



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DEL
SECTOR COMERCIO: EMPRESA “INVERSIONES
MONTERREY S.A.C.” - HUARAZ, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

ESPINOZA LUNA, VILMA ANGELICA

ORCID: 0000-0002-5773-3366

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

HUARAZ – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL
ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DEL
SECTOR COMERCIO: EMPRESA “INVERSIONES
MONTERREY S.A.C.” - HUARAZ, 2020**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTORA

ESPINOZA LUNA, VILMA ANGELICA

ORCID: 0000-0002-5773-3366

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

HUARAZ – PERÚ

2021

Título de la tesis

Caracterización del control interno del área de inventarios de la empresa del sector
comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020

Equipo de trabajo

AUTORA

Espinoza Luna, Vilma Angélica

ORCID: 0000-0002-5773-3366

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

ASESORA

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADOS

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana Maria Del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

Firma de Jurado de sustentación

Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO
PRESIDENTE

Mgtr. YÉPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

Mgtr. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

A Dios, por darme la vida permitiéndome llegar hasta este momento que es tan importante, porque en Dios he puesto mi confianza y su misericordia siempre ha estado conmigo.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haber creído en mí como estudiante y haberme formado como profesional con ética, valores y conocimientos necesarios.

A la docente tutora MGRT. Manrique Placido, Juana Maribel, quien tuvo la paciencia y dedicación para guiarme con sabiduría y transmitiéndome así sus conocimientos para poder desarrollar satisfactoriamente mi tesis.

Vilma Angélica

Dedicatoria

Con mucho amor y cariño a mi madre Honoria, por brindarme los recursos necesarios para continuar con mis estudios, siempre dándome el amor y cariño incondicional estando a mi lado en todo momento, apoyándome y aconsejándome para conseguir mis metas.

A mi adorado hijo Israel, quien es mi mayor motivo de seguir adelante y no caer, doy gracias a Dios y a la vida por darme un hermoso hijo que con sus abrazos, sonrisas y palabras de aliento hace que siga luchando para conseguir mis objetivos.

Vilma Angélica

Resumen

El presente trabajo tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020; tuvo como metodología: tipo de investigación cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, su técnica e instrumento fue la entrevista; la población fue las empresas nacionales y la muestra fue el gerente de la empresa estudiada; se encontró estos resultados: las empresas nacionales carecen de un adecuado sistema de control interno en el área de inventarios, ya que no practican los componentes del control interno; en cambio en la empresa en estudio, si aplica bien lo que es el componente de evaluación de riesgos e información y comunicación, pero con los demás componentes presentan deficiencias en el área de inventarios. Obteniendo las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 1:** los autores reflejan en sus resultados la falta del control interno, asimismo no usan un manual de procesos y funciones para el manejo de los inventarios. **Respecto al objetivo específico 2:** según los resultados la empresa carece de los componentes del control interno perjudicando los objetivos trazados. **Respecto al objetivo específico 3:** se aplicó los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2, los factores importantes se relacionan ambas. **Conclusión general,** que la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.” requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, no cuenta con un manual de procedimientos, políticas y procesos para un buen control del área de inventarios, aplicando correctamente los componentes del control interno.

Palabras clave: Comercio, control interno, inventario

Abstract

The present work had as general objective: To determine the characteristics of the internal control of the inventory area of the company in the commerce sector: Company "Inversiones Monterrey, S.A.C.", Huaraz, 2020; Its methodology was: type of qualitative research, descriptive level, non-experimental design, its technique and instrument was the interview; the population was the national companies and the sample was the manager of the company studied; These results were found: national companies lack an adequate internal control system in the inventory area, since they do not practice internal control components; On the other hand, in the company under study, it applies well what is the risk assessment and information and communication component, but with the other components they present deficiencies in the inventory area. Obtaining the following conclusions: Regarding specific objective 1: the authors reflect in their results the lack of internal control, they also do not use a manual of processes and functions for the management of inventories. Regarding specific objective 2: according to the results, the company lacks the components of internal control, damaging the objectives set. Regarding the specific objective 3: the results obtained from objective 1 and 2 were applied, the important factors are related to both. General conclusion, that the company "Inversiones Monterrey, S.A.C." It requires the implementation of an efficient internal control system, it does not have a manual of procedures, policies and processes for a good control of the inventory area, correctly applying the internal control components.

Keywords: Trade, internal control, inventory

Contenido

Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Jurado de sustentación	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Contenido (Índice)	x
Índice de gráficos, tablas y cuadros	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura	5
2.1. Antecedentes.....	5
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	14
2.3. Marco conceptual.....	27
III. Hipótesis	28
IV. Metodología.....	28
4.1. Diseño de la investigación	28
4.2. El universo y muestra	29
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	30
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
4.5. Plan de análisis	33
4.6. Matriz de consistencia	34
4.7. Principios éticos.....	35
V. Resultados.....	37
5.1. Resultados.....	37
5.2. Análisis de resultados	46
VI. Conclusiones.....	50
VII. Recomendaciones	52
Aspectos complementarios	54
Referencias bibliográficas.....	54
Anexos	61

Anexo 1: Cronograma de actividades	61
Anexo 2: Presupuesto	62
Anexo 3: Instrumento de recolección	63
Anexo 4: Consentimiento informado.....	66

Índice de gráficos, tablas y cuadros

Índice de cuadros

	Pág.
Cuadro 01: Resultados del objetivo específico 1	37
Cuadro 02: Resultados del objetivo específico 2	40
Cuadro 03: Resultados del objetivo específico 3	43

I. Introducción

Este informe se titula: Caracterización del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020; tiene como objetivo precisar la importancia del control interno en el área de abastecimiento, ya que ambas variables son complementarios e indispensables. Es proveniente de la siguiente línea de investigación: “Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)”, el cual fue aprobada por la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

El control interno empresarial, es tarea de todos los integrantes o trabajadores y es importante para el logro de sus objetivos, con ello tener una competencia alta; si las empresas implementan un control interno eficiente disminuyen los fraudes o errores, de ese modo generan un impacto positivo en general y así tendrán confianza en la empresa (Pereira, 2019).

En el inventario se detallan los bienes muebles e inmuebles de una entidad empresarial de comercio, realizándose en períodos determinados. El inventario es importante porque toda empresa lleva un control de sus mercaderías y de sus ventas a través de ello, al finalizar dicho período se obtendrá el balance final comparándolo con el inventario del año anterior y así sacar conclusiones para que se tome acciones comerciales según los resultados (Meana, 2017).

Actualmente a nivel mundial, las empresas dejaron de lado el sistema de control interno adaptado a sus necesidades del área de inventarios; gran parte de estas empresas no tienen formación académica, formalidad empresarial y conocimientos

técnicos. Esto impide el manejo adecuado para el desarrollo de sus actividades en los inventarios (Pereira, 2019).

A nivel internacional, las empresas Venezolanas sufrieron cambios financieros, políticos y sociales; también tienen dificultad en la aplicación correcta del control interno en los inventarios. En el inventario físico y en el sistema contable, existe una diferencia notoria, ya que el sistema muestra informaciones que haciendo la comparación con el físico no son correctas; estas deficiencias son producto principalmente a la ineficiente aplicación del control interno en los inventarios. Para evitar dicha problemática, las empresas deberían adoptar actitudes estratégicas de control orientadas hacia el éxito, que permitan el cumplimiento eficiente de la gestión en los inventarios, de modo que se registren correctamente las mercancías (Sorlózano, 2018).

A nivel nacional, las empresas Peruanas afrontan problemas radicadas en la falta de un sólido control interno en los inventarios; estos resultan en pérdidas económicas para las empresas. Para evitar este problema, las empresas en el manejo de sus inventarios deben mantener el control interno oportuno, para que al finalizar un período cuenten con estados confiables de la situación empresarial. El control interno en los inventarios, es la base de las empresas comercializadoras y un mecanismo de apoyo gerencial (Escudero, 2019).

A nivel regional, las empresas en la región Ancash tienen inconvenientes y errores en cuanto al control de sus inventarios a un corto o mediano plazo; esto principalmente se debe a la carencia de mecanismos de control interno y desorganización sobre sus inventarios, generando ineficiencias en el uso de sus recursos, con ello ocasionando pérdidas económicas. Para que las empresas mejoren

este problema necesariamente deben manejar con eficiencia los inventarios usando distintas técnicas de inventario que permitan a la empresa el establecimiento de un control interno oportuno (Sierra y Acosta, 2014).

A nivel local, en la empresa comercial Inversiones Monterrey S.A.C. ubicada en la ciudad de Huaraz, los miembros de la empresa tienen déficit de conocimientos y aplicabilidad del procedimiento del control interno para una correcta gestión de inventarios. Esto limita la realización de una buena gestión y conlleva a desventajas competitivas con otras empresas del mismo rubro.

Según los datos recolectados se formuló el enunciado siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020?

Para dar solución a este enunciado se planteó el siguiente objetivo general: Determinar las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020.

Como objetivos específicos se tiene los siguientes:

1. Determinar las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio.
2. Identificar las características del control interno del área de inventarios de la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020

Este informe de investigación se justifica porque nos permitió comparar y conocer claramente las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020; este sector es importante para el país, ya que aportan un alto porcentaje al PBI. Usar un sistema de control interno en el área de inventarios permitirá la toma de decisiones inteligentemente para que contribuyan a la disminución de costos, evitando pérdidas o robos de mercancías. Servirá también como antecedente para futuros investigadores de la misma especialidad. Será como guía para mejorar el desempeño empresarial.

