



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION DE INVENTARIO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO
DE LA EMPRESA “IQUITOS AMAZON MISSION”, DE
IQUITOS, 2017.

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

AUTOR:

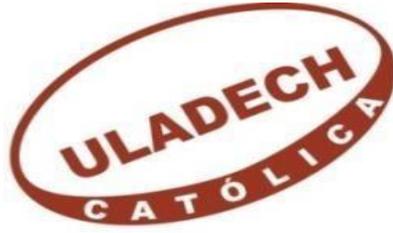
BACH. MIQUEAS ROJAS ZELADA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTION DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERU: CASO DE LA EMPRESA “IQUITOS AMAZON
MISSION”, DE IQUITOS, 2017.

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

AUTOR:

BACH. MIQUEAS ROJAS ZELADA

ASESOR:

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

PRESIDENTE

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

SECRETARIO

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN

MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA

AGRADECIMIENTO

A Dios

Por brindarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional, por darme la fuerza de seguir adelante día a día a pesar de las dificultades que se me han presentado en el camino.

A mi Asesor

MGTR. Víctor Sichez Muñoz por su incondicional apoyo, tiempo y recomendaciones en la elaboración de este informe de tesis.

DEDICATORIA

A mi familia

Que son parte de mi vida y sólo me dan alegrías; además me brindan su apoyo moral para no rendirme; y me alientan a seguir adelante hasta conseguir mis metas.

A un amigo especial

Que gracias a su motivación empecé este proyecto y hoy se hace realidad; gracias a su apoyo estoy logrando cumplir mis sueños.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa **IQUITOS AMAZON MISSION - Iquitos, 2017**. El diseño de la investigación fue no experimental - descriptivo bibliográfico, documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista, encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), en su gran mayoría los autores afirman que el control interno mejora la gestión de las empresas comerciales; siendo una herramienta importante, ya que permite promover la eficiencia y eficacia en todos los puntos críticos de la organización, minimizando los riesgos y maximizando las oportunidades para el logro de los objetivos institucionales, lamentablemente no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la Empresa **IQUITOS AMAZON MISSION**, de Iquitos, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en los componentes del ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que la empresa del caso deberá promover la aplicación correcta de los componentes del control interno a fin de resguardar y controlar de manera más eficiente y eficaz sus recursos de tal manera que se pueda cumplir con los objetivos y las metas propuestas.

Palabras Claves: Gestión de inventarios, control interno, sector comercio

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to: Determine and describe the influence of internal control in the management of inventories of companies in Peru and of IQUITOS AMAZON MISSION - Iquitos, 2017. The design of the research was non-experimental - descriptive bibliographical, documentary, the level of research was descriptive and case. For the collection of the information, a questionnaire was applied to the manager of the company of the case, through the technique of the interview, with the following results: With regard to the bibliographic review (antecedents), the vast majority of authors affirm that Internal control improves the management of commercial enterprises; Being an important tool, since it allows to promote the efficiency and effectiveness in all the critical points of the organization, minimizing the risks and maximizing the opportunities for the achievement of the institutional objectives, unfortunately it has not been demonstrated quantitatively how many companies of the commerce sector of Peru Have implemented an internal control system. Regarding the case, it was possible to show that the IQUITOS AMAZON MISSION - Of Iquitos, is not properly applying the internal control components; With major deficiencies in the components of the control and supervision environment. Finally, it is concluded that the company in the case should promote the correct application of internal control components in order to protect and control their resources in a more efficient and effective manner in order to meet the objectives and goals proposed.

Keywords: Inventory management, internal control, trade sector

CONTENIDO

Caratula.....	i
Contra Caratula.....	ii
Hoja de jurado de Tesis.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
I.INTRODUCCIÓN	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA	13
2.1. Antecedentes	13
2.1.1. Internacionales	13
2.1.2. Nacionales	15
2.1.3. Regionales	17
2.1.4. Locales	18
2.2. Bases teóricas	19
2.2.1. Control Interno	19
2.2.2. Inventarios	37
2.2.3. Importancia de los inventarios:	38
2.2.4. Gestión de inventarios:	38
2.3. Marco conceptual	40
2.3.1. Control Interno	40
2.3.2. Gestión de inventario	40
III. METODOLOGÍA	40
3.1 Diseño de la Investigación	44
3.2. Población y Muestra	44
3.3. Definición y operacionalización de variables	44
3.4 Técnicas e Instrumento	44
3.5 Plan de Análisis	44
3.6 Matriz de Consistencia	44
3.7 Principios Éticos	44
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	44
4.1. RESULTADOS	44
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1	44
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	46

4.1.3. Respetto al objetivo específico 3.	50
4.2. ANALISIS DE RESULTADOS	54
4.2.1. Respetto al objetivo específico 1.....	54
4.2.2. Respetto al objetivo específico 2.....	55
4.2.3. Respetto al objetivo específico 3.....	57
V. CONCLUSIONES	60
5.1. Respetto al objetivo específico 1.....	60
5.2. Respetto al objetivo específico 2.....	60
5.3. Respetto al objetivo específico 3.....	61
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	62
6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	62
6.2. ANEXOS:	65
6.2.1. Anexo N° 01: Matriz de Consistencia.....	65
6.2.2. Anexo N° 02: Modelos de ficha bibliogràfica.....	66
6.2.3. Anexo N° 03: Cronograma de actividades.....	67
6.2.4. Anexo N° 04: Presupuestos.....	67
6.2.5. Anexo N° 05: Financiamiento.....	68
6.2.6. Anexo N° 06: Cuestionario.....	69

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “IQUITOS AMAZON MISSION” - Iquitos, 2017**. Se relaciona al ámbito empresarial privado y público. Este trabajo está orientado en base a problemáticas que se presentan en la vida cotidiana de las empresas comerciales del Perú.

La crisis económica está adquiriendo una dimensión realmente preocupante pues afecta, como siempre, a los más vulnerables. Su detonante fueron las hipotecas basura. El desarrollo de los acontecimientos ha demostrado que esta situación tan grave se ha debido a la gran cantidad de derivados financieros tóxicos que no tienen un valor real que los sustente, entre ellos los de las hipotecas basura. La contaminación se ha extendido a lo largo y ancho del mundo, en un mercado global cada vez menos regulado que sobrepasa las fronteras nacionales. La grave crisis del sistema financiero se ha trasladado a la economía real, que se encuentra con dificultades para conseguir créditos. Como consecuencia, lo que parecía en un primer momento que eran dificultades de liquidez, se ha puesto de manifiesto que se trata de un problema de solvencia. (Berzosa, 2009).

En los últimos años sea implementado el sistema de control interno y a través de su aplicación en los almacenes, como se puede aplicar de tal forma en farmacias , empresas comerciales o de servicios , entre otras , contribuyendo de esta forma a mejorar el control de los productos o mercadería que se maneja dentro de ellas ya que también se utiliza en diferentes partes del de mundo y cómo influye positivamente en todo tipo de empresas El personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que están

en proceso de aprendizaje gracias a la capacitación otorgadas por la empresa, existiendo un alto grado de compromiso con la labor que desempeñan dentro de la misma, Se encontraron deficiencias en el proceso dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, tendiendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios (Leon,2015).

El control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos (La Contraloría).

