿Las supervisiones que realiza a los inventarios son realizados en base a los documentos sustentatorios?	X	Se genera desde unga del Sistema
35. ¿Se supervisa periódicamente los inventarios para el conocimiento de las decisiones de inversiones a tomar a un futuro?	X	Inventario lo genera el Tiendo Inventarios de los 3 veces x semana

MARCIMEN HUARNEY
 Wilter Moisés Alfaro Flores
 GERENTE DE TIENDA
 45162593

7.2.4 Anexo 04: Financiamiento.

Para el elaboración, desarrollo y ejecución de mi informe de investigación, los gastos fueron autofinanciados.

7.2.5 Anexo 05: Modelo de ficha bibliográfica

Título: Una Tienda en París
 Autor: HUERTA, Maxim
 Editorial: Martínez Roca
 ISBN: 9788427039032
 No. Páginas: 352
 Edición: Primera Edición, 2012.
 Barcelona España
 Tema: Novela romántica desarrollada en el París de los años veintes.

JUVENCIO, José:
 "Métodos para aprender y para enseñar",
 En: DEL REY, José: *La pedagogía jesuítica en la Venezuela hispánica.*
 Caracas, Biblioteca de la Academia Nacional de la Historia, vol. 138, 1979, pp. 67-95.

7.2.6 Anexo 06: Matriz de Definición y operacionalización de las Variables e indicadores

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	dimensión	Ítem	Escala de medición
Control interno	Es un proceso integral de administración efectuado por el titular, burócratas y servidores de una entidad, creado para afrontar los peligros en	El control interno de la empresa en la gestión de inventarios de la empresa se evaluará mediante los 5 componentes del control interno:	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La empresa lleva a cabo el control interno? 2. ¿La organización tiene implementada el control interno? 3. ¿Los empleados de la empresa reciben capacitación de acuerdo a las actividades que realizan? 4. ¿La organización realiza funciones de procedimiento de servicios? 5. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa? 6. ¿La alta dirección ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales de la empresa? 	Si No

<p>las operaciones de la administración y para ofrecer estabilidad razonable de que, en la consecución de la tarea de la entidad, se alcanzaran las metas de la</p>	<p>Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.</p>		<p>7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p>	
		<p>Evaluación de riesgo</p>	<p>8. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?</p> <p>9. ¿Los riesgos por cada objetivo están debidamente identificados?</p> <p>10. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?</p> <p>11. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?</p> <p>12. ¿Se han economizado los riesgos que se causarían en base a la gestión de inventarios?</p>	

	misma. (Díaz, 2017)			<p>13. ¿Se han considerado los aspectos internos y externos en la identificación del riesgo?</p> <p>14. ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos en los inventarios?</p>	
			Actividades de control	<p>15. ¿Periódicamente se hace una comparación de lo que se tiene en los inventarios físicos con los inventarios contables?</p> <p>16. ¿Se diseñaron procedimientos óptimos para el logro de los objetivos?</p> <p>17. ¿Los documentos que constan la gestión de los inventarios están debidamente numerados y protegidos?</p> <p>18. ¿El personal responsable de los inventarios conoce sus funciones?</p>	

				<p>19. ¿Se identifica y se registra todas las entradas y salidas de los productos?</p> <p>20. ¿Realiza un inventario físico de los activos al menos una vez al año?</p> <p>21. ¿Los procesos y procedimientos cuentan con indicadores de gestión que permitan evaluar la gestión?</p>	
			<p>Información y comunicación</p>	<p>22. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?</p> <p>23. ¿Se informa analíticamente, financieramente y operativamente a la alta dirección para que se haga la correcta toma de decisiones?</p> <p>24. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?</p>	

				<p>25. ¿La empresa cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios?</p> <p>26. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?</p> <p>27. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?</p> <p>28. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna sobre los inventarios?</p>	
			Supervisión y monitoreo	<p>29. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p> <p>30. ¿Está prohibido el ingreso al almacén de personas ajenas al mismo?</p>	

				<p>31. ¿El encargado de los inventarios recibe supervisión periódicamente?</p> <p>32. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?</p> <p>33. ¿Los riesgos detectados en el área de inventarios son comunicados con prontitud a la alta gerencia para que se pueda tomar acciones correctivas?</p> <p>34. ¿Las supervisiones que realiza a los inventarios son realizados en base a los documentos sustentatorios?</p> <p>35. ¿Se supervisa periódicamente los inventarios para el conocimiento de las decisiones de inversiones a tomar a un futuro?</p>	
--	--	--	--	---	--

Fuente: Elaboración propia en base a pautas observadas por el docente de investigación a cargo de su revisión.

7.2.7 Anexo 07: Matriz de consistencia.

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Metodología
Caracterización del control interno de la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: Caso INTEGRAL RETAIL S.A.C.	¿Cuáles son las características del control interno de la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa INTEGRAL	Describir las características del control interno de la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa INTEGRAL	a) Describir las principales características del control interno de la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2021. b) Describir las principales características del control interno de la gestión de inventario de la empresa INTEGRAL RETAIL S.A.C. de Huarney, 2021.	Control interno	Diseño: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Técnica: Revisión bibliográfica y encuesta. Instrumento:

de Huarmey, 2021.	RETAIL S.A.C. de Huarmey, 2021?	RETAIL S.A.C. de Huarmey, 2021.	c) Realizar un análisis comparativo de las principales características del control interno de la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa INTEGRAL RETAIL S.A.C. de Huarmey, 2021.	Fichas bibliográficas y cuestionario.
-------------------	---------------------------------	---------------------------------	--	---------------------------------------

Fuente: Elaboración propia en base a pautas observadas por el docente de investigación a cargo de su revisión.