Se utilizó la metodología del tipo de investigación cualitativo, de nivel descriptivo, diseño no experimental; la técnica y el instrumento fue la entrevista; la población fue las empresas nacionales y la muestra fue la empresa en estudio considerando la aplicación del cuestionario al gerente y a los trabajadores de la empresa.

Como resultados principales se tuvo lo siguiente: las empresas nacionales no cuentan con un adecuado sistema de control interno en el área de inventarios, ya que no ponen en práctica los cinco componentes del control interno; en cambio en la empresa en estudio, si aplica bien lo que es el componente de evaluación de riesgos e información y comunicación, pero con los demás componentes presentan deficiencias en el área de inventarios.

Se concluye que la empresa en estudio “Inversiones Monterrey, S.A.C.” requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, no cuenta con un manual de procedimientos, políticas y procesos para un buen control del área de inventarios, aplicando correctamente los componentes del control interno. Como

aporte de la investigadora se observó que en la empresa en estudio no todos los componentes son aplicados apropiadamente. Como valor agregado es recomendable realizar capacitaciones a los empleados para concientizar la aplicación eficiente a cada uno de los componentes del control interno.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo de investigación, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de la investigación en estudio.

Salazar (2018) en su tesis titulada: **Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G. S. de la ciudad de Manta**; formula su **objetivo general**: Elaborar un sistema de control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G. S. de la ciudad de Manta; utiliza la **metodología** del diagnóstico o estudio de campo, utiliza lo métodos inductivo, deductivo, analítico y de síntesis; la modalidad de investigación es de campo, bibliográfica, tipo de investigación es de nivel descriptivo y correlacional. Establece las siguientes **conclusiones**: No cuenta con manuales de procedimientos y funciones para el manejo de los inventarios y determinación de las responsabilidades. El sistema que posee para el manejo de los inventarios es únicamente para facturación. El manejo del inventario en el Almacén

de Tapicería G. S., es realizado empíricamente solo sustentan sus actividades en función de directrices que la emite el propietario.

Jiménez y Fernández (2017) en su tesis: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F; tuvo como **objetivo general**: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. **Su metodología** fue: De tipo descriptivo, método deductivo, técnica la entrevista. **Conclusiones**: Los métodos usados para la recolección de información, como la observación de todo el proceso en la visita hecha a la comercializadora y la entrevista realizada al gerente, fueron el medio directo para la elaboración del mapa y flujograma del proceso actual de la comercializadora J&F. También se observó que la comercializadora maneja un control de inventarios informal, basado en la intuición y la experiencia del gerente, por ende, no se aplican modelos y/o políticas de inventario, por falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos. Se puede establecer que, al no existir unos procesos claros, tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario, pues por falta de estas ocasionan la poca planeación a la hora de realizar la compra de la mercancía.

2.1.2. Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de la investigación en estudio.

Lozano (2018) en su tesis: Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Mencia Acosta E.I.R.L” – CAÑETE 2017; tuvo como **objetivo general**: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Mencia Acosta E.I.R.L.” - Cañete, 2017. Su **metodología** fue: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, utilizando como instrumento las fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al representante legal de la empresa en estudio

Conclusiones: De los autores revisados consideran que el control interno en el área de inventarios es de vital importancia en todas las empresas dedicadas a una actividad comercial, más aun al rubro ferretería por la gran demanda que existe sobre estos productos en el mercado nacional, regional y local. Además, sirve como herramienta para tener un control real de los stocks de mercaderías que se encuentran en el almacén a fin de evitar pérdidas o sobre costos que perjudicarían la eficiencia en la gestión empresarial. También porque permite generar y suministrar información valiosa, oportuna y veraz que sirve como herramienta para una buena toma de decisión a fin de mejorar la rotación de los inventarios y por ende el buen funcionamiento de la empresa.

Pérez (2019) en su tesis: Diseño de control interno operativo para mejorar la gestión de inventario de la empresa Agrozul Chiclayo 2019; tuvo como **objetivo general**: Diseñar una estructura de control interno operativo para mejorar la gestión de existencia de la empresa Agrozul Chiclayo 2019; su **metodología** fue: descriptiva ya que se detallan todos los acontecimientos tal como se encuentran,

demostrando con la teoría que mediante un diseño de control interno si se mejora la gestión de inventarios, las técnicas utilizadas en la investigación son la entrevista, y el análisis documental el cual nos permitirá tener un conocimiento más amplio de la situación. **Conclusiones:** Después de analizar la situación actual de la estructura de control interno operativo en los inventarios de la empresa Agrozul se concluye que no cuenta con control interno operativo, debido a la ausencia de un Manual de Organización y Fundaciones originando desorden administrativo, se detectó que el personal que viene laborando en la empresa, no se le delegan funciones específicas ocasionando malestar laboral, haciendo más dificultoso el proceso de gestión de inventarios.

Méndez (2019) en su tesis: La caracterización del control interno y su incidencia en el área de inventario de la MYPE PROABESI S.A.C. del rubro de Snacks en el Distrito de Ate en el 2018; tuvo como **objetivo general:** Determinar la incidencia del Control interno en el área de inventario de la MYPE PROABESI S.A.C. del rubro de snacks en el distrito de Ate en el 2018. **Su metodología fue:** Esta investigación es de tipo descriptiva, por cuanto detalla todos los aspectos del costo por órdenes y su incidencia en la toma de decisiones, ha utilizado el diseño de investigación no experimental, de nivel descriptivo correlacional. **Conclusiones:** Se logró determinar la importancia del control interno en el área de inventario al analizar los puntos que se deben de tener en cuenta para una implementación de un sistema de logística e inventarios en la empresa PROABESI SAC, para esto se necesitaran parámetros de análisis minuciosos de control de riesgos y enfoques de gestión. La empresa al no contar con un manual de control o no hacer uso de ello tiene desviaciones e incurren en muchos errores, por lo que la implementación de

un sistema de control interno en el área de inventarios es muy importante ya que esta influirá en el buen manejo de sus recursos Financieros y humanos.

Huamani (2019) en su tesis: Caracterización del control interno del área de inventarios de empresas comerciales del Perú: Caso consultores Contratistas Multiservicios DRL S.A.C., de Ayacucho, 2018; tuvo como **objetivo general**: Describir las características del control interno en los inventarios de las empresas comerciales del Perú y Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018. **Su metodología fue**: de diseño no experimental descriptivo, la técnica fue encuesta y el instrumento fue cuestionario, estructurado con 10 preguntas relacionadas a la investigación, y se escogió como muestra Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018. **Conclusiones**: que la empresa en el área de inventarios tiene muchas deficiencias es por ello que se debe realizar un inventario anual para tener el stock real, también se tiene que elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos para la toma de Inventarios, lo que conlleva a implementar un Sistema de Control Interno. También es importante luego de implementar el control interno realizar capacitaciones para el adecuado manejo del Sistema de Control de Inventarios.

Escobar (2018) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C” – Tarapoto, 2017; tuvo como **objetivo general**: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.- Tarapoto, 2017. **Su metodología fue**: de diseño no experimental, bibliográfico y de caso, para

el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario. **Conclusiones:** En cuanto a la empresa Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C. se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, ya que los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos en la ciudad de Huaraz, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de la investigación en estudio.

Zegarra (2017) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Santa María S.A.C.- CASMA 2016; tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Santa María S.A.C.- Casma, 2016. **Su metodología** fue: El tipo de investigación fue descriptivo, porque se limitará solo a describir las variables de estudio, su nivel fue cualitativa, su diseño fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Conclusiones: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa SANTA MARÍA S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa.

Rodríguez (2018) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Corperry S.A.C.- Huarmey, 2017; tuvo como **objetivo general:** Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. -Huarmey, 2017. **Su metodología** 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.

Conclusiones: La mayoría de los investigadores en el Perú afirman que las empresas no han logrado detectar los riesgos a los cuales se enfrenta sus almacenes, al no existir un orden, no cuentan con señalización ante cualquier accidente que pueda ocurrir, el personal no es capacitado para mejorar su eficiencia al momento de controlar la mercadería. A esto se puede añadir que hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuentan las empresas, no están contribuyendo en el registro de las existencias, la misma que no generan un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén. En resumen, el control interno que se aplica

en las empresas del sector comercio no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, lo cual estaría implicando que las metas y objetivos estén expuestas al riesgo de pérdidas, robos y fraudes.

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Huaraz, sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de la investigación en estudio.

Tarazona (2016) en su tesis: El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa corporación ICARO SAC Huaraz, 2015; tuvo como **objetivo general**: Determinar la Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la corporación ICARO SAC Huaraz en el 2015. **Su metodología** fue: El diseño de investigación fue descriptivo simple, no experimental, transversal, se realizó la definición y operacionalización de las variables; la técnica empleada fue la observación y el instrumento fue la lista de verificación y la técnica de Revisión Documentaria. **Conclusiones**: El estudio realizado sirve de referencia para demostrar que una gestión eficiente del control de inventarios, garantiza una mejora en los resultados económicos de las empresas; tal y como se ha descrito el control de inventarios en la Corporación ÍCARO SAC, se ha demostrado que para obtener un adecuado control de inventarios se debe contar con procesos y políticas claramente definidas que permitan mejorar eficientemente las actividades realizadas

en la empresa, que utilizando un buen control de inventarios y un buen Control de Kardex, influirá a una buena rentabilidad en la empresa.