Por las razones expuestas y la poca información en la localidad sobre las variables y unidades de análisis de investigación, es necesario hacer una caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú, siendo el enunciado del problema de investigación el siguiente: **¿Cuál es la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “IQUITOS AMAZON MISSION” - Iquitos, 2017?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “IQUITOS AMAZON MISSION” - Iquitos, 2017.** Asimismo para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2017.

2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa **“IQUITOS AMAZON MISSION” - Iquitos, 2017.**
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa **“IQUITOS AMAZON MISSION” - Iquitos, 2017.**

El siguiente trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

- i. El planteamiento inicial de mi investigación se debe a una observación empírica que he realizado durante algún tiempo en las empresas que son de este tipo, motivo por el cual creemos que las empresas pueden obtener ventajas competitivas sostenibles como maximizar la rentabilidad económica, aumentar las ventas, reducir los costos solo mediante la aplicación de nuevas tecnologías a los bienes físicos o llevando a cabo una buena gestión de inventarios.
- ii. Por eso mi objetivo es determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios, ya que manejando adecuadamente este tema la empresa podrá cumplir con sus objetivos y metas trazadas.
- iii. Además esta es una investigación que servirá como guía estudiantes de la profesión de contabilidad y carreras afines para poder identificar si la influencia del control interno en la gestión de inventarios de empresas peruanas es acertada en su totalidad siempre y cuando se cumpla de forma correcta todos sus criterios.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En el exhaustivo proceso de revisión documental y análisis de antecedentes se presenta una serie de estudios relacionados a nuestro tema de investigación:

Pérez (2010), En su tesis, para optar el grado de contador público y auditor en el grado académico de licenciado titulada, **“Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia”**; presentada en la Universidad San Carlos de Guatemala luego de presentar la pregunta principal formula el objetivo general que percibe el estudio: determinar las causas por las cuales no existe control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia en la actualidad. Uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, esto ha hecho que los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría proporcionen nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo o malversación del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos; materiales, financieros y humanos.

Uno de los rubros más importantes de la empresa es el inventario, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por consiguiente, si el costo del mantenimiento de los inventarios es elevado o si

existen pérdidas de mercadería significativas por cualquier circunstancia la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos.

Se realizará el diseño del sistema de control interno, del área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima con el objetivo de minimizar las debilidades, presentar oportunamente información para la formulación de los estados financieros que sean útiles para la toma de decisiones optimizar y garantizar el adecuado manejo del inventario, basado principalmente en el fortalecimiento de políticas y procedimientos administrativos y controles internos contables.

Rojas (2007), En su tesis denominada: **“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”**, presentado en la universidad de san Carlos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: Analizar y describir el diseño del sistema de control, los instrumentos y medidas de control administrativo y contable que garantice la eficiencia y economía de las operaciones de la empresa, brindando información confiable y oportuna. El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Los resultados obtenidos fueron que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; ya que un excesivo control puede ser costoso y contraproducente, Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. La elaboración y

aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo.

2.1.2. Nacionales

Hemeryth y Sánchez (2013), En su tesis; para optar el grado de contador público y licenciado en administración titulada, "**Implementación de un sistema de Control Interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora a&a s.a.c. De la ciudad de Trujillo - 2013**"; presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego luego de formular su problema dio como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización, razón importante por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa, es por eso que al realizar el estudio previo se verificó que no existe un sistema de control interno operativo en los almacenes en la empresa Constructora A&A S.A.C., por lo que se hace necesario llevar a

cabo la presente investigación con el objetivo de implementar un sistema de control interno operativo en los almacenes para mejorar la gestión de los inventarios.

Villanueva, U. & García, M. (2013) en su tesis sobre el **“Impacto del Control Interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana”**, de la universidad nacional de José Faustino Sánchez Carrión, concluyó que el control interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales, en relación a la toma de decisiones, porque este importante instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros; la toma de decisiones cobra importancia cuando éstas han sido debidamente programadas y que en forma paralela exista un conjunto de estrategias para que la Gerencia actúe cuando esa toma de decisiones se presente en forma inesperada producto de la incertidumbre y el riesgo.

Rodríguez, M. & Torres, J. (2014) en su tesis para optar el grado de contador público titulada **“Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. Y su efecto en las ventas año 2014”**, presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú concluyó que la implementación del sistema de control interno comprende la definición y aplicación de

políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería orientados a mantener un control adecuado del inventario, permite un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 –Inventarios, así como también el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vendida, de baja o nula rotación. Así mismo evaluar en un inicio el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición que sean necesarios para que las existencias adquieran o mantengan su condición actual y ubicación, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares. Como también se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.

2.1.3. Regionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado dentro de cualquier ciudad de la región **Loreto**, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación respecto a la caracterización del control interno en las empresas comerciales en alguna ciudad o localidad de la región **Loreto**.

2.1.4. Locales

Muñoz, A. & Rodríguez, R. (2013) en su tesis para optar el título de contador público **“Control interno en el área de compras y su influencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Davel S.A.C.”**, presentada en la Universidad San Pedro, concluyó que actualmente en inversiones DAVEL SAC no existe manual de cargos al personal y procedimientos administrativos que permiten darle atribuciones al personal que allí labora. Solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar, no cuenta con controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, en el cual no le permite una información rápida y oportuna. Todo esto se debe a la falta de control, indispensable de la empresa.

Fernández, (2014). En su trabajo de investigación denominado: **“El Control Interno y su Influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”**, en la ciudad de Chimbote, llegó a las siguiente conclusión: Que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Al igual que en América Latina y el Perú, en Chimbote, tampoco se ha encontrado trabajos de investigación que hayan determinado la influencia (relación) entre el control interno y la gestión de las empresas privadas de Chimbote. Los pocos trabajos que se han encontrado en Chimbote, enfatizan que el control interno en las empresas es muy débil y casi inexistente.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

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

a. Componentes funcionales del control interno:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

b. Seguridad razonable del control interno:

- Reducir los riesgos de corrupción
- Lograr los objetivos y metas establecidos
- Promover el desarrollo organizacional
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores

- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

c. Implementación del control interno

- **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

d. Importancia del control interno:

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas (La Contraloría).

e. Objetivos del control interno:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.

- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

f. Elementos del control interno:

Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran:

- Planeación
- Organización
- Procedimientos
- Personal
- Autorización
- Sistema de información
- Supervisión.

g. Sistema de control interno:

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

h. Elementos del sistema de control interno:

- Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los planes operativos que sean necesarios.
- Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
- Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.
- Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

En resumen el ambiente de control, el sistema contable, los controles internos, contables y administrativos (Gómez, 2001).

2.1.2 Empresas del sistema financiero

Con respecto a las empresas del sistema financiamiento bancario y no bancario el portal web de la Superintendencia de banca y seguros (www.sbs.gob.pe) en base al texto concordado de la Ley general del sistema financiero y del sistema de seguros y orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros Ley N°. 26702 define de la siguiente manera:

Definiciones

1. **Empresa Bancaria:** es aquella cuyo negocio principal consiste en recibir dinero del público en depósito o bajo cualquier otra modalidad contractual, y en utilizar ese dinero, su propio capital y el que obtenga de otras fuentes de financiación en conceder créditos en las diversas modalidades, y no aplicarlos a operaciones sujetas a riesgos de mercado.
2. **Empresa Financiera:** es aquella que capta recursos del público y cuya especialidad consiste en facilitar las colocaciones de primeras emisiones de valores, operar con valores mobiliarios y brindar asesoría de carácter financiero.
3. **Caja Rural de Ahorro y Crédito:** es aquella que capta recursos del público y cuya especialidad consiste en otorgar financiamiento preferentemente a la mediana, pequeña y micro empresa del ámbito rural.

4. **Caja Municipal de Ahorro y Crédito:** es aquella que capta recursos del público y cuya especialidad consiste en realizar operaciones de financiamiento, preferentemente a las pequeñas y micro empresas.
5. **Caja Municipal de Crédito Popular:** es aquella especializada en otorgar crédito pignoraticio al público en general, encontrándose también facultada para efectuar operaciones activas y pasivas con los respectivos Concejos Provinciales y Distritales y con las empresas municipales dependientes de los primeros, así como para brindar servicios bancarios a dichos concejos y empresas.
6. **Empresa de Desarrollo de la Pequeña y Micro Empresa, EDPYME:** es aquella cuya especialidad consiste en otorgar financiamiento preferentemente a los empresarios de la pequeña y micro empresa.
7. **Empresa de Arrendamiento Financiero:** cuya especialidad consiste en la adquisición de bienes muebles e inmuebles, los que serán cedidos en uso a una persona natural o jurídica, a cambio del pago de una renta periódica y con la opción de comprar dichos bienes por un valor predeterminado.
8. **Empresa de Factoring:** cuya especialidad consiste en la adquisición de facturas conformadas, títulos valores y en general cualquier valor mobiliario representativo de deuda.
9. **Empresa Afianzadora y de Garantías:** cuya especialidad consiste en otorgar afianzamientos para garantizar a personas naturales o jurídicas ante otras empresas del sistema financiero o ante

empresas del extranjero, en operaciones vinculadas con el comercio exterior.

10. **Empresa de Servicios Fiduciarios:** cuya especialidad consiste en actuar como fiduciario en la administración de patrimonios autónomos fiduciarios, o en el cumplimiento de encargos fiduciarios de cualquier naturaleza.
11. **Cooperativas de Ahorro y Crédito:** autorizadas a captar recursos del público a que se refiere el artículo 289° de la presente ley (Artículo 282° Ley N°.26702).

2.1.3 Tipos de créditos bancarios y no bancarios

Las empresas del sistema financiamiento bancario y no bancario tienen diferentes tipos de créditos para las MYPES. A continuación se detalla el perfil de los principales bancos del sistema financiero

➤ **Intermediarios bancarios**

a. Banco de crédito

- **Banca de negocios:** fue creada especialmente para atender las necesidades y exigencias de las empresas (sea personal natural o jurídica) si tienen una facturación menor a un millón de dólares. Las garantías reales para los créditos agrícolas llega hasta el 200% del préstamo. Dentro de la banca de negocios, desarrolló el producto Crédito Efectivo de Negocios, que financia las necesidades de capital de trabajo y la compra de activos fijos, con montos que va de US\$ 2000 a

US\$ 20000 y US\$ 5000 y US\$ 30000 respectivamente, con una tasa efectiva que oscila entre 45% y 25%.

- **Banca Corporativa:** Es una banca que atiende a un segmento empresarial, cuyas ventas superen los US\$ 15 millones. Para ser calificado como cliente de esta banca, aparte del monto ya señalado, se requiere; tener activos de gran tamaño, y demandantes de servicios electrónicos de alta tecnología, ser emisores de papeles comerciales u obligaciones y cotizaciones de acciones en bolsa, además poseer una posición diferenciada en el mercado a través de ventas, marcas o procesos especiales, por último mantener una estructura administrativa profesionalizada y sofisticada, con gran potencialidad de negocios.
- **Banca Institucional:** es una banca que está dirigida atender las necesidades crediticias de instituciones gubernamentales, organismos descentralizados, proyectos estatales, colegios, universidades, ONGs, organizaciones internacionales, Cooperativas, Cajas Rurales (Vallejos & Locconi, 2006).

b. Banco continental

Es la tercera entidad bancaria en el Perú, con una cuota del mercado, depósitos del 16,7%; es la cuarta empresa peruana en activos, la quinta en beneficio neto y la sexta en beneficio bursátil.

- **Préstamos comerciales:** otorga liquidez para capital de trabajo y la compra de activos fijos. Dentro de los intermediarios financieros bancarios se encuentra una clase de banca especializada en las MYPES, que a pesar de contar con intereses que muchas veces son prohibitivas en estos últimos años se han constituido en una importante fuente de financiamiento a éste sector empresarial (Vallejos & Locconi, 2006).

c. MIBANCO

Es una entidad financiera conformada por capitales privados y con respaldo de instituciones internacionales como Profound Internacional S.A. y Acción Comunitaria Internacional. Las tasas que maneja en moneda nacional, supera el 40%, pero son de rápido desembolso y retorno. Esta política crediticia manejada por el banco, es con la finalidad de cubrir contingencias de devolución de los créditos, ya que el 70% de los desembolsos que otorga son sin aval. Las líneas que maneja éste banco son las siguientes:

- **Préstamos para empresas. Mi Capital:** Son préstamos de capital de trabajo, para hacer devueltos en un plazo de 24 meses, cuyo monto mínimo es de S/ 300 y en dólares el monto mínimo es de US\$ 300, siendo la tasa activa del 50% y 30% respectivamente.

- **Mi Equipo:** Es una línea crediticia que maneja MIBANCO para la adquisición de activos fijos. El monto mínimo en soles como en dólares es de S/ 850 y US\$ 250 respectivamente, con un costo crediticio del 45% y 25% al año.
- **Mi Local:** Los microempresarios con ésta línea de crédito tiene la opción de comprar locales comerciales, para centralizar sus operaciones, asimismo puede ser usado para la ampliación o remodelación del que posee. El monto mínimo como la tasa de interés es igual para la línea de Mi Equipo (Vallejos & Locconi, 2006).

Préstamos personales - Banca Personal

- **Mi Facilidad:** Es el préstamo personal de MIBANCO que ayuda resolver situaciones inesperadas de salud, viaje, oportunidad de negocio. Es un crédito para dependientes como independientes. Los montos mínimos es de S/ 300 y US\$ 100 respectivamente; con una tasa de interés del 45% y 30%.
- **Mi Casa:** Es una línea que está dirigida a financiar la construcción de viviendas, con un plazo máximo de devolución de 10 años en moneda nacional y de 20 años en moneda extranjera. Financia el 90% del valor del inmueble. Siendo la tasa activa por esta operación del 45% y 12,5% respectivamente (Vallejos & Locconi, 2006).

➤ **Intermediarios no bancarios**

a. Corporación financiera de desarrollo. (COFIDE)

Es una empresa de economía mixta que cuenta con autonomía administrativa, económica y financiera, cuyo capital en un 98,58% pertenece al Estado, representado por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad empresarial del Estado - FONAFE, dependencia del Ministerio de Economía y Finanzas y en 14,1% a la Corporación Andina de Fomento (CAF). Forma parte del Sistema Financiero Nacional y puede realizar todas aquellas operaciones de intermediación financiera permitidas por su legislación y sus estatutos en general toda clase de operaciones afines. Desde su creación hasta el año 1992 COFIDE se desempeñó como un banco de primer piso, a partir de ese momento, desempeñar exclusivamente las funciones de un banco de desarrollo de segundo piso, canalizando los recursos que administra a través de instituciones supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguro. La labor operativa de Segundo Piso, le permite complementar la labor del sector financiero privado, en actividades como el financiamiento del mediano y largo plazo, del sector exportador y de la micro y pequeña empresa, canalizando recursos, gracias a la cultura corporativa que privilegia la responsabilidad y el compromiso con la misión y objetivos institucionales.