Huayascachi (2019) en su tesis: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019; tuvo como **objetivo general**: Identificar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L - Huaraz, 2019. **Su metodología fue**: aplicada de enfoque cuantitativo, alcance explicativo, de diseño no experimental-transversal y tipo causal, asimismo, la muestra de la población fue censal considerando a 30 empleados de la entidad en estudio, en ello el instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario. **Conclusiones**: El control interno influye en la gestión de inventarios, conforme a la tabla 14, donde el nivel de dependencia de las variables es un valor de 0.893 (89.3%), siendo positivo alto y aceptando la hipótesis de investigación. también se muestra en la tabla 2, que del 100% de los encuestados, el 20% indica que el Control Interno de la empresa es fuerte, el 23% indica que es regular y el 57% que es débil, y en la tabla 3, se observa que del 100% de los encuestados, el 17% indica que la gestión de inventarios de la organización es eficiente, el 30% indica que es regular y el 53% que es deficiente. En consecuencia, de la información obtenida se establece que el control interno influye sobre la gestión de inventarios, en este caso la aplicación de un control interno débil está influyendo que la gestión de inventarios sea deficiente. Debido a que no se aplica un buen manejo de control en los inventarios, es decir esto hace que los inventarios sean administrados incorrectamente.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría del control interno

El control interno fue creado para su aplicación como herramienta fundamental para lograr propósitos, para el uso eficaz de los recursos y la obtención de la productividad; también es importante para la prevención de errores, fraudes, violación de normas y principios contables, fiscales y tributarias (Gómez, 2001).

Los controles internos son procesos integrales efectuados por los titulares o gerentes de una entidad privada o pública, fue diseñado para hacerle frente a los riesgos y darle una razonable seguridad al momento de ejecutar actividades para lograr alcanzar sus objetivos y mejorar la gestión disminuyendo riesgos, al mismo tiempo previene errores o fraudes (Carrera, 2019).

2.2.1.1. Control interno

El control interno limita los fraudes, permite detectar y evitar arbitrariedades, incompetencias, decisiones incorrectas y demás hechos graves. Son métodos, normas, procesos, principios y mecanismos de evaluación; con la finalidad que todas las actividades sean realizadas según las normas legales y constitucionales dentro de las políticas establecidas por la alta dirección dando importancia a los objetivos previstos (Vera & Vizuite, 2011).

2.2.1.2. Características

Gonzales (2014) afirma que la ausencia del control interno en el área de inventarios, es una dificultad que aqueja a las empresas grandes y pequeñas, se menciona que es importante este tema, pero la mayoría de las empresas lo han dejado de lado, sin comprender que esto favorece a los procesos de crecimiento

con el establecimiento de eficientes controles, disminuyendo riesgos. El control interno tiene las siguientes características:

- a) **Plan de organización:** Para que sea efectivo un plan debe ser flexible y simple, delimitando las funciones de cada empresa y de sus trabajadores.
- b) **Segregación de funciones:** Se refiere a la separación de funciones de cada área de una empresa y es importante porque da garantía que un solo personal tenga la responsabilidad de realizar todas las actividades.
- c) **Control de acceso a activos:** Es cuando los registros contables están limitados.
- d) **Sistema de procedimiento y autorización:** Para un control eficiente en una empresa necesariamente se debe contar con medios para monitorear los registros de transacciones y operaciones.
- e) **Procesamiento de datos:** Son medios para el procesamiento de los datos que ayudan al sistema de control interno y pueden ser digitales o manuales.

2.2.1.3. Importancia

Tiende a ser importante porque es un instrumento que apoya a los directivos de una entidad para el conocimiento de los procedimientos fallidos y dar a conocer las medidas que se debe tomar. El sistema de control interno en las entidades ha ido aumentando con el tiempo, por ser útil y está comprendido el plan organizativo en los métodos que en forma coordinada es adaptada a los negocios para la protección y resguardo de sus activos verificando la confiabilidad y exactitud de datos contables (Gonzales, 2014).

2.2.1.4. Objetivos.

Gonzales (2014) menciona a los siguientes objetivos principales del control interno:

- a) Promueve eficiencia en operaciones.
- b) Asegurar y provocar respeto, observancia, apego y adherencia a políticas establecidas por la administración de la empresa.
- c) Proteger los activos de la empresa.
- d) Asegurar oportunidad, integridad, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera, operacional y administrativa generada en la empresa.

2.2.1.5. Informe COSO

Este documento contiene lineamientos y directivas para una gestión y control eficiente. Esto se debe a la aceptación del que se ha gozado desde su creación en el año 1992. Es una herramienta que puede darle asistencia a la auditoría evaluada referente al control interno, lo cual permite con facilidad el seguimiento o monitoreo de los encargados del control interno, auditores y gerencia de las instituciones que se preocupan por el mejoramiento de sus resultados (Coz & Pérez, 2017).

2.2.1.6. Tipos de control interno

- ✓ **Control externo.** Son normas, políticas, métodos y procesos técnicos; la contraloría general de la República es el que lleva a cabo este control (Contraloría General de la República, 2014).
- ✓ **Control interno.** Son procesos integrales de gestión ejecutadas por el funcionario, titular y servidores de una institución, ha sido creado para hacerle frente a riesgos y darle una razonable seguridad al momento de

ejecutar actividades para lograr alcanzar sus objetivos (Contraloría General de la República, 2014).

2.2.1.7. Componentes

Mantilla (2005) afirma que el control interno del COSO I cuenta con cinco componentes, estos podrían ser implementados en toda entidad según su tamaño y características administrativas. Los componentes son los siguientes:

a) Ambiente de control

Este componente es el pilar de los otros componentes del control interno, sirve como soporte del sistema de control interno para proporcionar condiciones culturales, sociales, principios y valores necesarios para la aplicación dentro de una entidad pública o privada (Mantilla, 2005).

b) Evaluación de riesgo

Esta actividad es importante, se debe llevar a cabo al inicio de cada actividad y cuando se realicen ciertos cambios para localizar los riesgos que puedan hallarse en todos y cada puesto de trabajo, en función de la entidad empresarial; sino realizan esta evaluación puede perjudicar a los emprendedores en cuanto a la seguridad. Cada entidad empresarial se enfrenta a diferentes riesgos externos e internos y necesariamente deben ser evaluados (Mantilla, 2005).

c) Actividades de control

El titular, gerencia y ejecutivos competentes designados en la microempresa, es el que imparte las políticas y procesos del control referente a las funciones designadas a los empleados, con el propósito de asegurar el cumplimiento de las metas empresariales (Mantilla, 2005).

d) Información y comunicación

Este componente es fundamental para las entidades empresariales, para que lleven a cabo responsabilidades de control interno, cumpliendo sus objetivos. La gerencia requiere de información importante y de calidad, ya sea de fuentes externas o internas para el apoyo del funcionamiento de otros componentes del control (Mantilla, 2005).

e) Supervisión o monitoreo

Son procesos que comprueban que se mantiene un funcionamiento adecuado a través del tiempo, deben ser evaluaciones constantes por parte de las diferentes estructuras de dirección para obtener un mejor resultado, siendo de beneficio para las entidades empresariales (Mantilla, 2005).

2.2.2. Teoría de Inventarios

Para el mundo de los negocios, un inventario es fundamental para las empresas que fabrican, que distribuyen y que comercializan productos físicos. Almacenan productos terminados para luego ser enviados o distribuidos a distintas empresas comerciales. Reduce costos de almacén evitando inventarios que no son necesarios, esto mejora la competencia de toda empresa. Compañías de Japón fueron pioneras realizando sistemas de inventarios, imprescindibles para realizar la planeación y programación para que las mercancías lleguen a tiempo para ser usados. Aplicar técnicas de operaciones en los inventarios proporciona herramientas poderosas para el logro de las ventajas competitivas (Sorlózano, 2018)..

2.2.2.1. Inventario

Es un factor estratégico, para el mantenimiento de las finanzas empresariales; el inventario es importante para la toma de decisiones pertinentes y oportunas para realizar las compras de los insumos. Para el contrato de la distribución de los productos no es limitada únicamente al control físico, también es fundamental para el registro de entradas y salidas de recursos financieros para ser administrado eficientemente, en función de la negociación con los proveedores y clientes, requerimientos de la producción. Un inventario permite conocer los ingresos y salidas de los productos para que vean claramente las ganancias y la inversión (Sorlózano, 2018).

2.2.2.2. Características del inventario

Necesariamente se realizan análisis de las partidas que componen un inventario. Se debe identificar las etapas que serán presentadas en el procedimiento del almacén. El inventario debe tener políticas de administración: Con quién se abastece, qué tan seguro es, preocupación por los precios bajos y tener una buena calidad (Flamarique, 2017).

2.2.2.3. Importancia

Si una gestión de inventarios no se ejecuta con efectividad, posiblemente no podrá cumplir con la demanda de un producto. Esto podría provocar una disconformidad de los clientes, que podría optar por el competidor, lo que resultará como pérdidas de las utilidades (Flamarique, 2017).

2.2.2.4. Objetivos

Según Carrera (2019) los objetivos principales de un inventario son los siguientes:

- Distribuir y proveer de manera adecuada los materiales que son necesarios para una entidad empresarial. Esto se debe colocar a disposición al momento en el que lo indiquen, para evitar incrementos de costos o pérdidas de los mismos.
- Garantizar un abastecimiento de materias primas.
- Asegurar que una materia prima no exceda el tiempo ideal para su uso.
- Asegurar si hay materiales auxiliares.