Las líneas de crédito que maneja están dirigidas a personas naturales y jurídicas con actividades pertenecientes a los sectores

productivos de bienes incluyendo el sector comercial. Financia todos los requerimientos de financiamiento, cubriendo hasta el 100% de sus necesidades. El plazo máximo de pago para capital de trabajo es de 5 años, y las líneas de crédito que están dirigidas para la compra de activos fijos incluyendo obras civiles, el periodo de reembolso puede llegar a los 5 años, con tres de gracia. Tiempo de holgura que se da a los proyectos para que puedan consolidarse económicamente y financieramente. Existen líneas de crédito como el AVIAGRO, donde el periodo de amortización de la deuda depende del ciclo productivo, pero se maneja un techo de 18 meses para el pago correspondiente.

Las líneas de crédito que maneja COFIDE y que están dirigidas a las MYPES son las siguientes: PROMICRO, PROPEM, MICROGLOBAL. El monto máximo que COFIDE coloca por este tipo de línea de crédito es de US\$ 5 000 (Vallejos & Locconi, 2006).

b. Empresas de desarrollo de la microempresas (EDMYPES)

La EDMYPES conforme se expresa en la Resolución SBS N 847-94 ésta organización financiera tiene por objeto otorgar financiamiento a personas naturales y jurídicas que desarrollen actividades calificadas como pequeña y microempresa, utilizando para ello su capital propio y los recursos que provengan de donaciones.

Asimismo también, bajo la forma de líneas de crédito de instituciones financieras. Las EDMYPES están autorizadas a conceder créditos directos a corto, mediano y largo plazo, otorgar avales y otras garantías, descontar letras de cambio y pagarés, recibir líneas de financiamiento provenientes de instituciones de cooperación internacional, organismos multilaterales, empresas o entidades financieras como COFIDE. De igual modo, administran en comisión de confianza, fondos de empresas nacionales o extranjeras, siempre que el objeto sea el apoyo a fomentar la micro y pequeña empresa; efectuar depósitos en cuenta corriente y otros servicios. Una experiencia importante sobre este tipo de intermediario financiero es EDPYME - PROMEMPRESA, que en su Plan Estratégico contempla la Visión de constituirse en el 2010 en la líder a nivel nacional en la atención a la micro y pequeña empresa, con una meta de cobertura de 100 mil clientes con calidad, eficiencia y oportunidad.

Su visión es "otorgar servicios financieros para el desarrollo y crecimiento empresarial de las micro y pequeñas empresas a través de un sistema de trabajo de excelencia, generando importantes niveles de rentabilidad para la consolidación de la entidad financiera especializada"

Las líneas de crédito que maneja éste intermediario financiero son: Pro desarrollo, con un monto mínimo de US\$ 3000 y máximo de US\$ 10 000 para ser devuelto en 24 meses. Pro mercado, con un monto mínimo de US\$ 1 000 y máximo de US\$

5 000 para ser devuelto en 24 meses. Pro Crecer, con un monto mínimo de préstamo de US\$ 50 y máximo de US\$ 990 para ser reembolsado en un período de 36 meses (Vallejos & Locconi, 2006).

c. Cajas Municipales (CMACS)

Se crearon bajo el amparo del DL 23039 del 14-05-1980, reglamentado por el DS 147-81-EF del 08-1981, bajo la Constitución Política de 1979, pretendió darle un giro descentralizador a la economía de nuestro país, otorgándoles a los Gobiernos Regionales y Locales mayores atribuciones y responsabilidades en la tarea de impulsar el desarrollo integral regional. El decreto ley bajo mención plantea como fundamento para la creación de las CMACs el fomento del ahorro comunal para apoyar el desarrollo de actividades productivas en las provincias, o sea el fomento de la micro y pequeña empresa, bajo la visión de mejorar los niveles de empleo.

Bajo la normatividad correspondiente las CAMACs, han iniciado sus gestiones con un objetivo concreto, el cual es la descentralización y profundización financiera, captando ahorros del público para financiar actividades productivas que fomenten el empleo en las provincias y regiones a través de la creación de microempresas. Sin embargo, para cumplir con esta tarea las CAMACs han contado con el apoyo de las Municipalidades, de la GTZ, SBS; FEPMAC. El camino recorrido por las CAMACs no ha sido fácil, estas instituciones han tenido en primer lugar que

forjar su propia identidad, separándola de la identidad de la Municipalidad, mostrándoles a la comunidad que las CAMACs son instituciones financieras con autonomía económica, financiera y administrativa. Las CAMACs que operan en el país son:

Caja Municipal del Santa ,Caja Municipal de Sullana, Caja Municipal de Piura, Caja Municipal de Paita, Caja Municipal de Trujillo, Caja Municipal de Maynas, Caja Municipal de Huancayo, Caja Municipal de Tacna, Caja Municipal de Lima. Las 66 instituciones que operan en el país, llegaron a movilizar en el año 2000, 162 millones de dólares, mostrando sus preferencia para los microempresario cuyas operaciones se centran en el sector comercio con una participación en los créditos desembolsados del 40%, seguido del sector agricultura con un 11,55% e industria con el 5,5%, fondos que por sus característica no ejercen mayores efectos productivos reales en la economía de la región donde se desarrollan estos intermediarios financieros.

Las CMACs, han tenido un desarrollo importante en el volumen de operaciones y el incremento de sus utilidades. De esta manera el desarrollo del ratio activos ponderados /patrimonio efectivo en la mayoría de los casos supera 6 veces. Actualmente se puede apreciar que la globalización del Sistema Financiero está tendiendo a que en el mercado permanezcan pocos bancos grandes, lo cual deja espacio para la operatividad de estas instituciones financieras.

Cabe señalar que las CMACs deben plantearse una clara estrategia de mercado que defina sus productos financieros y servicios de acuerdo a los requerimientos de sus clientes, orientándose a nichos, donde difícilmente tiene acceso la banca comercial. El nivel estratégico debe estar atento a las variaciones del mercado, de tal manera que no lo sorprenda la competencia y termine vulnerando su nivel de posicionamiento.

Algunos casos importantes de las CMACs lo representan las Cajas Municipales de Piura y Arequipa, instituciones que han encontrado en los microempresarios un importante segmento para intermediar sus fondos líquidos, tal es así que han desarrollado productos que implica colocar microcréditos desde US\$ 100.00. Es más, han implementado una tecnología que sustituye la exigencia de garantías tradicionales por informaciones que permiten evaluar adecuadamente la capacidad de pago del cliente y estimar sus voluntad de pago. Para tal efecto tienen en cuenta una rigurosa metodología de evaluación de créditos y la utilización de créditos no convencionales respecto a la apreciación de las garantías, han incorporado aspectos positivos de mercado como son: la flexibilidad, rapidez y la utilización de garantías no tradicionales (Vallejos & Locconi, 2006).

d. Fondo nacional de compensación y desarrollo social (FONCODES).

Es un organismo descentralizado autónomo, que depende directamente de la Presidencia de la República del Perú, cuya

misión es la de mejorar las condiciones de vida de los más pobres, generando empleo, atendiendo las necesidades básicas de la población en la gestión de su propio desarrollo. Las líneas de financiamiento de FONCODES son para financiar proyectos de infraestructura básica y proyectos de desarrollo integral. Este último programa abarca la ejecución de Proyectos Especiales; Proyectos Regulares, Proyectos Integrales, Proyectos Articulados de Desarrollo (Vallejos & Locconi, 2006).

e. Los bancos comunales

Son comunidades que buscan que sus asociados obtengan préstamos y logren ahorros. Nacen en los años ochenta. Cada grupo está conformado entre 30 y 50 miembros. Está dirigido fundamentalmente por gente muy pobre. Todos los miembros firman un acuerdo de préstamo en la que todos garantizan el financiamiento. El primer préstamo usualmente de US\$ 50.00 por un lapso de 4 meses para ser repagado mensualmente. Se financia capital de trabajo. La metodología propone al menos que se ahorre el 20% del préstamo. La idea es conseguir conciencia de ahorro y de pago. La experiencia hasta 1999 dice que la tasa de repago está por encima del 90%. Los principales exponentes de esta metodología son. Freedmon Hunger Fundación (FFH) en Tailandia, Catholic Reliev Service en Tailandia, CARE en Guatemala, FINCA en Costa Rica y México y CRS en Perú (Vallejos & Locconi, 2006).

2.2.2. Inventarios

2.2.2.1. Tipos de Inventario

Existen diferentes clasificaciones de inventarios, a continuación se citan según su forma:

- **Inventario de Materias Primas:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.
- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

Por otro parte existe un tipo de inventario complementario, según su forma, que no es comúnmente citado en la literatura:

- **Inventario de Suministros de Fábrica:** Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta (Pintura, lija, clavos, lubricantes, etc.).
- **Inventario de Mercancías:** Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa bien sea comercial o mercantil, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados. En esta Cuenta se mostrarán todas las mercancías disponibles para la Venta. Las que tengan

otras características y estén sujetas a condiciones particulares se deben mostrar en cuentas separadas, tales como las mercancías en camino (las que han sido compradas y no recibidas aún), las mercancías dadas en consignación o las mercancías pignoradas (aquellas que son propiedad de la empresa pero que han sido dadas a terceros en garantía de valor que ya ha sido recibido en efectivo u otros bienes) (Gestiopolis, 2002).

2.2.3. Importancia de los inventarios:

- **Capacidad de Predicción:** Con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, es necesario controlar cuánta materia prima, cuántas piezas y cuántos subensamblajes se procesan en un momento dado. El inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.
- **Fluctuaciones en la Demanda:** Una reserva de inventario a la mano supone protección; no siempre se sabe cuánto va a necesitarse en un momento dado, pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o de la producción. Si puede verse cómo actúan los clientes en la cadena de suministro, las sorpresas en las fluctuaciones de la demanda se mantienen al mínimo.
- **Inestabilidad del Suministro:** El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.
- **Protección de Precios:** La compra acertada de inventario en los momentos adecuados ayuda a evitar el impacto de la inflación de costos.
- **Descuentos por Cantidad:** Con frecuencia se ofrecen descuentos cuando se compra en cantidades grandes en lugar de pequeñas.

- **Menores costos de Pedido:** Si se compra una cantidad mayor de un artículo, pero con menor frecuencia, los costos de pedido son menores que si se compra en pequeñas cantidades una y otra vez (sin embargo, los costos de mantener un artículo por un periodo de tiempo mayor serán más altos). Con el fin de controlar los costos de pedido y asegurar precios favorables, muchas organizaciones expiden órdenes de compra globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas.

2.2.4. Gestión de Inventarios

Quintero (2011), Nos dice que para que una empresa pueda responder a las exigencias de los clientes (responder a la demanda), esta tendrá que utilizar un gran número de recursos, ya sean humanos, materias primas, energía o maquinaria. Pero, ¿qué tiene que ver esto con los inventarios?, para que esta empresa pueda tener estos productos al ser solicitados, tendrá que tener todos esos recursos disponibles para ser utilizados en el proceso de manufactura. Pero además tendrá que saber qué cantidad de recursos solicitar y cuando solicitarlos para no atribuir a que se aumenten los costos de la compañía. A todos esos recursos que la empresa destina para ser utilizados en la fabricación de sus productos, es a lo que normalmente se le conoce como inventarios, aunque en empresas que se dedican a la actividad comercial pueden llamársele existencias, ya que son productos terminados que se encuentran disponibles para la venta.

Una empresa que se dedica a la actividad manufacturera debe saber llevar un control de inventarios de tal forma que no sean mucho ni poco. Es por ello que debe llevar una Gestión de Inventarios correcta. Es esto cuando

aparece el concepto de logística dentro del manejo de las actividades operacionales de la empresa. Es decir la logística de las operaciones industriales.

2.3.Marco conceptual

2.3.1.1. Control Interno

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado (Armada Paraguaya).

2.3.2. Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control (Salazar).

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación:

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

O **No experimental.**- Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.

O **Descriptivo.**- Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.

O **Bibliográfico.**- Porque se tomará de referencia a la literatura.

O **De caso.**- Porque estará hecho de una sola empresa.

3.2. El Universo y Muestra:

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso no se utilizará universo y tampoco muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de variables:

No se aplica por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

- **Técnicas.** – La técnica que se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

La investigación documental es la elaboración de un marco teórico conceptual para formar un cuerpo de ideas sobre el objeto de estudio y descubrir respuestas a determinados interrogantes a través de la aplicación de procedimientos documentales. Estos procedimientos han sido desarrollados con el objeto de aumentar el grado de certeza de que la información reunida será de Interés para los integrantes que estudia y que además, reúne las condiciones de fiabilidad y objetividad documental (Galán, 2011).

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

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

3.5. Plan de Análisis:

Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca del Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Empresa IQUITOS AMAZON MISSION, de Iquitos, 2017.

- Finalmente para el objetivo N°.03, se realizará un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

3.7. Principios éticos

La presente investigación está basada en el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional.

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

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la coherencia, la organización, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo.

Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamental.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

4.1.2. Respecto al objetivo específico 01: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 2017.

CUADRO N°01

AUTOR(ES)	RESULTADO
<p>Hemeryth y Sanchez (2013)</p>	<p>Afirma que los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización, razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa.</p>
<p>Villanueva, U. & García, M. (2013)</p>	<p>Sostiene que el control interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales, en relación a la toma de decisiones, porque este importante instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados</p>

	financieros.
Rodriguez, M. & Torres, J. (2014)	<p>Concluyo que la implementación del sistema de control interno comprende la definición y aplicación de políticas y procedimientos contables para que los inventarios de mercadería tengan un adecuado sistema en la medición de costos, de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad N°2 –Inventarios, así como también el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evaluación a través de índices de rotación de mercadería vencida, de baja o nula rotación. Así mismo evaluar en un inicio el costo de las existencias o inventarios, como gastos de transporte y de almacenamiento y cualquier otro costo atribuible a su adquisición. Como también se realizaron actividades de control como la supervisión y monitoreo, mediante actividades de supervisión continua respecto a la gestión de inventarios. La aplicación de estas políticas de control permitió que la empresa logre contar con un stock en almacén y concretar las ventas, y que el stock del sistema de ventas y el stock de almacén concilien.</p>
Muñoz, A. & Rodríguez, R. (2013)	<p>Concluye que si solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar, no cuenta con controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, en el cual no le permite una información rápida y oportuna. Todo esto se debe a la falta de control, indispensable de la empresa.</p>
Fernández, (2014)	<p>Afirmo que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Los pocos trabajos que se han encontrado en Chimbote, enfatizan que el control</p>

	interno en las empresas es muy débil y casi inexistente.
--	--

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

4.1.2 Respecto al objetivo específico 02: Describir las características del control interno de las empresas del Perú, 2017.