2.2.2.5. Funciones del inventario

Según Escudero (2019) un inventario suele ser un activo costoso llegando a representar un 50% del capital puesto en inversión, son indicadores que vigilan y facilitan informaciones financieras. Es importante contar con un equilibrio entre poco y demasiada existencia; es decir, si hay poco inventario para cubrir la demanda, los clientes y los proveedores no estarán satisfechos, si sucede lo contrario ocasionaría costos innecesarios. A continuación, se describirán las funciones del inventario:

- Separa partes del procedimiento de producción.
- Separa a la empresa de fluctuaciones en la demanda, proporcionando un inventario de productos que ofrezcan variedades a sus clientes.
- Aprovecha los descuentos por cantidad, porque si compran en grandes cantidades disminuye el costo y su entrega.
- Protege de la inflación o incremento de precios.

2.2.2.6. Rotación de inventario

Mantener el inventario en niveles óptimos disminuye riesgos de agotamiento de las mercaderías eliminando el exceso de inventario, contribuye a

la utilidad de la operación y ahorra dinero. Para que sea eficiente un inventario, los directivos deben darles importancia a las cantidades compradas, ya que dichas cantidades no favorece el nivel de inventario; es decir, la cantidad ideal de compras de productos disminuye el costo total de un inventario. La rotación de inventarios se da de la siguiente manera: rotación, ciclo y administración de mercaderías (Lizana, 2007).

2.2.2.7. Tipos de inventarios

Sorlózano (2018). indica que los principales tipos de inventarios son los siguientes:

a) Inventarios físicos

Aquí se verifica la mercadería real que una empresa cuenta. Cumpliendo con el proceso de conteo, peso, medición y anotaciones de las distintas clases de bienes, halladas en la fecha del inventario para evaluar cada producto que se visualiza en el sistema informático. Las revisiones continuas son realizadas con la finalidad de verificar que no haya productos stockeadas o desfasadas. Por otro lado, es necesario asegurarse de que una entidad empresarial tenga un inventario suficiente para enfrentar la demanda, ya que si un producto se agota ocasionaría pérdidas en las ventas (Sorlózano, 2018).

b) Inventarios de un bien intangible

Los bienes considerados como intangibles son los activos intangibles, activos corrientes y las deudas no se cuentan físicamente, pero todo ello debe estar registrado en un inventario. Los saldos de las cuentas bancarias también son incluidos, así como cuentas por cobrar y los pasivos (Sorlózano, 2018).

c) Inventario periódico

En este tipo de inventario se recuentan cada cierto tiempo y físicamente los bienes materiales que son propiedad de la empresa independientemente donde se encuentran localizadas. Una ventaja de este sistema es que es bajo su coste y su desventaja que la existencia solo podrá conocerse mediante un recuento físico y esto provoca inconvenientes como la necesidad de cerrar almacenes mientras se ejecuta el recuento (Sorlózano, 2018).

d) Inventario permanente

Este inventario fue posible gracias a las aplicaciones informáticas, ya que necesita de unos medios superiores a un inventario físico; estos hacen seguimientos instantáneos de los movimientos del inventario, enviando actuales de modo electrónico a las bases de datos centrales desde cualquier sitio (Sorlózano, 2018).

2.2.2.8. Mermas

Se refiere a las pérdidas físicas, peso o cantidad, volumen de los productos, ocasionados por el proceso productivo. Estas mermas son producidas en el procedimiento de producción o de su comercialización, todo ello incurre en el almacenamiento, transporte, producción, distribución y ventas de los bienes que afectan su naturaleza; convirtiéndose en pérdidas que se puedan contar, medir, pesar, etc. (Lizana, 2007).

2.2.3. Teoría de las micro y pequeñas empresas

Mayormente las entidades empresariales son MYPE, éstos tienen cualidades especiales según el sector al que pertenecen. Las ventajas de las MYPE en los países que usan la alta tecnología en sus servicios y producciones, trabajan

con las empresas grandes; todo ello separa a las MYPE que se ubican en los países subdesarrollados. Las transformaciones tecnológicas, procesos de globalización y competencia empresarial que han venido sucediendo mediante el tiempo; modificaron estructuras productivas económicas para adecuar nuevas condiciones competitivas a nivel internacional, en el cual los mercados de trabajos no fueron ajenos, creando formas nuevas de trabajar (Mendoza, 2018).

a) Ley 28015

Esta Ley tiene como propósito promocionar la competencia, desarrollo y formalización de las micro y pequeñas empresas para aumentar el empleo sostenible, su rentabilidad y su productividad; su contribución al PBI, el crecimiento del mercado interno y exportaciones con la contribución de impuestos (SUNAT, 2003).

b) Ley 30056

Esta Ley cambia distintas leyes para proporcionar una inversión, impulsa el desarrollo de producción y el incremento de una empresa. Su propósito es establecer un marco legal para promocionar la competitividad, desarrollo e incremento de las MIPYME. También, contiene cambios de varias leyes entre la actual (DS. N°234-2013-EF, 2013).

c) Importancia

Es fundamental porque evidencia desde diferentes ángulos, principalmente es una fuente de empleo; es decir, es indispensable como instrumento promotor de empleo a medida que solo requiere una inversión inicial, permitiendo la dirección de estratos de recursos bajos. También, puede formarse en apoyo a una empresa resolviendo algunos problemas en una producción (Tello, 2014).

d) Objetivos

Mungaray, Aguilar & Osorio (2017) afirman que los objetivos empresariales son situaciones que una empresa quiere lograr a futuro usando recursos disponibles y previsibles; es decir, es lo que una empresa quiere para su futuro como el lugar donde desea estar, las situaciones que quieren tener o sus fines propuestos. Por otro lado, una empresa desea saber si contará con activos, dinero u otras alternativas; de este modo, toda empresa decide dónde quiere llegar. Los objetivos principales de una empresa son los siguientes:

- ✓ Ser líder en un mercado del mismo sector empresarial
- ✓ Brindar un buen servicio.
- ✓ Ser rentable
- ✓ Favorecer en el desarrollo del país
- ✓ Incrementar ingresos

e) Características

Según Tello (2014) toda empresa tiene las siguientes características principales:

- ✓ Está conformado con recursos humanos, técnicos, de capital y financieros.
- ✓ Sus actividades son económicas referente a la producción, distribuciones de los bienes y servicios, el cual satisface las necesidades.
- ✓ Entreveran distintos factores de producción mediante el proceso de trabajo.
- ✓ Planifican sus actividades según los objetivos que quieren alcanzar
- ✓ Son instrumentos fundamentales para el proceso de crecimiento, desarrollo social y económico.

2.2.4. Teoría del comercio (Teoría clásica de la ventaja absoluta)

Esta teoría fue creada por Adam Smith, el libre comercio es importante para que la riqueza de los países aumente. Como ejemplo de comercio se menciona que ningún jefe de familia produciría en casa un bien que cueste más que comprarlo. Otro ejemplo simple de Smith, considera a los países de Estados Unidos e Inglaterra como dotadores de trabajos homogéneos y dedicados a una producción de dos bienes. Actualmente mucha gente tiene la idea de que los exportadores deberían tener ventajas absolutas frente a sus competidores extranjeros, pero a pesar que hasta cierto punto sea cierto esta teoría es engañosa y superficial (Sorlózano, 2018).

a) Importancia

Por el comercio una sociedad entra en contacto con otra, al momento que se reconoce como no autosuficiente, comenzando a buscar espacios y comunidades que le provean aquello que le falte. El conocimiento de otras comunidades y su interactuar con la misma mediante el comercio es, además, lo que hace progresar a una sociedad (Hernández & Hernández, 2018).

b) Objetivos

Hernández & Hernández (2018) afirma que los objetivos del sector comercio son distintos y a continuación se mencionará las principales:

- ✓ De venta: se define en negocios grandes con facturaciones o ingresos, unidades vendidas o cuotas de mercado.
- ✓ De rentabilidad comercial: medido mediante algún ratio que relaciona una venta con recursos invertidos.

- ✓ Comerciales cualitativos: se refiere a la satisfacción del cliente, la notoriedad de la marca, la imagen, la percepción de la calidad, etc.

c) Características

Hernández & Hernández (2018) afirma que las principales características son los siguientes:

- ✓ Sus actividades las realizan en bodegas u oficinas de ventas.
- ✓ Tienen poca exhibición de mercancías
- ✓ Atrae clientelas mayormente por teléfono, mercado personal o a través de publicidades especializadas mediante medios electrónicos y exposiciones.
- ✓ Generalmente vende volúmenes grandes, excepto bienes duraderos, que mayormente se venden por unidad.

2.2.5. Descripción de la empresa

La Empresa Inversiones Monterrey S. A. C., se creó el 13 de diciembre de 2007, en la actualidad tiene más de trece años; en el tiempo las limitaciones laborales y confianza en las iniciativas particulares, instituido en la Economía Social de Mercado, en la que se combina: Iniciativa privada, propiedad privada, competencia, responsabilidad del individuo y libertad de realizar contratos. Su Dirección Legal: Av. Antonio Raimondi Nro. 1003 (2do piso entre Av. Gamarra y Raimondi), Distrito y Provincia de Huaraz. La actividad económica es la venta por mayor y menor de alimentos y bebidas.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de Control interno.