CUADRO N°02

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES:		
1. ¿La EMPRESA QUITOS AMAZON MISSION, - QUITOS, 2017 tiene implementado un sistema de control interno?		X
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?	X	
I. AMBIENTE DE CONTROL		
Filosofía de la Dirección		
1.1 La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.	X	
Valores y Código de Conducta		
1.2 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.	X	
1.3 La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad.	X	
Estructura Organizativa		
1.4 Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		X
Asignación de Autoridad y Responsabilidad		
1.5 Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?	X	

1.6 ¿La empresa cuenta con un MOF (Manual de obligaciones y funciones)?	X	
1.7 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	X	
Administración de Recursos Humanos		
1.8 Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral	X	
Competencia Personal y Evaluación del Desempeño		
1.9 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		X
Rendición interna de cuentas o responsabilidad		
1.10 ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?		X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Objetivos Globales de la Empresa		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?	X	
2.2 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X	
2.3 Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos		X
2.4 ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?		X
2.5 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		X
Objetivo Especifico		
2.6 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?		X
Riesgos Potenciales para la Empresa		
2.7 En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X

2.8 Se han establecido las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos evaluados?		X
2.9 ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia?	X	
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de Dirección		
3.1 ¿Existe una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión?		X
3.2 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?		X
3.3 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
Procesos para Generar Información		
3.4 Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente.		X
3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?		X
Indicadores de Rendimiento		
3.6 La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.		X
3.7 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias	X	
3.8 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con	X	

eficiencia, efectividad, economía?		
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?	X	
4.2 Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.	X	
4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
4.4 ¿Usted considera que la gestión administrativa que actualmente posee la empresa IQUITOS AMAZON MISSION, es la adecuada?	X	
4.5 ¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?	X	
4.6 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
4.7 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?	X	
4.8 ¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y se han implementado los controles necesarios?		X
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa		X
5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?		X
5.3 ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?		X
5.4 ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		X
5.5 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son		X

ejecutados posteriormente?		
5.6 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.		X
5.7 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?		X
5.8 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

4.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “**IQUITOS AMAZON MISSION**”, - **IQUITOS, 2017.**

CUADRO N° 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJETIVO N°01	OBJETIVO N°02	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Concluye que si solo existen tareas escritas de las actividades a realizar del personal de la empresa, no cuenta como controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, por lo tanto no le permite una información rápida y oportuna. Y todo esto se debe a la falta de	Con respecto a este elemento el gerente se preocupa por su personal de trabajo ya que le brinda el apoyo necesario y a través de talleres o reuniones aprueba y difunde el Código de Ética y además cuentan con un Manual de Organización y Funciones.	SI COINCIDEN

	control, indispensable de la empresa. Muñoz, A. & Rodríguez, R. (2013)		
EVALUACION DE RIESGOS	Afirma que los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos o atraso en las operaciones normales de la organización, razón por la cual requieren de una atención muy especial, ya que de su buena y sana administración depende en gran medida el éxito en la empresa. Hemeryth y Sánchez (2013)	Aquí el gerente evalúa algunos riesgos que puede tener la empresa pero no tiene un plan de mejora o de identificación de estos mismos ni han establecidos procedimientos para solucionarlos y esto puede traer consecuencias como perdidas de dinero.	NO COINCIDEN
ACTIVIDADES DE	Concluye que si solo	Aquí se ve que el	NO

<p style="text-align: center;">CONTROL</p>	<p>existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar, no cuenta con controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, en el cual no le permite una información rápida y oportuna. Todo esto se debe a la falta de control, indispensable de la empresa.</p> <p>Villanueva, U. & García, M. (2013)</p>	<p>gerente cree que el control interno si es una herramienta de ayuda para la empresa, como también en caso de encontrarse deficiencias se efectúa las correcciones necesarias en el tiempo necesario y eso es porque revisan periódicamente las actividades que realizan en la empresa.</p>	<p style="text-align: center;">COINCIDEN</p>
<p style="text-align: center;">INFORMACION Y COMUNICACION</p>	<p>Sostiene que el control interno impacta en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales, en relación a la toma de decisiones, porque este importante instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba</p>	<p>Como los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos, también el personal recibe la información necesaria para que realice sus actividades; por lo tanto el gerente obtiene toda esta</p>	

	<p>de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros.</p> <p>Villanueva, U. & García, M. (2013)</p>	<p>información para analizar y tomar decisiones favorables para la empresa.</p>	<p>SI COINCIDEN</p>
<p>SUPERVISION Y MONITOREO</p>	<p>Afirmo que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Los pocos trabajos que se han encontrado en Chimbote, enfatizan que el control interno en las empresas es muy débil</p>	<p>Aquí en este elemento el gerente no evalúa los componentes del control interno si están funcionando bien o no ni tampoco a los trabajadores de la empresa, ni tampoco se autoevalúa periódicamente para ver si se puede mejorar , por lo tanto</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

	y casi inexistente. Fernández, (2014)	la supervisión del control interno no se está efectuando debidamente.	
--	---	---	--

FUENTE: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos 1 y 2.

4.2. ANALISIS DE RESULTADOS

4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

Hemeryth y Sánchez (2013), Villanueva, U. & García, M. (2013), Rodríguez, M. & Torres, J. (2014) Muñoz, A. & Rodríguez, R. (2013) y Fernández, (2014) concuerdan con los resultados de que los inventarios representan mucha importancia en las empresas y al no requerir una atención especial ni un buen control interno pues esto perjudicaría a las empresas ya que el control interno impacta en la gestión administrativa en relación a la toma de decisiones respecto a los estados financieros, y también comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones. Además que el control interno es indispensable en una empresa para que permita una información rápida y oportuna de los inventarios.

Estos resultados a la vez confirman con los autores de los antecedentes internacionales: Perez (2010) y Rojas (2007) quien establece que uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, esto ha hecho que los profesionales de la Contaduría Pública y Auditoría proporcionen nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y

contables, con el fin de reducir los riesgos de robo o malversación del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos; materiales, financieros y humanos.

4.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

De la aplicación del cuestionario realizado al gerente de la empresa, en donde se realizaron 10 preguntas que componen al ambiente de control, de la cual representa el 100%, nos arroja un índice de un 70% que corresponde a la respuesta SI y un 30% como respuesta negativa, esto quiere decir que la organización refleja el cumplimiento de un buen ambiente de control, a través de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal a seguir paso a paso los manuales, políticas y lineamientos establecidos para el logro de los objetivos, generando eficiencia y eficacia para la gestión comercial. Estos resultados coinciden con el autor local Muñoz & Rodríguez (2013), ya que nos dice que si solo existen tareas escritas de las actividades a realizar del personal de la empresa, no cuenta como controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, por lo tanto no le permite una información rápida y oportuna. Y todo esto se debe a la falta de control, indispensable de la empresa; pero en este caso no se sucede lo comentado.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 09 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable 34% como respuesta SI y un 66% como

respuesta NO, esta situación es perjudicial, porque según las respuestas obtenidas la empresa en cuestión no está tomando las medidas necesarias para afrontar sus riesgos tanto en factores externos como internos, posición contraria a lo que establece el autor nacional Hemeryth y Sánchez (2013), quien establece que los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos. Y esta empresa pues no mide riesgos que puede afectar a la empresa.

Respecto al componente actividades de control

De las 08 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un desfavorable 25% como respuesta SI y un 75% como respuesta NO, lo cual es perjudicial ya que determina que la empresa del caso no está cumpliendo en su totalidad las políticas y procedimientos que ayuden a garantizar un eficiente control, no permitiendo generar decisiones oportunas y certeras por parte de la gerencia, coinciden con los autores nacionales Villanueva & García (2013) Concluye que si solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar, no cuenta con controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, en el cual no le permite una información rápida y oportuna. Todo esto se debe a la falta de control, indispensable de la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

De las 08 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un considerable 88% como respuesta SI y un 12% como respuesta NO, lo cual es beneficioso ya que refleja que la empresa del caso brinda la información oportuna a sus trabajadores de manera que puedan

cumplir con sus actividades establecidas en el MOF, generando eficiencia en los reportes, y añadiendo valor en la toma de decisiones. Estos resultados coinciden con los autores nacionales Villanueva & García (2013) concluye que si solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar, no cuenta con controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, en el cual no le permite una información rápida y oportuna. En este componente vemos que la empresa si brinda información a su personal por lo tanto los procedimientos son más rápidos y oportunos.

Respecto al componente supervisión

De las 08 preguntas realizadas al gerente, lo cual representan el 100%, se obtuvo un 12% como respuesta SI y un 88% como respuesta NO, lo cual indica que la empresa del caso no efectúa el componente de supervisión o monitoreo, no permitiendo realizar un seguimiento y evaluación a los componentes del control interno para determinar si se encuentran presentes y funcionando, por otro lado no se podran reconocer oportunamente la deficiencias de tal forma que se puedan proponer planes de mejora aplicando las respectivas medidas correctivas. Y esto no coincide con el autor local Fernández (2014) ya que el afirma que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Los pocos trabajos que se han encontrado en Chimbote, enfatizan que el control interno en las empresas es muy débil y casi inexistente.

4.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2; para finalmente dar paso a la columna cuatro, donde se establece el análisis de comparación

entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), estos resultados coinciden ya que guardan una estrecha relación, debido a que tienen muy en claro que la implementación de manuales administrativos y contables son esenciales para salvaguardar los recursos de la empresa, así como también para establecer las pautas y lineamientos de las actividades a realizar para una correcta ejecución de las operaciones, esto generara disciplina y confianza al personal, permitiendo que la información fluya con libertad y sea confiable, todo esto servirá de apoyo para el logro de los objetivos.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la identificación y valoración de riesgos, no coinciden, puesto que la empresa no busca en la medida de sus posibilidades disminuir los riesgos y errores que se puedan presentar, así como Hemeryth y Sánchez (2013), quien establece que los inventarios de materiales, herramientas y equipos representan para la empresa, una de las partidas de mayor importancia en la composición de su activo y la más susceptible a manipulaciones, lo que puede traer como consecuencia, pérdidas no justificadas en los mismos y esto sería un riesgo importante en la empresa.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a las actividades de control, no coinciden puesto que la empresa no ha establecido políticas ni procedimientos que ayuden a garantizar una efectiva administración y mitigar los riesgos. Sin embargo Villanueva &

García (2013) concluye que si solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar, no cuenta con controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, en el cual no le permite una información rápida y oportuna. Todo esto se debe a la falta de control, indispensable de la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la calidad y suficiencia de la información, si coinciden puesto que la empresa facilita la información pertinente, oportuna y competente al personal para permitirles cumplir con sus responsabilidades en su debido momento. Así como lo establece Villanueva & García (2013) que si solo existen tareas escritas que le dictan al personal sus actividades a realizar, no cuenta con controles automatizados, sus procesos de compras se realiza de forma manual, en el cual no le permite una información rápida y oportuna. En este componente vemos que la empresa si brinda información a su personal por lo tanto los procedimientos son más rápidos y oportunos.

Respecto al componente supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la supervisión y monitoreo, no coinciden puesto que la empresa no realiza un monitoreo de las evaluaciones y funciones correspondientes a los componentes del control interno, trayendo como consecuencia riesgos, retrasos y el incumplimiento de objetivos trazados. Sin embargo Fernández (2014) afirma que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Los pocos trabajos que se han encontrado en Chimbote, enfatizan que el control interno en las empresas es muy débil y casi inexistente.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Específico 1:

En los resultados de los antecedentes revisados, solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que si existe una influencia entre el control interno y la gestión de inventario: es decir, que si la empresa establece un adecuado sistema de control interno esto influye de manera positiva en la gestión de inventarios permitiendo a que las micro y pequeñas empresas pueden conseguir sus objetivos y metas trazadas.

Ya que un control interno adecuado, cumple con ciertas características, como mejorar la gestión de inventarios, maximizar las operaciones, rentabilidad y confiabilidad. También hay que mencionar que algunos autores llegaron a la conclusión que la empresa donde investigaron no contaba con un adecuado sistema de control interno y esto sirve para poder resaltar y comprender la importancia de su implementación.

5.2. Respecto al Objetivo Específico 2:

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 43 preguntas efectuadas, 20 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 46% y el resto que equivale a 23 preguntas han sido negativas representando un 54 %; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa “**IQUITOS AMAZON MISSION**”; no está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno.

Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa.

En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores.

5.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:

De la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que en las empresas comerciales como en la empresa “IQUITOS AMAZON MISSION”, no llevan a cabo la correcta ejecución de los componentes del control interno, teniendo mayores deficiencias en las actividades de control y supervisión, afectando de manera significativa a la gestión administrativa y contable, viéndose limitado el logro de los objetivos.

Por lo tanto la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa “IQUITOS AMAZON MISSION” resultaría ser desfavorable.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Armada Paraguaya. (s.f). Control Interno. Recuperado de:
http://www.armadaparaguaya.mil.py/MECIP/control_interno.pdf
2. [Berzosa, C. \(2009\). Crisis Financiera, Crisis Global. Recuperado de http://elpais.com/diario/2009/02/10/opinion/1234220404_850215.html](http://elpais.com/diario/2009/02/10/opinion/1234220404_850215.html)
3. Fernández S. (2014), en su trabajo de investigación denominado: “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Empresas Privadas De Latinoamérica, Perú Y Chimbote, 2013”. Recuperado de:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247>
4. Galán, M. (2011). Metodología de la Investigación. Recuperado de
http://manuelgalan.blogspot.pe/2011/09/la-investigacion-documental_1557.html
5. GestioPolis.com Experto. (2002). ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. Recuperado de
<http://www.gestipolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>
6. [Gómez, G. \(2011\). Control Interno en la Organización Empresarial. Recuperado de http://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/](http://www.gestipolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/)
7. Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013 (Tesis de

pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de

http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf

8. [La Contraloría General de la Republica. \(s.f\). Control Interno. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
9. [La Contraloría General de la Republica. \(s.f\). Control Interno. Recuperado de http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2/!ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvcv0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkofFd9aPwKzaCKsDnWXwKwL4BK8DjXDP_NxU_YLc0NCIymDPLBNHRQB7T90T/dl4/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/](http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/controlinterno/controlinterno2/!ut/p/b1/04_Sj9CPykssy0xPLMnMz0vMAfGjzOKNDIyNjZ1DzDxNzJxcDBw9TQyCHT28Pd38DYEKIoEK3F39vU2cDYwM_P0DTQw8zY1CjQwdgwxvcv0p0m_mbEycfgMcwNGAkH4v_aj0nPwkofFd9aPwKzaCKsDnWXwKwL4BK8DjXDP_NxU_YLc0NCIymDPLBNHRQB7T90T/dl4/d5/L2dBISEvZ0FBIS9nQSEh/)
10. [León, A. \(2015\). Caracterización del control interno en el área de almacén en las empresas comerciales del Perú. Recuperado de http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml](http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru.shtml)
11. Muñoz, A. & Rodríguez, R. “Control Interno en el área de compras y su influencia en la rentabilidad de la empresa inversiones DAVEL SAC, periodo de 2013 Universidad San Pedro- Nuevo Chimbote-Perú (2013). Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/203033613/TESIS-docx>
12. [Pérez, E. \(2010\). Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuesto y materia prima para la industria alimenticia \(Tesis de pregrado\). Universidad](#)