Son métodos, normas, procesos, principios y mecanismos de evaluación; con la finalidad que todas las actividades sean realizadas según las normas legales y constitucionales dentro de las políticas establecidas por la alta dirección dando importancia a los objetivos previstos (Vera & Vizúete, 2011).

Este instrumento de gestión es empleada para dar seguridad razonable de que cumplan los objetivos planteados por la entidad, esto comprende un plan organizativo, así como un método es debidamente clasificado y coordinado (Anaya, 2015).

2.3.2. Inventarios

En función de la negociación con los proveedores y clientes, se hacen requerimientos de la producción; permite conocer los ingresos y salidas de los productos para que vean claramente las ganancias y la inversión (Escudero, 2019).

2.3.3. Mypes

Las Mypes con unidades económicas, creadas por personas jurídicas o naturales, teniendo en cuenta la forma de organización que se contempla en la legislación vigente; su objetivo es desarrollar actividades desde la producción hasta la distribución final (Mendoza, 2018).

2.3.4. Empresa

Son organizaciones creadas por personas, los que se dedican a actividades económicas concretas para lograr objetivos que se conviertan en beneficios (Anaya, 2015).

2.3.5. Sector comercio

Se refiere a la actividad económica que consiste en la compra y venta de productos, ya sea para su uso, para venta o para transformarse (Aristizabal & Fernández, 2017).

III. Hipótesis

No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales (Hernández, 2014).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

Fue no experimental porque se realizaron sin manipular deliberadamente la variable, se observaron el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto (Rojas, 2015).

El tipo de investigación

El tipo de investigación fue cualitativo porque permite relacionar las características del control interno con el área de inventario, Empresa del Sector Comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S. A. C., Huaraz, 2020.

Nivel de investigación

La investigación fue de nivel descriptivo, en la que, se responde: ¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020?

4.2. El universo y muestra

- **El Universo**, se estudia a las micro empresas.
- **Muestra**, se conforma por la empresa “Inversiones Monterrey” S. A.C.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Variable	Descripción conceptual	Definición operacional		Ítems preguntas
		Dimensiones	Indicadores	
Control Interno	Es un mecanismo e instrumento que todas las entidades deben adaptar y ser aplicada en los procedimientos para lograr una inspección eficaz de sus ocupaciones, vinculadas a la proyección, medidas y métodos adoptadas con la intención de preservar su prestigio (Angulo, 2019)	Ambiente de control	- Competencia profesional	¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo? ¿Cree usted que la rotación de inventarios es importante para la empresa donde labora?
			- Estructura organizacional	¿Su empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF? ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?
		Evaluación de riesgos	- Identificación de riesgos	¿El lugar para el almacenamiento de la mercadería es la adecuada? ¿El tiempo que rota su inventario es adecuada una vez ingresada al almacén?
			- Respuesta de riesgo	¿Usted considera que tener inventarios que no rotan es un factor negativo para las finanzas de la empresa? ¿El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas?
		Actividades de control	- Distribución de funciones	¿Se posee personal capacitado para administrar el almacén?

				¿Los errores administrativos y robos detectados originan las mermas de su empresa?
			- Evaluación de desempeño	¿El encargado de inventarios es evaluado constantemente? ¿El área de inventarios lleva un adecuado control de mermas?
		Información y comunicación	- Sistema de información	¿Existe una doble verificación, o algún otro control, para tener certeza en la exactitud del stock o sobre stock? ¿Frecuentemente realizan revisiones de los inventarios físicos de mercadería? ¿Considera importante que se realicen inventarios físicos de las mercaderías?
			- Comunicación interna	¿Se comunica si un producto está próximo a vencer?
		Supervisión y monitoreo	- Prevención	¿Se realiza un estudio para controlar los productos de manera adecuada y oportuna?
			- Seguimiento de resultados	¿Se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios?
			- Gestión de control	¿El área de inventarios lleva un adecuado control de mermas?
			- Obtención de resultados	¿Considera que un mal manejo de mermas ocasiona que la utilidad de la empresa disminuya considerablemente?

Fuente: Elaborado por la autora.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas.

En la investigación, haremos uso de las siguientes Técnicas:

- **Técnica del análisis documental**, “busca hacer explícitas las propiedades, notas y rasgos de todo tipo que con relación a las variables estudiadas” (Rojas, 2015:60)
- **Técnica de la entrevista**, es el encuentro entre el entrevistado y el entrevistador, cada uno con sus visiones. “La entrevista, a pesar de su finalidad científica no deja de suponer una relación social y por tanto también actúa en ella el mecanismo social descrito. Este mecanismo puede comprometer la finalidad de la entrevista que es la de obtener respuestas personales, no sugeridas y veraces, que se ajustan a la realidad del entrevistado” (Rojas, 2015:27)
- Por lo tanto, “**la entrevista**, una de las herramientas para la recolección de datos más utilizadas en la investigación cualitativa, permite la obtención de datos o información del sujeto de estudio mediante la interacción oral con el investigador. También está consciente del acceso a los aspectos cognitivos que presenta una persona o a su percepción de factores sociales o personales que condicionan una determinada realidad”

Instrumentos

- Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumentos las fichas bibliográficas.
- En la Técnica de la entrevista, se usará como instrumento la Guía de entrevista. “La pregunta de inicio puede ser, por ejemplo, ¿Qué opinión

presenta del programa educacional? Después de lo cual se debe profundizar en el sentir de la persona y la carga emocional que le da a su vida o a su estado de salud. Si este es positivo, negativo o neutro, es necesario explorar el por qué” (Rojas, 2015)

4.5. Plan de análisis

Para lograr el objetivo (i) Relacionar el **Catálogo de cuentas** con la optimización de **adquisiciones de bienes**, se examina las bibliografías y se dará respuestas a las preguntas: ¿Cuáles son los catálogos de cuentas? ¿Cuáles son los criterios utilizados para el control interno del catálogo de cuentas?

Para obtener el objetivo (ii) Relaciona la **Existencia física de las mercaderías** con los **Tipos de productos**, se examina las bibliografías y se dará respuesta a las preguntas: ¿Cuáles son las evidencias de la existencia física de las mercaderías? ¿Cuáles son los beneficios del conocimiento de la existencia de las mercaderías?

4.6. Matriz de consistencia

Título: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO: EMPRESA “INVERSIONES MONTERREY, S.A.C.”, HUARAZ, 2020

Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Técnicas e instrumentos	Metodología
¿Cuáles son las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020?	Determinar las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020.	1.- Determinar las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio. 2. Identificar las características del control interno del área de inventarios de la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020	Técnicas: -Análisis documental -Entrevista Instrumentos: -Fichas bibliográficas y lectura -Guía de entrevista	Nivel. Cualitativo- descriptivo Diseño: no experimental Universo: microempresas Muestra: Inversiones Monterrey, S.A.C.

Fuente: Elaborado por la autora.

4.7. Principios éticos

La aplicación de estos principios éticos no puede ser de manera mecánica, ya que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con resolución N° 0535-2020-CU-ULADECH Católica. Las cuales se menciona a continuación:

1. **Protección a las personas.** Se aplicó este principio a los representantes y a los trabajadores de la empresa comercial “Inversions Monterrey, S.A.C.”, ya que se considera como el fin y no el medio, por ello se dio cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurrieron y la probabilidad de que obtuvieron un beneficio.
2. **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.** Este principio ético se aplicará con la finalidad de respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
3. **Libre participación y derecho a estar informado.** Este principio ético se aplicará con la finalidad de manifestar la 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 la tesis.
4. **Beneficencia y no maleficencia.** Con este principio se asegurará el bienestar de las personas que participan en la encuesta, sin causar daño, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.
5. **Justicia.** Se realizará un juicio razonable, ponderable tomando las precauciones necesarias para asegurar de que sus sesgos, y las limitaciones de sus

conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. La justicia otorgará a todos los participantes en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

- 6. Integridad científica.** Este principio es importante ya que se evaluará daños, riesgos y beneficios potenciales que pueden afectar a los participantes de la investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Referente al objetivo específico 1: Determinar las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio.

Cuadro 1

Resultado de los antecedentes

AUTOR	RESULTADOS
Salazar (2018)	Afirma que la empresa en estudio no tiene manuales de procesos y funciones para manejar los inventarios determinando las responsabilidades. El sistema que usan para los inventarios es solo para facturar, el inventario se realiza empíricamente y sustentan sus actividades en base a ciertas directrices emitidos por el propietario.
Jiménez y Fernández (2017)	Señalan en su investigación, que la entidad comercial en estudio controla un inventario informal, es elaborado según la experiencia e intuición del gerente; por ello no se manejan modelos de inventario por desconocimiento de procedimientos y técnicas del mismo. Al no existir procedimientos claros en las compras como en los inventarios, es importante sistematizar datos e implementar políticas claras de inventario.
Pérez (2019)	Manifiesta que la empresa Agrozul no tiene un control interno operativo por falta de un MOF, por tal motivo se origina desorden en la administración; el personal que

	<p>labora en dicha empresa no se le delega funciones específicas, por tanto ocasiona insatisfacción laboral, complicando el proceso de gestión de inventarios.</p>
Méndez (2019)	<p>Refiere que la empresa Proabesi S.A.C. no hace uso de un manual de control, incurre en muchos errores; la implementación de un sistema de control interno es fundamental ya que esto influye positivamente en el manejo de sus recursos humanos y financieros.</p>
Tarazona (2016)	<p>Manifiesta que una buena gestión del control de inventarios mejora los resultados económicos de la empresa Ícaro S.A.C., es decir, para un correcto control de inventarios se debería establecer los procesos y políticas que permitan la mejora de las actividades realizadas en dicha empresa. Un control eficiente de inventarios influye para que la rentabilidad incremente.</p>
Zegarra (2017)	<p>Afirma que las empresas nacionales y la empresa en estudio Santa María S.A.C. debe darle solución a los errores encontrados para un apropiado funcionamiento del sistema de control interno en el área de inventarios para su buena gestión de la empresa comercial y para beneficio de los clientes, proveedores y principalmente para la misma empresa.</p>
Escobar (2018)	<p>Evidenció en las empresas nacionales y en la empresa comercializadora en estudio que existe ineficiencia al</p>

aplicar el control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto, por su uso incorrecto del control interno no está influenciando de manera positiva para la gestión de inventarios, afectando considerablemente en el cumplimiento de las metas y objetivos empresariales.