- [de San Carlos de Guatemala, Guatemala. Recuperado de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf)
13. Quintero, P. (2011). Teoría de Inventarios. Recuperado de <http://teoriadeinventariospao.blogspot.pe/p/gestion-de-inventarios-toda-empresa.html>
 14. Rodríguez, M. & Torres, J. (2014). Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014 (Tesis de Pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de: <http://docplayer.es/18738073-Universidad-privada-antenor-orrego.html>
 15. Rojas W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económica. Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
 16. [Salazar, B. \(s.f\). Gestión de Inventarios. Recuperado de: http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/](http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/)
 17. Villanueva, U. & García, M. “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana, periodo 2013”. Universidad Nacional de José Faustino Sánchez Carrión- Huacho-Perú (2013). Recuperado de: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1>

6.2 ANEXOS:

6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencias

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis
<p>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa: Caso “IQUITOS AMAZON MISSION”, - Iquitos, 2017.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “IQUITOS AMAZON MISSION”, - Iquitos, 2017?</p>	<p>Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa: Caso “IQUITOS AMAZON MISSION”, - Iquitos, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú, 20176. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “IQUITOS AMAZON MISSION” - Iquitos, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa: Caso “IQUITOS AMAZON MISSION”, - Iquitos, 2017. 	<p>No se aplica.</p>

6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas.

<u>FICHA BIBLIOGRÁFICA</u>
Título: _____
Autor: _____
Editorial: _____
Nº Páginas: _____
Edición: _____
Tema: _____

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,
ETC. AUTOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

YSUBTITULO: _____

LUGAR DE _____

EDICION: _____ AÑO

EN QUE SE OBTUVO: _____ NUM. DE

PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO

OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y DEPENDENCIA

QUE OTORGA EL

NIVEL ACADEMICO: _____

NOMBRE DEL ASESOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA
OBRA: _____

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	

Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

6.2.3 Anexo 03: Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis.	09/07/2017	25/09/2017
Recolección de información determinando los resultados.	18/11/2017	28/11/2017
Elaboración del borrador del informe de tesis.	10/12/2017	23/12/2017
Preparación del informe de tesis y pre-banca.	03/01/2018	26/01/2018

6.2.4 Anexo 04: Presupuesto

a) Bienes

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
PAPEL BOND	1	Millar	25.00	25.00
RESALTADOR	1	Unidad	2.50	2.50
PENDRIVE	1	Unidad	20.00	20.00
TOTAL				47.50

b) Servicios

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
IMPRESIONES	30	Unidad	0.30	9.00
FOTOCOPIADO	30	Unidad	0.10	3.00
EMPASTADO	2	Unidad	4.00	8.00

INTERNET	50	Horas	1.00	50.00
MOVILIDAD	40	Unidad	2.30	92.00
ASESORIA	0	Unidad	0.00	0.00
TOTAL				162.00

Resumen de Presupuesto:

RUBRO	IMPORTE
BIENES	47.50
SERVICIOS	162.00
TOTAL	209.50

6.2.5 Anexo 05: Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración el presente trabajo de investigación, así como también al gasto incurrido, será autofinanciado.

6.2.6 Anexo 06: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “**IQUITOS AMAZON MISSION**”, - **Iquitos, 2017.**”

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES:		
1. ¿Iquitos Amazon Mission, tiene implementado un sistema de control interno?		
2. ¿La empresa se dedica al sector comercial?		
I. AMBIENTE DE CONTROL		
Filosofía de la Dirección		
1.1 La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.		
Valores y Código de Conducta		
1.2 La entidad cuenta con un Código de Ética debidamente		

aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		
1.3 La dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad?		
Estructura Organizativa		
1.4 Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		
Asignación de Autoridad y Responsabilidad		
1.5 Se identifica y presenta con regularidad la información, generada dentro de la empresa para el logro de objetivos?		
1.6 ¿La empresa cuenta con un MOF (Manual de obligaciones y funciones)?		
1.7 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?		
Administración de Recursos Humanos		
1.8 Se realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral		
Competencia Personal y Evaluación del Desempeño		
1.9 Se evalúa periódicamente el desempeño del personal.		
Rendición interna de cuentas o responsabilidad		
1.10 ¿Se dan a conocer el grado de cumplimiento de objetivos en la empresa?		
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Objetivos Globales de la Empresa		
2.1 ¿En la empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgos?		
2.2 ¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
2.3 Se ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo respuesta y monitoreo de los riesgos		
2.4 ¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas que permitan detectar cambios generadores de riesgos en el entorno externo e interno?		
2.5 ¿La empresa cuenta con un plan para minimizar los riesgos?		
Objetivo Especifico		
2.6 ¿Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad?		
Riesgos Potenciales para la Empresa		
2.7 En el desarrollo de las actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		
2.8 Se han establecido las acciones o controles necesarios para		

afrontar los riesgos evaluados?		
2.9 ¿Se priorizan los riesgos considerando su nivel en función del producto entre la importancia y la frecuencia de ocurrencia?		
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
Análisis de Dirección		
3.1 ¿Existe una herramienta gerencial que estructura y dirige las actividades de la organización, para el logro de los objetivos en el cumplimiento de su misión?		
3.2 Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en los manuales y son realizados para todos los procesos y actividades?		
3.3 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		
Procesos para Generar Información		
3.4 Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando correctamente.		
3.5 ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos metas individuales, frente al desempeño?		
Indicadores de Rendimiento		
3.6 La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.		
3.7 Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias		
3.8 ¿Cree usted que el control interno es una herramienta fundamental para los gestores (gerentes y funcionarios) en el aseguramiento del logro de sus objetivos con eficiencia, efectividad, economía?		
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En la empresa existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?		
4.2 Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		
4.3 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
4.4 ¿Usted considera que la gestión administrativa que actualmente posee la empresa “Iquitos Amazon Mission” es		

la adecuada?		
4.5 ¿Se mantiene actualizada a la gerencia respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento?		
4.6 Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades		
4.7 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación?		
4.8 ¿Se identifican las necesidades de información de todos los procesos y se han implementado los controles necesarios?		
V. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1 Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa		
5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?		
5.3 ¿Recibe los trabajadores supervisión correspondiente?		
5.4 ¿Se evalúan los componentes del control interno, si están presentes y funcionan adecuadamente en la empresa?		
5.5 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		
5.6 En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido.		
5.7 ¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?		
5.8 ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		