Rodríguez (2018) Afirma que la mayoría de las empresas peruanas no logran detectar a tiempo los riesgos a los que se enfrentan sus almacenes, no capacita a su personal encargado de inventarios, con ello se evidencia que existe deficiencias en el componente llamado información y comunicación; por falta del uso de este componente no contribuyen en el registro de las mercaderías, el mismo que no genera informes precisos y claros de las entradas y salidas de las existencias en el almacén; por lo cual estarían corriendo el riesgo de pérdidas, robos y fraudes.

Fuente: Elaboración propia

5.1.2. Referente al objetivo específico 2: Determinar las características del control interno del área de inventarios de la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020

Cuadro 2

Resultado de la entrevista

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
De la variable control interno		
Ambiente de control		
1. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?	X	
2. ¿Cree usted que la rotación de inventarios es importante para la empresa donde labora?	X	
3. ¿Su empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF?		X
4. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?	X	
Evaluación de riesgos		
5. ¿El lugar para el almacenamiento de la mercadería es la adecuada?	X	
6. ¿El tiempo que rota su inventario es adecuada una vez ingresada al almacén?		X
7. ¿Usted considera que tener inventarios que no		

rotan es un factor negativo para las finanzas de la empresa?	X	
8. ¿El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas?	X	
Actividades de control		
9. ¿Se posee personal capacitado para administrar el almacén?		X
10. ¿Los errores administrativos y robos detectados originan las mermas de su empresa?		X
11. ¿El encargado de inventarios es evaluado constantemente?		X
12. ¿El área de inventarios lleva un adecuado control de mermas?		X
Información y comunicación		
13. ¿Existe una doble verificación, o algún otro control, para tener certeza en la exactitud del stock o sobre stock?	X	
14. ¿Frecuentemente realizan revisiones de los inventarios físicos de mercadería?		X
15. ¿Considera importante que se realicen inventarios físicos de las mercaderías?	X	

16. ¿Se comunica si un producto está próximo a vencer?	X
 Supervisión y monitoreo	
17. ¿Se realiza un estudio para controlar los productos de manera adecuada y oportuna?	X
18. ¿Se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios?	X
19. ¿El área de inventarios lleva un adecuado control de mermas?	X
20. ¿Considera que un mal manejo de mermas ocasiona que la utilidad de la empresa disminuya considerablemente?	X

Fuente: Elaboración propia

5.1.3. Referente al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de inventarios de la empresa del sector comercio: Empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, Huaraz, 2020

Cuadro 3

Resultado del análisis comparativo de la entrevista

Elemento de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Los autores Salazar (2018) y Pérez (2019), Escobar (2018) manifiestan que las empresas comerciales estudiadas no hacen uso de un manual de organización y funciones. Es recomendable hacer uso del MOF, ya que eso facilitaría con la selección correcta de su personal para el área de inventarios, evita pérdidas y da respuestas rápidas ante los cambios y tienen dificultades para manejar los inventarios, realiza empíricamente y sustentan sus actividades en base a ciertas directrices emitidos por el propietario y existe	En la empresa en estudio “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, se pudo verificar que no cuenta con un manual de organización y funciones y que el tiempo que rota su inventario no es la adecuada, pero consideran importante dicha rotación.	Si coinciden

	<p>ineficiencia al aplicar el control interno en la gestión de inventarios. Con ello es complicado realizar una buena rotación de inventarios.</p>		
Evaluación de riesgos	<p>El autor Méndez (2019) afirma que la empresa comercial estudiada no usa un manual de control, incurriendo en muchos errores por falta de una adecuada evaluación de riesgos. Es recomendable implementar un sistema de control interno en el área de inventarios ya que es fundamental porque esto influye positivamente en el manejo de sus recursos materiales, humanos y financieros.</p>	<p>En la empresa en estudio “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, se pudo verificar que sí realizan evaluaciones de riesgo, ubicando en un lugar adecuado sus mercaderías, realizando informes periódicos de las actividades. Por lo tanto, se ve que realizan evaluaciones de riesgo.</p>	<p>Ambos resultados no coinciden</p>
Actividades de control	<p>Los autores Tarazona (2016), Zegarra (2017), Jiménez y Fernández (2017) manifiestan que las empresas comerciales estudiadas no manejan</p>	<p>En la empresa en estudio “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, se pudo verificar que no</p>	<p>Ambos resultados coinciden</p>

	<p>modelos de inventario por desconocimiento de procedimientos y técnicas del mismo. Por lo tanto, es recomendable para un correcto control de inventarios establecer los procesos y políticas que permitan la mejora de las actividades realizadas en dichas empresas.</p>	<p>tiene personal capacitado para el área de inventario, no es evaluado y que las mermas son ocasionadas por los errores administrativos. Por lo tanto, se ve que las actividades de control no se realizan adecuadamente.</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>El autor Rodríguez (2018) expresa que las empresas comerciales estudiadas no logran detectar a tiempo los riesgos a los que se enfrentan sus almacenes, no capacita a su personal encargado de inventarios, con ello se evidencia que existe deficiencias en el componente llamado información y comunicación, ya que no hay una comunicación correcta entre gerente y empleado.</p>	<p>En la empresa en estudio “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, se pudo verificar que el empleado comunica con exactitud sobre el stock y si un producto está por vencer.</p>	<p>Ambos resultados no coinciden</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>El autor Escobar (2018) expresa que las empresas</p>	<p>En la empresa en estudio</p>	<p>Ambos resultados</p>

<p>comerciales estudiadas tienen dificultades al aplicar el control interno en la gestión de inventarios, esto se vio a través de la supervisión o monitoreo realizada a trabajadores. Es recomendable realizar capacitaciones al personal y al representante de la empresa para su uso correcto del control interno.</p>	<p>“Inversiones coinciden Monterrey, S.A.C.”, se pudo verificar en la supervisión o monitoreo que no realizan estudios para el control de productos, ni supervisan a sus empleados teniendo en cuenta que un mal manejo de mermas disminuye la utilidad.</p>
---	--

Fuente: Elaboración propia

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Referente al objetivo específico 1

Los autores Salazar (2018), Jiménez y Fernández (2017), Pérez (2019), Méndez (2019), Tarazona (2016), Zegarra (2017), Escobar (2018), Rodríguez (2018). Determinaron que el control interno es fundamental en toda actividad comercial, más aún cuando se aplica en el área de inventarios, ya que permite tener un mejor control de las rotaciones de las existencias, además contribuye para una buena gestión de inventarios. También mencionan que es necesario implementar un sistema de control interno, sistematizar datos efectuando políticas claras de inventario que

permitan la mejora de las actividades realizadas en dichas empresas, con la finalidad de aplicarlas adecuadamente; el beneficio de la ejecución de un control eficiente de inventarios es para que la rentabilidad incremente, así se puedan evitar pérdidas, robos, fraudes y previene su obsolescencia. Por tanto, es esencial que los propietarios o representantes de las empresas identifiquen sus posibles riesgos, dando solución a esos inconvenientes y de ese modo tomar decisiones acertadas que influyan en el cumplimiento de sus metas planteadas a corto, mediano o largo plazo.

5.2.2. Referente al objetivo específico 2

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario a la empresa “Inversiones Monterrey S.A.C.”, se puede evidenciar que no cuentan con un personal capacitado para el área de inventarios y tampoco cuentan con un manual de organización y funciones, por ello los empleados no estarán informados adecuadamente sobre sus funciones y no sabrán las consecuencias de incumplir con sus labores; por otro lado, se evidencia también que realizan evaluaciones de riesgo, lo cual les facilita las medidas que deben adoptar ante cualquier riesgo, como por ejemplo: cuando hay productos en stock o los que están por vencer; así mismo se ve que el tiempo de rotación del inventario no es la correcta y no cuenta con un inventario físico.

5.2.3. Referente al objetivo específico 3

Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 se puede decir al respecto lo siguiente:

Ambiente de control

Ambos resultados coinciden, porque la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, no cuenta con un manual de organización y funciones; y que el tiempo que rota su inventario no es la adecuada, pero consideran importante dicha rotación. Asimismo, los autores **Salazar (2018)**, **Pérez (2018)** y **Escobar (2018)** manifiestan que las empresas comerciales estudiadas no hacen uso de un manual de organización y funciones. Por lo cual es recomendable hacer uso del MOF, ya que eso facilitaría con la selección correcta de su personal para el área de inventarios, evitando pérdidas y dando respuestas rápidas ante los cambios; y tienen dificultades para manejar los inventarios, realiza empíricamente y sustentan sus actividades en base a ciertas directrices emitidos por el propietario y existe ineficiencia al aplicar el control interno en la gestión de inventarios. Con ello es complicado realizar una buena rotación de inventarios.

Evaluación de riesgos

Ambos resultados no coinciden, porque la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.” sí realiza evaluaciones de riesgo, ubicando en un lugar adecuado sus mercaderías y realizando informes periódicos de las actividades. Asimismo, el autor **Méndez (2019)** afirma que la empresa comercial estudiada no usa un manual de control, incurriendo en muchos errores por falta de una adecuada evaluación de riesgos. Por lo cual es recomendable implementar un sistema de control interno en el área de inventarios ya que es fundamental porque esto influye positivamente en el manejo de sus recursos materiales, humanos y financieros.

Actividades de control

Ambos resultados coinciden, porque en la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, no tiene personal capacitado para el área de inventario, no es evaluado y que las mermas son ocasionadas por los errores administrativos. Asimismo, los autores **Tarazona (2016)**, **Zegarra (2017)**, **Jiménez y Fernández (2017)** manifiestan que las empresas comerciales estudiadas no manejan modelos de inventario por desconocimiento de procedimientos y técnicas del mismo. Para un correcto control de inventarios se debe establecer los procesos y políticas que permitan la mejora de las actividades realizadas en dichas empresas.

Información y comunicación

Ambos resultados no coinciden, porque en la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, el empleado comunica con exactitud sobre el stock y si un producto está por vencer. Asimismo, el autor **Rodríguez (2018)** expresa que las empresas comerciales estudiadas no logran detectar a tiempo los riesgos a los que se enfrentan sus almacenes, no capacita a su personal encargado de inventarios, con ello se evidencia que existe deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que no hay una comunicación correcta entre gerente y empleado.

Supervisión y monitoreo

Ambos resultados coinciden, porque en la empresa “Inversiones Monterrey, S.A.C.”, se pudo verificar en la supervisión o monitoreo que no realizan estudios para el control de productos, ni supervisan a sus empleados. Asimismo, la autora **Escobar (2018)** expresa que las empresas comerciales

estudiadas tienen dificultades al aplicar el control interno en la gestión de inventarios, esto se vio a través de la supervisión o monitoreo realizada a trabajadores.

VI. Conclusiones

6.1. Referente al objetivo específico 1

Según los antecedentes nacionales revisados, se ha determinado que las empresas tienen inconvenientes con el componente ambiente de control, ya que mencionan que no usan un manual de procesos y funciones para el manejo de los inventarios, por lo tanto, ocasiona insatisfacción laboral, complicando el proceso de gestión de inventarios; asimismo, tienen debilidades con el componente evaluación de riesgos, en el que no logran detectar a tiempo los riesgos a los que se enfrentan sus almacenes; también, tienen deficiencias con el componente actividades de control, en el cual presentan errores de funcionamiento del sistema de control interno en el área de inventarios para una buena gestión en las empresas comerciales; además también, el componente información y comunicación es ineficiente, porque no capacitan a sus trabajadores y por último también presenta dificultades con el componente supervisión o monitoreo, porque el sistema que usan para los inventarios es solo para facturar, el inventario se realiza empíricamente y sustentan sus actividades en base a ciertas directrices emitidas por el propietario.

6.2. Referente al objetivo específico 2

Según los resultados encontrados en la empresa en estudio “Inversiones Monterrey S.A.C.”, se pudo verificar que presentan deficiencias con el

componente ambiente de control, por lo que no cuenta con un manual de organización y funciones y que el tiempo que rota su inventario no es la adecuada, pero consideran importante dicha rotación; por otro lado, se ve que el componente evaluaciones de riesgo es bien aplicado porque sus mercaderías las ubican en un lugar adecuado, realizando informes periódicos de las actividades; también, el componente actividades de control no lo ejecutan correctamente, ya que no evalúan al personal y que las mermas son ocasionadas por los errores administrativos; asimismo, se ve que emplean bien el componente información y comunicación, porque el empleado comunica con exactitud sobre el stock y si un producto está por vencer y finalmente se pudo verificar en la supervisión o monitoreo que no realizan estudios para el control de productos, ni supervisan a sus empleados.

6.3. Referente al objetivo específico 3

De acuerdo a la comparación del objetivo 1 y 2, se concluye que las empresas nacionales no cuentan con un adecuado sistema de control interno en el área de inventarios, ya que no ponen en práctica los cinco componentes del control interno; en cambio en la empresa en estudio, si aplica bien lo que es el componente de evaluación de riesgos e información y comunicación, pero con los demás componentes presentan deficiencias en el área de inventarios.

6.4. Referente al objetivo general

Se concluye que la empresa en estudio “Inversiones Monterrey, S.A.C.” requiere una implementación de un eficiente sistema de control interno, no cuenta con un manual de procedimientos, políticas y procesos para un buen control del área de inventarios, aplicando correctamente los componentes del control interno. Como

aporte de la investigadora se observó que en la empresa en estudio no todos los componentes son aplicados apropiadamente. Como valor agregado es recomendable realizar capacitaciones a los empleados para concientizar la aplicación eficiente a cada uno de los componentes del control interno.

VII. Recomendaciones

7.1. Referente al objetivo específico 1

Es recomendable que las empresas nacionales prioricen la implementación de un sistema de control interno, para poner en práctica de forma eficiente con cada componente, conjuntamente con un manual de organización o código de ética que mejore la organización de la empresa.

7.2. Referente al objetivo específico 2

La empresa en estudio debe mejorar reforzando con técnicas de control y que a la vez exista una organización y se muestre a cada uno de los empleados, para que de esa manera ellos se sientan incentivados a un clima laboral más adecuado, asimismo se recomienda capacitar de acuerdo al área de inventarios que tiene deficiencia.

7.3. Referente al objetivo específico 3

Los gerentes de las empresas nacionales y de la empresa en estudio deben exigir a los encargados del área de inventarios, informes mensuales sobre la recepción de las mercaderías para su registro y control correcto.

7.4. Referente al objetivo general

Las empresas nacionales y la empresa en estudio, deben implementar un sistema de control interno y a la vez asignar a un encargado con conocimiento en el tema para mejorar la gestión del área de inventarios.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Anaya, J. (2015). *Logística integral. La gestión operativa de la empresa*. Madrid:

Avda. de Valdenigrales - ESIC Editorial. Obtenido de

[https://books.google.com.pe/books?id=y-](https://books.google.com.pe/books?id=y-ncDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+de+inventarios+empresarial++2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbp7S0j8jwAhUjF7kGHYKiAt04PBDoATACegQIBhAC#v=onepage&q&f=false)

[ncDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+de+inventarios+](https://books.google.com.pe/books?id=y-ncDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+de+inventarios+empresarial++2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbp7S0j8jwAhUjF7kGHYKiAt04PBDoATACegQIBhAC#v=onepage&q&f=false)

[empresarial++2019&hl=es-](https://books.google.com.pe/books?id=y-ncDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+de+inventarios+empresarial++2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbp7S0j8jwAhUjF7kGHYKiAt04PBDoATACegQIBhAC#v=onepage&q&f=false)

[419&sa=X&ved=2ahUKEwjbp7S0j8jwAhUjF7kGHYKiAt04PBDoATACeg](https://books.google.com.pe/books?id=y-ncDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+de+inventarios+empresarial++2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbp7S0j8jwAhUjF7kGHYKiAt04PBDoATACegQIBhAC#v=onepage&q&f=false)

[QIBhAC#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=y-ncDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+de+inventarios+empresarial++2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbp7S0j8jwAhUjF7kGHYKiAt04PBDoATACegQIBhAC#v=onepage&q&f=false)

Angulo, R. (2019). *Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda.* Artículo Científico.

Aristizabal, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control*

interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Obtenido

de

<http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%bl0>

[_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%bl0)

Carrera, Y. (2019). *Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las*

empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de

Huaura. Obtenido de

<http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3551/TESIS%20yennny%20carrera%20EPG.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

[_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3551/TESIS%20yennny%20carrera%20EPG.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Coz, P., & Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las*

empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país.

Obtenido de

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Escobar, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C” – Tarapoto, 2017*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3822>

Escudero, J. (2019). *Logística de almacenamiento*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.

Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=vcSPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+de+inventarios+empresarial++2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi806LBicjwAhVWGbKGHX8rB944ChDoATAIeQICBAC#v=onepage&q=libro%20de%20control%20de%20inventarios%20empresari>

Flamarique, S. (2017). *Gestión de operaciones de almacenaje*. Barcelona: Marge Books. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/libros/gestion-de-operaciones-de-almacenaje/9788416171873/>

Gómez, G. (2001). *Control interno en la organización Empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/controlinterno-organizacion-empresarial/>

Gonzales, M. (2014). *Importancia Del Control Interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Hernández, E., & Hernández, L. (2018). *Manual del comercio electrónico*.

Barcelona: Marge Books. Obtenido de

<https://books.google.com.pe/books?id=G6YEEAAAQBAJ&printsec=frontco>

ver&dq=sector+comercio+2018&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjbr_fO_MrwAhXaHrkGHSmNBs44ChDoATABegQIBRAC#v=onepage&q&f=false

Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/investigación.pdf.

Huamani, N. (2019). *Caracterización del control interno del área de inventarios de empresas comerciales del Perú: Caso consultores Contratistas Multiservicios DRL S.A.C., de Ayacucho, 2018*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11107/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_HUAMANI_SALAS_NOEMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Huayascachi, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayascachi_LEK.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Obtenido de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%c3%bl0_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lizana, J. (2007). *El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrial Chorrillos Color S.A. del Distrito de Chorrillos en el 2015*. Obtenido de

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/650/1/JORGE%20ANTONIO%20LIZANA%20LOA.pdf>

Lozano, H. (2018). *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Mencia Acosta EIRL" - Cañete, 2017*. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8341/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_EMPRESAS_SECTOR_COMERCIO_LOZANO_CANARI_HECTOR_SAUL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mantilla, S. (2005). *Control interno "Estructura conceptual integrada"*. Colombia: Ecor.

Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Nobel S.A. Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=Ml5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+inventarios+2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiqWLWD7sfwAhU_F7kGHcCqAc8Q6AEwAXoECAAQAg#v=onepage&q&f=false

Mejías, M. (2013). *estrategias de control interno para el proceso de almacén - inventarios de la empresa Amal Productos C.A.* Obtenido de

<https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>

Méndez, D. (2019). *La caracterización del control interno y su incidencia en el área de inventario de la MYPE PROABESI S.A.C. del rubro de Snacks en el Distrito de Ate en el 2018*. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18611>

- Mendoza, A. (2018). *Control interno de inventario y su influencia en la rentabilidad de la empresa Tassedo S.A.C. Huaraz - 2018*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26245/Mendoza_RAE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mungaray, A., Aguilar, J., & Osorio, G. (2017). Los objetivos económicos de la micro y pequeña empresa en México. Un análisis desde las elasticidades de factores productivos. *Revista de métodos cuantitativos para la economía y la empresa*, 129-146. Obtenido de <https://www.upo.es/revistas/index.php/RevMetCuant/article/view/2884/2279>
- N°234-2013-EF, D. S. (2013). *Aprueban el Reglamento de la Ley N° 30056 en lo referido al crédito por gastos de capacitación, gastos de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica y pronto pago*. Obtenido de https://www.marina.mil.pe/media/portal_trns/2017/07/14/ds_234_2013_ef.pdf
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. México: 1° edición. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de+control+interno+2019&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjX_onx38fwAhW1MX0KHYkMBF4Q6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=libro%20de%20control%20interno%202019&f=false
- Rodríguez, A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería*

- Corperry S.A.C.- Huarmey, 2017. Obtenido de*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8983>
- Rojas, M. (2015). *Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. Obtenido de*
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=63638739004>
- Salazar, N. (2018). *Control interno de inventarios para mejorar las operaciones en el Almacén de Tapicería G. S. de la ciudad de Manta. Obtenido de*
<https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/455/1/ULEAM-CT.AUD-0009.pdf>
- Sierra, J., & Acosta, M. (2014). *Administración de almacenes y control de inventarios. Eumed.net. Obtenido de* <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Sorlózano, M. (2018). *Gestión de pedidos y stock. COML0309. Málaga: 1° edición. Obtenido de*
<https://books.google.com.pe/books?id=v1EpEAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libro+de++inventarios+empresarial+2018&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj6-baRhMjwAhXAG7kGHf3sCpUQ6AEwCXoECAkQAg#v=onepage&q&f=false>
- SUNAT. (2003). *Normas Legales. Obtenido de*
<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>
- Tarazona, E. (2016). *El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa corporación ICARO SAC Huaraz, 2015. Obtenido de*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1572/CONTR>

OL_INVENTARIOS_TARAZONA_ESPINOZA_ELY_INES.pdf?sequence
=1&isAllowed=y

Tello, S. (2014). Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país. *Lex ISSN 2313-1861*, 1-20.

Vera, V., & Vizuete, E. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Obtenido de [Http://Repositorio.Unemi.Edu.Ec/Bitstream/123456789/1681/1/Dise%C3%91o%20de%20un%20control%20interno%20de%20inventario%20para%20la%20empresa%20xyz.Pdf](http://Repositorio.Unemi.Edu.Ec/Bitstream/123456789/1681/1/Dise%C3%91o%20de%20un%20control%20interno%20de%20inventario%20para%20la%20empresa%20xyz.Pdf)

Zegarra, L. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa santa María S.A.C.- CASMA 2016*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3325>

Anexos

Anexo 1: Cronograma de actividades

Cronograma de trabajo																		
N°	Actividades	Año 2021																
		I Unidad								II Unidad								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	Mejora del marco teórico		x	x	x													
2	Redacción de la revisión de la literatura			x	x	x												
3	Elaboración del consentimiento informado				x	x												
4	Revisión de instrumentos de recolección de datos					x	x											
5	Validación del instrumento de recolección de datos				x													
6	Aplicación del instrumento de recolección de la información					x												
7	Calificación de marco teórico-conceptual y referencia bibliográficas						x											
8	Ejecución de la metodología				x	x	x	x	x									
9	Resultados de la investigación								x	x								
10	Análisis e interpretación de resultados										x	x	x	x				
11	Sustentación y presentación del proyecto															x		
12	Calificación de resultados y su interpretación																x	x

Anexo 2: Presupuesto

PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE (ESTUDIANTE)			
Categoría	Base	% Número	Total (S/.)
Suministros			
+ Fotocopias			
+ Impresiones			
+ Empastados			
+ Papel bond A-4 (1000 hojas)			
+ Tóner			
Servicios			
+ Uso de turnitin	50.00	4	200.00
Sub total			200.00
Gastos del itinerario			
+ Pasaje para recolectar información	30.00	10	300.00
Sub total			300.00
TOTAL, PRESUPUESTAL DESEMBOLSABLE			500.00
PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE (UNIVERSIDAD)			
Categoría	Base	% Número	Total (S/.)
Servicios			
+ Uso de internet (laboratorio de aprendizaje digital LAD)	30.00	4	120.00
+Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
+ Soporte informático (módulo de investigación del ERP University-MOIC)	40.00	4	160.00
+ Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso Humano			
+Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total, de presupuesto no desembolsable			652.00
TOTAL			1,152.00

Anexo 3: Instrumento de recolección



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

Cuestionario estructurado

Instrucción: el cuestionario estructurado forma parte de un trabajo de investigación en contabilidad sobre CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO: EMPRESA “INVERSIONES MONTERREY, S.A.C.”, HUARAZ, 2020. Motivo por el cual solicito a usted responder las siguientes preguntas:


De la variable control interno

1. ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?
 - a. Si
 - b. No
2. ¿Cree usted que la rotación de inventarios es importante para la empresa donde labora?
 - a. Si
 - b. No
3. ¿Su empresa posee un Manual de Organización y Funciones MOF?
 - a. Si
 - b. No
4. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?
 - a. Si
 - b. No
5. ¿El lugar para el almacenamiento de la mercadería es la adecuada?
 - a. Si
 - b. No
6. ¿El tiempo que rota su inventario es adecuada una vez ingresada al almacén?
 - a. Si

- b. No
- 7. ¿Usted considera que tener inventarios que no rotan es un factor negativo para las finanzas de la empresa?
 - a. Si
 - b. No
- 8. ¿El encargado de inventarios elabora informes periódicos de las actividades realizadas?
 - a. Si
 - b. No
- 9. ¿Se posee personal capacitado para administrar el almacén?
 - a. Si
 - b. No
- 10. ¿Los errores administrativos y robos detectados originan las mermas de su empresa?
 - a. Si
 - b. No
- 11. ¿El encargado de inventarios es evaluado constantemente?
 - a. Si
 - b. No
- 12. ¿El área de inventarios lleva un adecuado control de mermas?
 - a. Si
 - b. No
- 13. ¿Existe una doble verificación, o algún otro control, para tener certeza en la exactitud del stock o sobre stock?
 - a. Si
 - b. No
- 14. ¿Frecuentemente realizan revisiones de los inventarios físicos de mercadería?
 - a. Si
 - b. No
- 15. ¿Considera importante que se realicen inventarios físicos de las mercaderías?
 - a. Si
 - b. No

16. ¿Se comunica si un producto está próximo a vencer?
- a. Si
 - b. No
17. ¿Se realiza un estudio para controlar los productos de manera adecuada y oportuna?
- a. Si
 - b. No
18. ¿Se efectúan supervisiones sorpresivas al personal de inventarios?
- a. Si
 - b. No
19. ¿El área de inventarios lleva un adecuado control de mermas?
- a. Si
 - b. No
20. ¿Considera que un mal manejo de mermas ocasiona que la utilidad de la empresa disminuya considerablemente?
- a. Si
 - b. No

Anexo 4: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

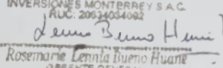

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Vilma Angélica Espinoza Luna**, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada: **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO: EMPRESA INVERSIONES MONTERREY SAC.**

- La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: angelaluna11@hotmail.com, al número 943197601. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	ROSEMARIE LENNIA BUENO HUANE
Firma del participante:	<small>INVERSIONES MONTERREY S.A.C. RUC. 200524054002</small>  <small>Rosemarie Lennia Bueno Huane GERENTE GENERAL</small>
Firma del investigador:	
Fecha:	29.09.2020

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA