



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO
EMPRESA AGROMEN GROUP S.A.C. - CHIMBOTE, 2018

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

AUTOR

MUÑOZ ALVARADO, JEFRI JOSHEP

ORCID: 0000-0003-4577-4328

ASESOR:

RUBIO CABRERA, MEDARDO HERMOGENES

ORCID: 0000-0002-3094-0218

CHIMBOTE – PERÚ

2021

TÍTULO DE LA TESIS

El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Agromen Group S.A.C.” - Chimbote, 2018.

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Muñoz Alvarado, Jefri Joshep

ORCID: 0000-0003-4577-4328

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

ASESOR

Rubio Cabrera, Medardo Hermogenes

ORCID: 0000-0002-3094-0218

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana Maria del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361x

FIRMAS DE JURADOS Y ASESOR

MGTR. SOTO BAILA GEMIN JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

PRESIDENTE

MGTR. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

MGTR. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR

ORCID: 0000-0002-5782-361X

MIEMBRO

DR.ECON. RUBIO CABRERA MEDARDO HERMOGENES

ORCID ID: 0000-0002-3094-0218

ASESOR

AGRADECIMIENTO

Principalmente agradecer a Dios por haberme dado salud y acompañado a lo largo de mi carrera.

También doy gracias a mi familia que tanto quiero por la fortaleza.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, "ULADECH" por ser mi alma mater que gracias a sus enseñanzas brindadas puede adquirir los conocimientos para mi formación profesional.

Agradezco en forma especial a mi asesor Dr. Econ. Rubio Cabrera Medardo Hermógenes por su valiosa orientación.

DEDICATORIA

Dedico a Dios este proyecto, ya que me ha dado salud y ha estado conmigo de manera incondicional para poder alcanzar mis objetivos.

A mi mamita Teonila por ser el pilar más importante, que gracias a su apoyo y sus consejos he llegado hasta aquí, porque han sido muy importantes para mí.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, Caso: Empresa “Agromen Group S.A.C.”, de Chimbote, 2018 y como objetivos específicos: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa materia de estudio, así como describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa materia de estudio y hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector. Para el desarrollo de esta investigación se utilizó la metodología de revisión bibliográfica y documental teniendo en cuenta que se consideró que la información obtenida fue verdadera y fehaciente, dando cuenta de la situación y realidad problemáticas en las que se encuentra el tema planteado para esta investigación. Ha sido necesario recurrir a documentos como tesis de ex alumnos, distintos autores y direcciones web en internet para la recolección de información. Por lo que, al finalizar la investigación se obtuvieron las siguientes conclusiones: Es preciso que la empresa materia de estudio, debe mejorar las deficiencias encontradas dentro el control interno de la empresa a través de capacitaciones, innovación y mejoras para poder cumplir con los objetivos y metas de la entidad, así como utilizar como modelo, sistemas de otros países para generar resultados positivos en cuanto a las áreas de la empresa, en las que se ha encontrado deficiencias y de esta manera poder obtener resultados positivos respecto de su productividad y manejo.

Palabras clave: Control interno, microempresa, pequeña empresa, gestión de inventarios, sector comercio.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the characteristics of internal control of micro and small enterprises in the commerce sector in Peru, Case: Company "Agromen Group S.A.C. ", of Chimbote, 2018 and as specific objectives: to describe the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company under study, as well as to describe the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company under study and to make a comparative analysis of the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the sector. For the development of this research, the methodology of bibliographic and documentary review was used, taking into account that the information obtained was considered true and reliable, giving account of the problematic situation and reality in which, the subject raised for this research is found. It has been necessary to resort to documents such as theses of former students, different authors and web addresses on the Internet for the collection of information. Therefore, at the end of the research, the following conclusions were obtained: It is necessary that the company under study, must improve the deficiencies found within the internal control of the company through training, innovation and improvements in order to meet the objectives and goals of the entity, as well as using as a model, systems from other countries to generate positive results in terms of the areas of the company, in which deficiencies have been found and thus to obtain positive results regarding their productivity and management.

Keywords: Internal control, micro-business, small business, inventory

management, commerce sector.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	i
TÍTULO DE LA TESIS	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
FIRMAS DE JURADOS Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix I.
INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN LITERARIA.....	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Antecedentes Internacionales	18
2.1.2. Antecedentes Nacionales	19
2.1.3. Antecedentes Locales	23
2.2. Bases Teóricas	23
2.2.1. Teoría del Control Interno	23
a) Componentes del Control Interno	24
I. Ambiente de control:	24
II. Evaluación de riesgos:	24
III. Actividades de control:	25
IV. Información y comunicación:	25
V. Actividades de supervisión:	25
b) Principios del control interno	26
I. Clases de control interno	27
2.2.2. Teoría de la Empresa	28
a) Por su tamaño	28
b) Clasificación según su cobertura geográfica:	29
c) Clasificación según el origen del capital:	30
2.2.3. Teoría de Inventarios	30
a) Tipos de Inventarios	30
b) Según su forma; en función de la forma de inventario:	31
c) Sistema de inventarios	31

d) Ventajas de COSO	31
e) Objetivos del COSO	32
2.3. Marco Conceptual	33
a) Control Interno:	33
b) Empresas	34
c) Empresas Comerciales	34
d) Almacén	34
e) Gestión de almacén	35
f) Inventarios	35
g) Gestión de inventarios	35
h) Kardex	35
i) Control de compras y ventas	35
j) Sector comercio	36
k) Micro y Pequeña Empresa	36
l) El Informe COSO	36
III. HIPÓTESIS	37
IV. METODOLOGÍA	37
4.1. Tipo de investigación	37
4.2. Nivel de investigación	38
4.3. Diseño de la investigación	38
4.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables	38
4.5. Población y muestra	38
4.5.1. Población	38
4.5.2. Muestra	38
4.6. Técnicas e instrumentos	38
4.6.1. Técnicas	38
4.6.2. Instrumento	38
4.7. Plan de análisis	39
4.8. Principios éticos	39
4.8.1. El principio de autonomía	39
4.8.2. El principio de no maleficencia.	40
4.8.3. El principio de justicia	40
4.8.4. El principio de la beneficencia.	41
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	42
5.1. Resultados	42
5.2. Análisis de resultados	47

A.	Respecto al objetivo específico 1.....	47
B.	Respecto al objetivo específico 2.....	48
I.	Respecto al componente ambiente de control	48
II.	Respecto al componente evaluación de Riesgo.....	48
III.	Respecto al componente actividades de control	48
IV.	Respecto al componente información y comunicación.....	48
V.	Respecto al componente supervisión y monitoreo.....	49
C.	Respecto al objetivo específico 3.....	49
a)	Respecto al componente ambiente de control	49
b)	Respecto al componente evaluación de riesgo.....	49
c)	Respecto al componente actividades de control	50
d)	Respecto al componente información y comunicación.....	50
e)	Respecto al componente supervisión o monitoreo.....	50
VI.	CONCLUSIONES	51
VII.	RECOMENDACIONES	53
VIII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	53
	ANEXOS	61
	Anexo 01: Matriz de Consistencia	61
	Anexo 02: Cronograma de actividades	62
	Anexo 03: Presupuesto	62
	Anexo 04: Modelo de fichas bibliográficas	63
	Anexo 05: Cuestionario aplicado al Contador de la empresa	64
		64

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Agromen Group S.A.C. – CHIMBOTE, 2018.”, resulta relevante pues hoy en día, tener un marco de control interno productivo en las asociaciones se ha vuelto indispensable, debido al sentido común que resulta de estimar la competencia y la viabilidad de los ejercicios que realizan; puesto que estas confían en su permanencia en el mercado. De la misma manera, debe notarse que en las organizaciones de la parte comercial el marco de control interno es de pertinencia indispensable, ya que promueve la competencia y garantiza la viabilidad, debido a su importancia de tener una disposición que pueda confirmar que los controles están operativos para agilizar satisfactoriamente su administración y cumplir con los objetivos propuestos.

(Aguirre & Armenta, 2012), señalan que “el control interno es una herramienta fundamental para el desarrollo de una empresa porque permite optimizar el uso de los recursos económicos, financieros y la evolución productiva de la misma, tanto en el sector operativo como en el administrativo; lo cual genera un gran beneficio no solo para quienes dirigen la empresa sino también para sus clientes y ello, consecuentemente, permite que dichos clientes depositen su confianza en la empresa generando así mayores ingresos para la empresa.” (pág. 32)

Frecuentemente, las asociaciones consideran que el control interno no les

aporta ningún valor, que la creación de estrategias, sistemas y el fortalecimiento de su área de revisión interna no agrega beneficios ya que dichos mecanismos no están alineados con los procedimientos básicos. Sin embargo, cabe resaltar que, los procedimientos de control y revisión internos garantizan un notable incremento en el valor de una organización, más aún cuando hemos visto que en la actualidad, la globalización y la tecnología avanzada han superado rápidamente a los modelos de comercios vigentes. Es así que, resulta necesaria la aplicación de diversos planes estratégicos de contingencia para estos cambios sociales, pues es evidente que actualmente ninguna empresa puede darse el lujo de experimentar pérdidas importantes ni afectar su prestigio en el mercado. (Farías, 2017).

La empresa que es objeto de estudio de la presente investigación, con razón social AGROMEN GROUP S.A.C., con R.U.C. N° 20478086696, con domicilio fiscal en: CAL. JOSÉ OLAYA NRO. 222 LIMA - BARRANCA – BARRANCA, debidamente representada por su Gerente General Sr. MENACHO GULARTE LEONARDO GREGORIO, inició sus actividades el 01 de enero del 2009, encontrándose inmersa en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de materias primas agropecuarias y animales vivos.

En ese sentido, se planteó el siguiente enunciado del problema:

¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018?

Asimismo, se plantearon los siguientes objetivos:

Objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa materia de estudio.

Para poder lograr el objetivo general mencionado, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa materia de estudio.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa materia de estudio.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa materia de estudio.

La presente investigación, se encuentra justificada porque su desarrollo permito ampliar diversos conocimientos e información en relación al tema que es materia de estudio y poder difundirlos para quienes muestren interés en ello, en ese sentido, cabe precisar que los resultados obtenidos no solo beneficiaron a la comunidad empresarial sino también a las generaciones futuras que muestren interés por incursionar en estos aspectos; asimismo, la información brindada a través de una amplia investigación se enfocó en dar a conocer el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las

MYPES del sector comercio del Perú. De manera que, se espera que el presente trabajo de investigación sirva como fuente de información para la realización de posteriores estudios y sea de mucha ayuda para las empresas en cualquier entorno que necesiten tener un control interno eficiente.

Finalmente, cabe resaltar que la investigación se basó en estudios doctrinarios que han sido el pilar de la fundamentación de los conceptos teóricos de la variable control interno, de tal manera que se resulte posible compararlos con los resultados de la investigación para la verificación del cumplimiento de los objetivos planteados.

II. REVISIÓN LITERARIA

1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Pérez (2015), realizó una investigación titulada: “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinarias, repuestos y materia prima para la industria alimenticia”, en la Universidad de San Carlos de Guatemala, siendo su objetivo general: Definir la estructura organizacional de la empresa, así como la descripción de cada uno de los pasos que conforman dichos procesos y mejorar la ejecución del trabajo al contar con políticas y procedimientos elaborados de acuerdo con su naturaleza y necesidades y al contemplar las operaciones que se generan en la negociación. Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: Se logro confirmar la hipótesis planteada respecto de que definitivamente es necesario requerir los servicios de un contador público y auditor en

calidad de asesor que pueda diseñar el sistema de control interno en el área de inventarios de maquinaria, repuestos y materia prima, para que este a su vez pueda evaluar, detectar y prevenir las causas administrativas que provocan debilidades en el aspecto del control interno de una empresa vinculada al sector comercio.

Otoya (2017), realizó una tesis titulada: “Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de Repuestos y Lubricantes de Andina Motors S.A.”, en la Universidad Autónoma de Occidente de Santiago de Cali; siendo su objetivo general: Evaluar si es adecuado el sistema de control interno implementado para los inventarios de repuestos y lubricantes de la empresa materia de estudio para minimizar los riesgos de control del proceso. Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: El estudio investigativo realizado fue relevante, toda vez que, permitió detectar e identificar plenamente los problemas que se presentaban dentro de la empresa, específicamente en el área de repuestos y lubricantes. En ese sentido, durante la investigación se aplicaron los indicadores respectivos referidos al control interno y finalmente se pudo determinar y evidenciar que, como producto de ello, los problemas de faltantes en el inventario se redujeron de manera muy significativa.

Ramírez, et al (2015), realizaron un trabajo de investigación titulado:

“Sistematización para el Control de Inventarios en Sunshine Bouquet Ltda.”, en la ciudad de Bogotá; siendo su objetivo general: Desarrollar un sistema de inventarios que garantice exactitud y oportunidad en la información por medio de código de barras. Asimismo, llegaron a las siguientes conclusiones: De la revisión y análisis de los datos obtenidos de la empresa materia de estudio, se evidenció que esta no cuenta con un sistema de procesos que guarden relación o similitud con el control interno o la gestión de inventarios, asimismo se determinó que los medios que utilizan para recopilar datos u otros son métodos realizados manualmente, los cuales se encuentran expuestos al error durante su diligenciamiento, por lo que se estableció que estos datos no son idóneamente confiables.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Baldeón (2016), realizó un trabajo de investigación titulado: “El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados S.A.C. Trujillo, 2016”, cuyo objetivo general fue: Describir y determinar la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa materia de estudio. Asimismo, arribó a las siguientes conclusiones: Se determinó que, en todas las empresas, incluidas las que se encuentran vinculadas al rubro de ferretería, se necesita llevar un adecuado control interno y gestión de inventarios, a fin de que su trabajo

sea más organizado en cuanto al control de stock, así como la reducción de pérdidas de materiales. Asimismo, se ha podido evidenciar que la empresa materia de estudio no cuenta con dichas herramientas indispensables, por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión.

Calixto (2016), realizó un trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA S.R.LTDA” San Martin de Porres –Lima, 2014.”, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa materia de estudio. Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: Se determinó que, de la revisión de la literatura, no se observaron trabajos investigativos que contemplen información estadística relacionada al tema abordado, asimismo, los trabajos revisados coinciden en que el control interno es una herramienta sumamente necesaria que permite a una organización estar bien estructurada, así como proteger sus activos desde la prevención y acción de planes estratégicos. Finalmente, de los resultados del cuestionario aplicado al administrador de la empresa materia de estudio, se identificó que esta si tiene implementado un sistema de control interno, el cual ha influido positivamente en la gestión de inventarios y productividad de la misma.

Zúñiga (2017), realizó un trabajo de investigación titulado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del Perú caso de la empresa comercial INAFE S.A.C de Chimbote, 2015”, el cual tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la investigación de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa materia de estudio. Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: De la revisión de la literatura, se pudo determinar que el control interno es una herramienta imprescindible para el manejo de una empresa u organización de cualquier sector, asimismo, de los estudios aplicados en la empresa materia de estudio, se determinó que si cuenta con un sistema integrado en relación al control interno y gestión de inventarios, aunque este cuenta con algunas deficiencias relacionadas al soporte técnico y área de comunicaciones, sin embargo, aun así esto permite que la empresa tenga un impacto positivo en el mercado así como en sus organizaciones internas para aumentar su productividad y el cumplimiento de sus objetivos.

Chávez (2018), realizó una tesis titulada: “El control interno y su influencia la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: empresa Importaciones Satoshi E.I.R.L. Chimbote, 2015”, teniendo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa materia de estudio. Asimismo, llegó a las siguientes conclusiones: La mayoría de

autores revisados solo se ha limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, así mismo; estos autores establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Asimismo, de los estudios aplicados a los trabajadores de esta empresa, se ha evidenciado que no cuenta con un sistema de control interno que haya sido implementado formalmente, así como tampoco cuenta con un profesional encargado de realizar trabajos de orientación sobre este tipo de situaciones, lo cual ha tenido un impacto un tanto negativo en la productividad de la empresa, el control de sus inventarios, así como en el cumplimiento de sus metas trazadas.

García (2017) realizó una tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – Casma 2015.”. La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa materia de estudio. Asimismo, se llegó a las siguientes conclusiones: Respecto del cuestionario aplicado a la empresa, se determinó que esta no tiene un sistema de control interno y gestión de inventarios, por lo que se podido observar que esto ha sido de influencia negativa, por lo que, la empresa carece de un adecuado control interno que afecta su productividad.

Zegarra (2017), realizó una tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Santa María S.A.C. Casma, 2016”, teniendo como objetivo general: El determinar y describir como el control interno influye en la gestión de inventarios en las Empresas del sector comercio del Perú y la empresa materia de estudio. Asimismo, se llegó a las siguientes conclusiones: La empresa materia de estudio no cuenta con un sistema implementado formalmente relacionado al control interno, por lo que se le recomienda corregir las ineficiencias encontradas en los componentes, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa.

2.1.3. Antecedentes Locales

Hervias (2019), realizó una tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: Caso hostel “Las Tejas E.I.R.L.” - Chimbote, 2015”, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y de la empresa materia de estudio, es así que se llegó a las siguientes conclusiones: Conforme a lo recopilado en las encuestas realizadas, se determinó que la empresa no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica de manera empírica algunos de los componentes del

mismo, tales como información y comunicación, supervisión y monitoreo; con la finalidad de mejorar su gestión administrativa y operativa.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

El COSO es un comité que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Ese documento es conocido como Informe COSO y ha establecido un modelo común de control interno con el cual los distintos rubros del sector empresarial pueden evaluar sus sistemas de control.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la INTOSAI (2003), “El control interno puede ser definido como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan sus objetivos principales.”

Para Camacho et al. (2017) dichos objetivos son los siguientes: “Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada, preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades, respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma, obtener datos financieros y de gestión

completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.” (pág. 312)

a) Componentes del Control Interno

Según Camacho et al. (2017), “existen cinco componentes del control interno interrelacionados que se derivan de la forma como la administración contribuye al negocio, se fundamenta en una estructura del informe COSO.” Los cuales vienen a ser los siguientes:

I. Ambiente de control:

La empresa debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad de sus trabajadores respecto al control de sus actividades, como muestra de la alta administración, integridad y valores éticos, competencia al conocimiento y habilidad que posee una persona, en ese sentido, debe ser prioridad de la empresa propiciar las condiciones para que este ambiente suceda.

II. Evaluación de riesgos:

Este criterio es muy importante para determinar los peligros en los que puede verse involucrada la organización. En ese sentido, al determinarse los objetivos de la empresa, en un inicio es fundamental que se puedan identificar algunos factores que representen riesgos que impidan el cumplimiento de estos. La administración debe establecer criterios de edición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futura y así asegurar el cumplimiento de los objetivos

previstos.

III. Actividades de control:

Son todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

IV. Información y comunicación:

La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permita conocer cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades, también son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la actividad.

V. Actividades de supervisión:

Vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo, ejercer sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno; la evaluación busca identificar las debilidades del control interno para eliminarlos o implantar nuevas

estrategias.

b) Principios del control interno

Según Walter (2017) los principios del control interno son:

· Eficiencia

Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

· Igualdad:

Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la entidad estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin lograr privilegios a grupos especiales.

· Celeridad

Es un aspecto sujeto a control que consiste en tener la capacidad de dar respuesta oportuna por parte oportuna por parte de la entidad a las necesidades que atañen a su ámbito de la competencia.

· Imparcialidad y publicidad

Consiste en tener mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado a sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.

· Moralidad:

Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la entidad, sino los principios éticos y morales que rigen en la sociedad.

- Valoración de costos ambientales

Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias, en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

I. Clases de control interno

Existen dos clases de control interno:

- El control interno operacional

Mantilla (2018) señala que “Este tipo de control interno incluye planes, procedimientos y registros concernientes al proceso de decisión sobre la autorización de la dirección, en el logro de los objetivos de la organización; asimismo establece responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores.” (pág. 24)

- El control interno contable

Mantilla (2018) señala que “Los controles internos contables tienen por objetivo verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente, para anticiparse al futuro.” (pág. 24)

· Otras clases de control interno

Según Mantilla (2018) existen otras clases de control interno, las cuales son:

De acuerdo a la oportunidad en que se aplica.

- Control previo. - Es aquel control que se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa. (Mantilla, 2018)
- Control interno recurrente. - Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades. (Mantilla, 2018)
- Control interno posterior. - Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efectos. (Mantilla, 2018)
- Auditoría interna. - Es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoría interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes. (Mantilla, 2018)
- Auditoría externa. - Es un examen realizado por una sociedad de auditoría independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los estados financieros, emitiendo el respectivo dictamen de

auditoría. (Mantilla, 2018)

2.2.2. Teoría de la Empresa

Para García et al. (2000), la empresa es una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros, proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y el cumplimiento de sus objetivos planteados, dentro de los cuales se contempla el crecimiento de la misma.

a) Por su tamaño

Micro. – García et al. (2000) señala que “Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Menciona también que por ser una unidad pequeña tiene la capacidad para tener entre tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde ubica la microempresa.” (pág. 37)

Pequeña.- García et al. (2000) señala que “La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y que está conformada por un número de personas que no excede ningún límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.” (pág. 38)

Mediana. - García et al. (2000) señala que “La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.” (pág. 38)

Gran Empresa. - García et al. (2000) señala que “Por lo general tienen grandes capitales, infraestructura propia, cientos de empleados, sistemas de organización y de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.” (pág. 38)

b) Clasificación según su cobertura geográfica:

Empresas Locales.- Son aquellas empresas que, por su capacidad de producción, distribución y venta, solo pueden realizar su actividad en sectores reducidos a nivel comunal. (García et al, 2000)

Empresas regionales.- Son aquellas que su capacidad y posibilidades de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones. (García et al, 2000)

Empresas Nacionales.- Son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo un país. (García et al, 2000)

Empresas Multinacionales. - Son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países. (García et al, 2000)

c) Clasificación según el origen del capital:

Empresas Privadas: Se clasifica de esta forma cuando el capital es

aportado solo por particulares o empresas privadas y es controlado por estos. (García et al, 2000)

Empresas Públicas: Están clasificadas así ya que el capital y el control de la empresa está en poder del Estado. (García et al, 2000)

2.2.3. Teoría de Inventarios

Camacho et al. (2017) señala que: “Es la relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa, a una fecha determinada, contablemente es una cuenta de activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén, es la relación o lista de bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, realizada con orden y claridad.” (pág. 87)

a) Tipos de Inventarios

Los tipos de inventarios son:

Según la periodicidad con la que se hace:

1. Inventario intermitente: Este inventario se hace varias veces al año por diferentes causas.
2. Inventario perpetuo: Se realiza de forma continua en la empresa a través de un control detallado de los productos, materias y existencias de la empresa. (Castillo, 2010)

b) Según su forma; en función de la forma de inventario:

1. Inventario de materias primas: Se utiliza para saber cuáles son las materias primas que aún no han sido tratadas de las que disponen la

empresa para producir sus productos finales. (Catillo, 2010).

c) Sistema de inventarios

Castillo (2010) indica que “es un sistema de inventario provee la estructura de la empresa y las políticas operativas para mantener y controlar los bienes que se van a almacenar el sistema es responsable de ordenar y recibir los bienes y de coordinar la colocación de los pedidos. Rastreando el producto que posee la empresa en su stock COSO. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en el año 1992, el Informe COSO se ha convertido en un estándar de referencia para este tipo de procedimientos.” (pág. 99)

d) Ventajas de COSO

El informe COSO posee una serie de ventajas, según (QAEC, s.f.), este permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión, posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital, alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción, permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno, permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo y fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

e) Objetivos del COSO

1. A nivel organizacional: El informe COSO destaca la necesidad de que la alta Dirección y el resto de la organización comprenden cabalmente la trascendencia de la incidencia del Control Interno sobre: Los resultados de la gestión, el papel estratégico que deba conceder a la auditoría y la consideración del control interno como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.
2. A nivel regulatorio o normativo: El informe COSO pretende que cuando se plantee cualquier discusión de Control Interno: Nivel práctico de las empresas, nivel de auditoría interna o externa y niveles académicos o legislativos.

f) Teoría de las MYPES

- Concepto de las MYPES

Según el Artículo 2° de la Ley N° 28015 (2003) “la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios.”

- Características de las MYPES

Las MYPES pueden ser constituidas por personas naturales o jurídicas, bajo cualquier forma de organización empresarial. Según la normativa correspondiente a la materia vigente en nuestro país, para poder acogerse a los beneficios de los que gozan las MYPES en el Perú, estas deben cumplir con ciertos requisitos concernientes a su número de trabajadores y sus volúmenes de ventas. (Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo, 2003)

Asimismo, según la ley N° 30056, las Micro y pequeñas empresas deben ubicarse en una de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- ✓ Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT).
- ✓ Pequeña empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 850 unidades impositivas tributarias (UIT).

- Importancia de las MYPES

Las MYPES en el Perú, son un componente muy importante del motor de nuestra economía. A nivel nacional, brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del producto bruto interno (PBI).

Según Sánchez (2006) refiere que “Es indudable que abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre

las más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país.” (págs. 33-34)

2.3. Marco Conceptual

a) Control Interno:

A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Camacho et al, 2017)

b) Empresas

(García et al, 2000), autore del libro Practicas de la Gestión Empresarial, define a la empresa; como una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.

c) Empresas Comerciales

Es una actividad social y económica que implica la adquisición y el

traspaso de mercancías. En general esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir en contraprestación. (Finney, Miller & Guasch, 1971)

Son intermediarias entre productor y consumidor, su función primordial es la compra/venta de productos terminados pueden clasificarse en:

- Mayoristas; quienes venden a gran escala o a grandes rangos.
- Minoristas; son consideradas a la venta por menor.

d) Almacén

(Finney, Miller & Guasch, 1971) señalan que es el lugar físico donde se recibe, guarda manipula y protege todo tipo de productos obtenidos por la empresa.

e) Gestión de almacén

(Finney, Miller & Guasch, 1971) señalan que es el proceso de la función logística que trata la recepción. Almacenamiento y movimiento. Así como el tratamiento e información de datos generados por el funcionamiento de la organización.

f) Inventarios

(Finney, Miller & Guasch, 1971), en su libro curso de contabilidad intermedia, define los inventarios de una empresa como la compra de artículos en condiciones para la venta al por mayor y al detalle, estos negocios no alteran la forma de los artículos que adquieren para

venderlos. (p.255)

g) Gestión de inventarios

Según (Espinoza, 2011), el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

h) Kardex

Es un sistema de registro y control de almacén tradicional quien permite la clasificación de las tarjetas de almacén que es donde verdaderamente se registra y controla la mercancía. (Mantilla, 2018)

i) Control de compras y ventas

Es el seguimiento de todas las compras y ventas realizadas por la empresa garantizando la disponibilidad del producto, la calidad aceptable, dignas de confianza. (Pérez, 2009)

j) Sector comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan

a través de un mercader o comerciante. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles. (SCIÁN, 2002).

k) Micro y Pequeña Empresa

Las micro y pequeñas empresas (MYPES) son la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, desarrollando actividades de extracción, transformación, producción, comercialización e bienes o prestación de servicios.

l) El Informe COSO

Según el modelo COSO, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados y dinámicos entre sí. Estos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración. Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas los implementan de manera diferente a las grandes empresas. Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, y sin embargo tener un control interno efectivo.

Asimismo, de acuerdo al informe COSO, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización incluidos en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. (Romero, 2012)

Por otro lado, (Alfaro, 2003) señala que el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de Control Interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

III. HIPÓTESIS

Teniendo en cuenta que esta es una investigación de tipo descriptivo no se propondrá ninguna hipótesis, teniendo en cuenta que: Hernández, Fernández & Baptista (2017) sostienen que “No todas las investigaciones tienen hipótesis, según sea el tipo de estudio, únicamente aquellas que realicen búsquedas de relaciones entre variables o explicar causas, requieren formular hipótesis, (...) las investigaciones de tipo descriptivo no las requieren.”

IV. METODOLOGÍA

1. Tipo de investigación

El tipo de investigación será cualitativa porque se limitará solo a describir las variables del estudio en base a la revisión bibliográfica y documental

4.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación será descriptivo, solo se limitará a describir la variable de acuerdo a lo que se dice a la literatura pertinente

4.3. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental de caso.

4.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

4.5. Población y muestra

2. Población

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no abra población

4.5.2. Muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no abra muestra.

4.6. Técnicas e instrumentos

4.6.1. Técnicas

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental.

4.6.2. Instrumento

Ver el anexo N° 3

4.7. Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuatro

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas en bases teóricas y antecedentes el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso

Para cumplir con el objetivo específico tres se hará un cuadro comparativo procurando que la comparación sea a través de aspectos comunes del objetivo específico 1 y 2.

4.8. Principios éticos

(Agulló, s.f.), en “La coherencia ética en la gestión de los recursos humanos: Un factor clave para la forja de ethos corporativo”, sostiene que usualmente se definen cuatro principios éticos que son el punto de partida de cualquier argumentación que permita legitimar acciones y procedimientos, en un trabajo de investigación científica, y son:

4.8.1. El principio de autonomía

Este principio establece que toda persona es libre de hacer lo que quiera mientras esto no infrinja o interfiera

la libertad de otro. Todos somos libres, pero lo que distingue esta autonomía del uso perverso de la libertad es su carácter “universalizable”. Una opción moral es correcta si a la vez que se desea algo para uno se “puede querer” que eso sea una ley universal. La persona moral (que se adhiere a unos valores) justifica sus acciones, puede dar razones de por qué decidió hacer “A” en vez de “B”. Para poder escoger entre “A” o “B”, la ética parte del hecho de que el individuo es libre. Por eso la ética, como filosofía moral, se fundamenta en la libertad de los individuos en sus decisiones y acciones.

4.8.2. El principio de no maleficencia.

Este principio exige no hacer daño, y si no hay otra solución, se trata de crear el menor mal posible, especialmente a los que ya están en condiciones desfavorables. El objetivo es no crear nuevos males ni aumentar los ya existentes, entendiendo por mal todo aquello que nadie querría para sí y que, por coherencia con la universalización de la autonomía, tampoco se desearía para los demás. Se está perjudicando a otras personas cuando se atenta contra la ética de mínimos creando situaciones que nadie querría para sí ni para nadie, atentando contra bienes fundamentales reconocidos como derechos humanos.

4.8.3. El principio de justicia

Este principio regula una distribución de los bienes fundamentales a los que todo ser humano debería tener derecho. Es un principio que ha recibido muchos enfoques, el más adecuado, a nuestro parecer, para sociedades plurales, abiertas y cambiantes es el inspirado en la teoría de la justicia de RAWLS, hay que garantizar igual libertad para todos y acordar que no es correcto tomar una decisión que empeore la situación de los que están peor; y en las aportaciones de APEL, HABERMAS y CORTINA²⁰, según los cuáles para asegurarnos sobre la justicia de una decisión hay que contar con el consentimiento de todos los afectados, considerando que estos son libres para consensuar dicha decisión (que están en condiciones de información y simetría) y que comprenden todas las implicaciones de su aprobación. Por eso, este principio parte de los derechos humanos para lograr condiciones de información y simetría, es decir, unas condiciones en las que predomina la dignidad humana, donde existe la libertad y no donde prevalezca el hambre, la miseria, la enfermedad.

4.8.4. El principio de la beneficencia.

El principio de beneficencia está presente en los escritos

más antiguos, considerado por Hipócrates a la vez que el de no maleficencia, recomienda perseguir el máximo bien posible, en el caso de la medicina, curar si es viable, o aliviar cuando no sea posible la cura. En el ámbito empresarial este principio, leído en clave utilitarista, propone buscar siempre el máximo de felicidad o de beneficio para el máximo número de personas. El principio de beneficencia complementa al de no-maleficencia: el primero parte de una visión positiva (busca hacer el bien, persigue lo que sería deseable) y el segundo parte de una visión negativa (busca no dañar o hacerlo en el menor grado posible). Este principio debe ser considerado posteriormente al de no maleficencia: primero no dañar y, luego, lograr la máxima felicidad. Sin embargo, el bien no siempre se percibe como tal por todo el mundo, y es importante recordar que no se puede imponer un bien moral: si no es deseado y es impuesto, no será ni bien ni moral. La beneficencia exige la autonomía y la justicia: el bien lo es por querido por el afectado.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4. Resultados

1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, 2018.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Baldeón (2016)	El autor señala que el problema en el desarrollo de las MYPES en nuestro país es que aún no ha sido identificado plenamente, por lo que es fundamental que se precise y en base a eso analizar las teorías, así como plantear posibles soluciones que respalden nuestro punto de vista y la mejora que se obtendría, para de esa forma poder implementar diversos planes de gestión y control en las diversas organizaciones de todos los sectores.
Calixto (2016)	Ha determinado en su investigación que las MYPES presentan una pérdida de aproximadamente el 20% y el 30% de su stock, ello debido a un mal manejo de sus estrategias y porque no cuentan con un sistema de control ni de inventarios. Por lo que se recomienda a las organizaciones que se pueda implementar un sistema de control y gestión similar al de las empresas internacionales para mejorar su productividad y evitar riesgos.
Zúñiga (2017)	Señala que uno de los principales problemas de estas organizaciones es que no existe una supervisión que se adecue a la realidad problemática en que se encuentra, asimismo se detectó un déficit en la supervisión del área de cobranzas y facturaciones, toda vez que no se ha establecido completamente quienes pertenecen a qué área y no existe una separación del personal, lo que ha venido creando conflictos en dichas áreas.
Zegarra (2017)	Señala que el ambiente de control de algunas de estas organizaciones resulta ser deficiente y no cumple con los estándares apropiados para lograr el alcance de sus objetivos y metas trazadas.

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

2. Respecto al objetivo específico N° 02: Describir las características del control interno, de la empresa Agromen Group S.A.C. de Chimbote, 2018.

ITEM		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL	¿La empresa tiene un sistema de control interno que haya sido implementado de manera formal?	X	
	¿La empresa realiza algún procedimiento en el área de reclutamiento cuando requiere contratar personal nuevo?	X	
	¿En empresa, la honestidad y la ética son valores que se evidencian en el trato a los trabajadores?	X	
	¿Cuándo los trabajadores infringen el código de conducta, existen medidas de sanción y corrección de dicho comportamiento?	X	
	¿En la empresa se ha contratado al personal necesario tanto en cantidades como cualidades para el cumplimiento de la misión de la misma?		X
	¿En la empresa se ha desarrollado un plan anual de capacitación?		X
	¿En la empresa se han definido claramente las líneas y limitaciones de la autoridad y responsabilidad en cuanto a puestos de trabajo?	X	
	¿En la empresa se ha desarrollado la identificación de los posibles riesgos tanto internos como externos?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGO	¿Existe algún plan de contingencia que permita a la empresa sobrellevar de buena manera los posibles riesgos identificados?	X	
	¿Los trabajadores de cada área de la empresa realizan informes dando cuenta de sus objetivos, metas y su desempeño laboral?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Los trabajadores de cada área fueron seleccionados de manera adecuada y capacitados para el trabajo que realizan?		X

	¿La empresa ha establecido controles específicos que protejan sus activos sensibles como el dinero en efectivo, inversiones e inventarios, siendo estos susceptibles ante las pérdidas?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿En la empresa se toma en cuenta la información de cada área, se analiza y es relevante para la toma de decisiones?	X	
	¿La empresa utiliza toda información obtenida como herramienta para realizar sus actividades de supervisión?		X
	¿La empresa brinda al personal la información necesaria de manera oportuna para que este pueda cumplir de manera eficiente con sus labores?		X
	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
	¿La empresa ha implementado mecanismos para que sus colaboradores puedan realizar sugerencias o peticiones?		X
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	¿En la empresa, el área de administración monitorea y supervisa de manera continua las diversas áreas de su competencia?	X	
	¿La empresa está cumpliendo con las metas y objetivos establecidos en un inicio?		X
	¿Existe en la empresa un control periódico que permita verificar si el personal ha comprendido y cumple con los parámetros establecidos en el código de conducta?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario al gerente de la empresa del caso.

3. Respecto al objetivo específico N° 03: Hacer un análisis comparativo para determinar las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Agromen Group S.A.C.

Elemento de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de Control Respecto a la Implementación del Control Interno	Refiere que el control de ambiente de las empresas no tiene el grado suficiente para que se realice el cumplimiento de las metas planteadas. (Zegarra, 2017)	La empresa materia de estudio, cuenta con un sistema deficiente de control interno el cual no le ha permitido cumplir con sus objetivos trazados.	Presenta coincidencia
Evaluación de Riesgo Respecto a planificación y procedimientos	El autor señala que el problema en el desarrollo de las MYPES en nuestro país es que aún no ha sido identificado plenamente, por lo que es fundamental que se precise y en base a eso analizar las teorías, así como plantear posibles soluciones que respalden nuestro punto de vista y la mejora que se obtendría. (Baldeón, 2016)	La empresa en estudio ha logrado identificar los posibles riesgos internos y externos, por lo que en base a ello ha realizado un plan de contingencia que le permitirá afrontarlos en caso sucedan.	Presenta coincidencia
Actividades de Control Respecto al desempeño de los trabajadores	Señala que el ambiente de control de algunas de estas organizaciones resulta ser	La empres cuenta con algunas actividades propias del control interno, sin embargo, al ser estas un poco	Presenta coincidencia

	deficiente y no cumple con los estándares apropiados para lograr el alcance de sus objetivos y metas trazadas. (Zegarra, 2017)	deficientes y rudimentarias, se ha hecho difícil que puedan cumplir con sus objetivos.	
Información y comunicación Respecto a la calidad de información	Ha determinado en su investigación que las MYPES presentan una pérdida de aproximadamente el 20% y el 30% de su stock, ello debido a un mal manejo de sus estrategias y porque no cuentan con un sistema de control ni de inventarios. Por lo que se recomienda a las organizaciones que se pueda implementar un sistema de control y gestión similar al de las empresas internacionales para mejorar su productividad y evitar riesgos. (Calixto, 2016)	Se detectado que en la empresa materia de estudio, falta implementar algunos sistemas que sean mas precisos para que el personal pueda cumplir ampliamente con sus labores y estas puedan mejorar la situación de la empresa.	Presenta coincidencia
Supervisión o monitoreo Respecto a la implantación y seguimiento de mecanismos	Señala que uno de los principales problemas de estas organizaciones es que no existe una supervisión que se adecue a la realidad	Se ha detectado que, en la empresa en estudio, no se realiza una supervisión adecuada de las áreas de cobranza y facturaciones, lo	No presenta coincidencia

	<p>problemática en que se encuentra, asimismo se detectó un déficit en la supervisión del área de cobranzas y facturaciones, toda vez que no se ha establecido completamente quienes pertenecen a qué área y no existe una separación del personal, lo que ha venido creando conflictos en dichas áreas. (Zúñiga, 2017)</p>	<p>cual ha generado que no se disponga de dinero en efectivo para costear diversas capacitaciones que los colaboradores necesitan para mejorar su rendimiento, productividad y cumplimiento de sus labores en distintas áreas.</p>	
--	---	--	--

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2. Análisis de resultados

A. Respecto al objetivo específico 1

(Pérez, 2015), (Otoya, 2017), (Ramírez, García & Quiñones, 2015), (Calixto, 2016), coinciden en sus resultados y descubren que el control interno debe estar organizado para mejorar la competencia, la adecuación, la sencillez y el avance en Micro e independiente, los ejecutivos refuerzan el marco de administración y deciden sobre nuevas metodologías creativas que aplican los instrumentos mostrados. (Zegarra, 2017), (Baldeón, 2016) expresan que cuando el control interno se completa de manera efectiva y adecuada, los objetivos y destinos, independientemente de si son de corta o larga distancia, se pueden lograr de forma agradable mediante la adquisición de resultados positivos. Por otra parte, (Zúñiga, 2017), (Chávez, 2018) sostienen que el control interno, cuando es un desperdicio, dificulta el trabajo adecuado. De esta manera, las carencias encontradas para esquivar desgracias significativas deben mejorarse utilizando los instrumentos y procedimientos correctos.

Posteriormente, se supone que los elaborados por los creadores mencionados anteriormente retratan los ángulos identificados con la hipótesis del control interno y, además, muestran de hecho la administración gerencial del control interno realizada por organizaciones de menor escala y pequeñas en Perú.

B. Respecto al objetivo específico 2

I. Respecto al componente ambiente de control

De las 6 consultas formuladas al jefe de la organización Agromen Group S.A.C. Que hablan al 100%, de los cuales el 70% proporcionó una reacción SÍ y el 30% una respuesta NO, lo que demuestra que esta parte del control interno es significativa, lo que concuerda con (Zegarra, 2017) quien verifica que el tipo de condición de control de algunos más pequeños escala y las empresas privadas no llegan al nivel de satisfacción de los destinos y objetivos.

II. Respecto al componente evaluación de Riesgo

De las 2 consultas planteadas al supervisor de Agromen Group S.A.C. que hablan al 100%, al 100% se obtuvo una respuesta SÍ, lo que demuestra que la organización tiene el sistema y la técnica con respecto a los peligros que pueden surgir en la zona de contabilidad, que se utilizará para decidir la forma en que deberían hacerlo ser supervisado.

III. Respecto al componente actividades de control

De las 3 consultas planteadas al Agromen Group S.A.C. que hablan al 100%, solo el 66% se obtuvieron, nos proporcionaron una respuesta acordada y el 34% como reacción negativa, como las reacciones en la

parte de evaluación de riesgos, lo cual es un buen augurio ya que la organización ha distinguido los peligros potenciales.

IV. Respecto al componente información y comunicación

De las 5 consultas planteadas al Gerente General de la organización Agromen Group S.A.C. que hablan al 100% se obtuvo claramente, de los cuales el 80% nos ofreció una respuesta certificable y el 20% como reacción negativa, lo que parece que la organización no tiene un instrumento adecuado para los datos atendidos por el personal de contabilidad que es inseguro a la hora del liderazgo básico con respecto a la administración de la organización, como lo demuestra (Calixto, 2016), ya que muestra que las organizaciones deben tener una estructura profundamente ordenada.

V. Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 3 consultas formuladas al Gerente General de la organización Agromen Group S.A.C. los cuales son 100% fueron adquiridos únicamente de los cuales el 33% de las respuestas apropiadas fueron certificables y el 67% como reacciones negativas, lo cual es horrible para la organización a la luz del hecho de que según lo indicado por el informe COSO si se requiere supervisión, ya que si no Hay supervisión, no será concebible saber si las capacidades se satisfacen como se debería esperar, lo que influye en una parte de la organización, así como en general.

C. Respecto al objetivo específico 3

a) Respecto al componente ambiente de control

De los resultados obtenidos para el objetivo 1 y debido a la investigación con respecto al uso de un control interno, están de acuerdo ya que las organizaciones, que tienen un marco de control interno, pueden cumplir sus destinos y objetivos a través de Técnicas que aplican lo que se reflejará en los resultados e impactará la instantánea del liderazgo básico.

b) Respecto al componente evaluación de riesgo

De los resultados obtenidos para el objetivo específico 1 y debido al examen con respecto a la disposición y los sistemas; que armoniza con la hipótesis de (Baldeón, 2016) al llamar la atención sobre esos arreglos de cálculo a través de la especulación; así que este es el uso de un modelo de negocio de la junta que apoyará en la evaluación de riesgos de la organización.

c) Respecto al componente actividades de control

De los resultados obtenidos para el objetivo 1 y a causa de la investigación sobre la presentación de los trabajadores, lo que concuerda con los ejercicios de control, aunque pueden surgir ciertas dificultades para lograr la satisfacción de toda la configuración.

d) Respecto al componente información y comunicación

De los resultados obtenidos para el objetivo 1 y debido a la investigación con respecto a la naturaleza de los datos, armonizan, ya que se demuestra que, por una mala administración de datos y correspondencia,

el trabajo está influenciado en La satisfacción de los destinos y objetivos de la organización para la cual es importante actualizar los marcos cada vez más organizados que el mismo número de organizaciones en todo el mundo hace según lo mencionado por (Calixto, 2016).

e) Respecto al componente supervisión o monitoreo

De los resultados obtenidos para el objetivo específico 1) y a causa del examen con respecto al uso y observación de instrumentos, ambos no armonizan ya que Zúñiga (2017) muestra que debería haber un control de supervisión más notable en los inventarios y en la zona de ventas ya que la organización subsiste con el efectivo que posee para emprendimientos y mejoras, mientras que en la organización Agromen Group SAC, no aceptan que esta zona sea tan importante para cumplir con los destinos y objetivos que tiene la organización.

VI. CONCLUSIONES

a) Respecto al objetivo específico 1

En relación a los resultados obtenidos y en comparación con el marco teórico revisado correspondiente a los antecedentes del presente trabajo de investigación, se ha determinado que en cuanto a los datos estadísticos, las micro y pequeñas empresas en el Perú no tienen un sistema de control interno que se considere adecuado, así como también se ha observado el déficit en el manejo de herramientas tecnológicas y de software, por lo que se ha estimado que pierden entre un 20% y 30% del stock que poseen, ello se debe a la mala

implementación y gestión del control interno aplicado a sus inventarios, por lo que se ha considerado pertinente recomendarles que realicen una reestructuración del mismo para así evitar que tengan pérdidas mucho mayores.

b) Respecto al objetivo específico 2

A través del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Agromen Group S.A.C. se ha podido obtener resultados que muestran que a pesar de tener una buena base en cuanto aplicar los sistemas de control interno aún existen deficiencias que son muy notables incluso hasta para el gerente por falta de implementación o una pequeñas inversión tanto en sistemas como al personal mismo; lo cual manifiesta que los componentes del control interno no se están cumpliendo como es debido habiéndose encontrado resultados no favorables, lo cual debe de generarse un cambio en esto para beneficio mismo de la empresa.

c) Respecto al objetivo específico 3

A través de la observación hecha a los resultados y análisis de resultados se llegó a la conclusión que respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por autores y el

caso, que las características que poseen las micro y pequeñas empresas en el Perú coinciden en que no se aplican como debe de ser lo cual afecta a la misma entidad durante la gestión, procesos y procedimientos que se realiza, por lo cual es necesario que estas características negativas de la empresa puedan ser cambiadas utilizando herramientas como capacitación, implementación, renovación y otras, que logren este propósito con la finalidad de cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar.

d) Conclusión general

A través de la revisión de la literatura pertinente y los resultados obtenidos en la presente investigación, se puede decir que el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas aún es muy insuficiente y aunque se trata de cumplir con lo que se refiere a los componentes, no se puede cumplir a cabalidad completamente, pues existen deficiencias que muchas veces se originan por la falta de información, actualización, capacitación; ya que para la organización ello genera un gasto adicional y muchas veces por evitarlo no se realiza dichas estrategias, lo cual constituye un error, ya que si se implementaran sistemas que son aplicados en otros países podríamos observar los cambios significativos y el impacto positivo que generaría para la propia organización.

VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a las MYPES reforzar los sistemas y herramientas de

control interno para prevenir pérdidas de manera oportuna y no afectar la consecución de metas planteadas a futuro.

- Se recomienda la aplicación de procedimientos relacionados a la tecnología de información y comunicación al personal.

- Se recomienda utilizar herramientas como sistema software de manera adecuada para cumplir los objetivos que quiere alcanzar la empresa.

- Se recomienda a la empresa invertir en la actualización y capacitación del personal para que el cambio sea positivo a dicha empresa.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Recuperado de: http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf

Alfaro, L. (2016). Teoría de la empresa. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/layans/teoria-de-la-empresa-23496019>

Alfaro, M. (2003). El informe COSO. Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/62867896/ELINFORME-COSO>

Argandoña, A. (2016). Teorías de las empresas economía, ética. Recuperado de: <https://blog.iese.edu/antonioargandona/2016/07/28/otra-vez-las-teorias-sobre-la-empresa/>

- Baldeón, G. (2016). El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & Asociados SA.C. Trujillo, 2016. Trujillo, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1176>
- Barquero O. (2013). Manual Práctico de Control Interno. España: Editorial: Profit Editorial.
- Calixto, Y. (2016). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú: caso empresa “FAETCA SRLTDA” San Martín de Porres –Lima, 2014. Lima, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>
- Carménate, A. (2012). Importancia del control interno. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros->
- Castillo, F. (2010). Clasificación de inventarios. Recuperado de: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Catacora, F. (1993). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chávez, V (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Importaciones Satoshi E.R.L. Chimbote, 2015. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3873>

Contraloría General de la Republica (2012). Marco conceptual del control interno. Disponible en: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco Conceptual Control Interno_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Camacho, Gil & Paredes. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Recuperado de: www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html.

Espinoza, O. (2011). La administración eficiente de los inventarios. Madrid: Editorial La Ensenada.

Estupiñán, R (2002). Control interno y fraudes. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjYjILKpsbUAhXFNj4KHfG_CYkQ6AEIPDAF#v=onepage&q&f=false

Farías, G. (2017). ¿Es su empresa vulnerable a un fraude?. Recuperado de: <https://www.elfinanciero.com.mx/monterrey/es-su-empresa-vulnerable-a-un-fraude/>

Federación de colegios de Contadores públicos de Venezuela, (1994). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Principios de contabilidad Generalmente Aceptados. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

- Finney, H; Miller, H & Guasch, L. (1971). Curso de contabilidad intermedia. México; Barcelona: Editorial Hispano Americana.
- Flores, V & Rojas, A. (2015). Evaluación del Control Interno al Área de Inventarios de la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Fonseca, O (2011). Visión del control interno desde un helicóptero. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwj7wvTjm8bUAhWBCD4KHa0iC2EQ6AEILTAC#v=onepage&q=control%20interno&_false](https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwj7wvTjm8bUAhWBCD4KHa0iC2EQ6AEILTAC#v=onepage&q=control%20interno&_=false)
- Frías, I. (2013). Fraude y gestión de riesgos en las empresas. Recuperado de: <https://perspectivasperu.ey.com/2017/06/05/fraude-gestion-riesgosempresas/>
- García, J. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Carlos S.A.C. – Casma, 2015. Casma: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2804>
- García, J., Casanueva, C., Ganaza, J. & Alonso, M. (2000). Prácticas de la gestión empresarial. España: Editores McGraw-Hill Interamericana de

España. Recuperado de:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=575814>

Hernández, L; Barragán, L & Vargas, J. (2017). Interpretación de las evidencias por las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento en el encargo de la auditoría. Recuperado de:

https://www.researchgate.net/publication/326740931_INTERPRETACION_DE_LAS_EVIDENCIAS_POR_LAS_PRUEBAS_SUSTANTIVAS_Y_PRUEBAS_DE_CUMPLIMIENTO_EN_EL_ENCARGO_DE_LA_AUDITORIA

Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, P. (2017). Metodología de la Investigación (sexta edición). Recuperado de:

<https://academia.utp.edu.co/grupobasicoclinicayaplicadas/files/2013/06/Metodolog%C3%ADa-de-la-Investigaci%C3%B3n.pdf>

Holfman, X. (1987). Importancia del control de inventarios. Recuperado de:

<http://comerciointernacional12.blogspot.com/2013/05/la-importancia-del-controlde.html#:~:text=LA%20IMPORTANCIA%20DEL%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS,En%20la%20actualidad&text=Este%20tipo%20de%20controles%20permiten,los%20cambios%20en%20el%20mercado.>

Ley N° 30056. Recuperado de:

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

Ley N° 28015. Recuperado de:

<https://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

- Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones.
Recuperado de: <https://www.ecoeditions.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Martínez, K. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Inversiones Veneros S.R.L. de Chimbote, 2016. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10452>
- Otoya, T. (2014). Evaluación del sistema de control interno establecido para los inventarios de Repuestos y Lubricantes de ANDINA MOTORS S.A. Colombia: Universidad Autónoma de Occidente. Recuperado de: <https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/6603/T04620.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, A. (2009). Las empresas comerciales. Recuperado de: <http://anngi-manejarelalmacen>
- Pérez, B. (2011). La importancia del control interno para el mundo empresarial. México. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>
- 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 maquinarias, repuestos y materia prima para la industria alimenticia. Guatemala:

Universidad de San Carlos de Guatemala. Recuperado de:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3617.pdf

PKF & Naranjo, (s.f.). Boletín de interpretación de control interno – El informe COSO. Recuperado de: http://pkfperu.com/wp-content/uploads/2016/05/Interpretando_16.pdf

Pro inversión. (2007). MYPEqueña empresa crece (Guía para el desarrollo de la micro y pequeña empresa). Lima: Agencia de Promoción de la Inversión Privada.

QAEC, (s.f.) Asociación Española para la Calidad. COSO. Recuperado de:
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Ramírez, García & Quiñones. (2015). Sistematización para el Control de Inventarios en Sunshine Bouquet LTDA,” Bogotá: Universidad de E.A.N. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10882/4717>

Ramírez, J. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de empresa Agromen Group S.A.C. Tarapoto, 2016. Tarapoto, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1885>

Romero, L. (2012). El control interno. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>

Rojas, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno de una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala: Universidad San Carlos de Guatemala. Recuperado de:

http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Sánchez, B. (2006). Las MYPES en el Perú: Su importancia y propuesta tributaria. Lima, Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Recuperado de:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433>

SCIAN. (2002). Definición de sector comercio.

Vásquez, Y. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Servicios Múltiples “El Constructor L&A S.A.C.

Huarmey, 2016. Huarmey, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>

Vilca, (2012). Calidad del Control interno. Recuperado de

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/calidad-control-interno.html>

Zúñiga, J. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del Perú: caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. Chimbote, 2015. Chimbote, Perú: Universidad Católica los

Ángeles de Chimbote. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1882>

Zegarra, L. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú: caso

Empresa Santa María S.A.C. Casma, 2016. Casma, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3325>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVO	OBJETIVO ESPECÍFICO	JUSTIFICACIÓN
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa Agromen Group S.A.C. – Chimbote, 2018.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú. Caso empresa comercial AGROMEN GROUP S.A.C. – Chimbote, 2018?	Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa AGROMEN GROUP S.A.C. – Chimbote, 2018	<p>1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú, 2018.</p> <p>2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa AGROMEN GROUP S.A.C. – Chimbote, 2018.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa AGROMEN</p>	Este trabajo de investigación se justifica porque permitirá que la empresa AGROMEN GROUP S.A.C. – Chimbote, y otras empresas tengan con la finalidad de implementar un sistema de control interno eficiente en gestión de inventarios, de tal manera ayude a la gerencia en la toma de decisiones. El tipo de investigación es cualitativa- descriptiva, teniendo en cuenta la Técnica de Revisión Documental Bibliográfica de caso que se aplicara en la investigación, y a la vez se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado al jefe de logística y al gerente de la empresa para la recolección de datos, de modo que permitió a la gerencia tomar decisiones según las técnicas que

			GROUP S.A.C. – Chimbote, 2018	establece del control interno en la gestión de inventarios.
--	--	--	----------------------------------	--

Anexo 02: Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	03/09/2018	25/09/2018
Recolección de información determinando los resultados	26/09/2018	20/10/2018
Elaboración del borrador de informe de tesis	04/10/2018	16/11/2018
Preparación del informe de tesis y pre-banca	17/11/2018	10/12/2018

Anexo 03: Presupuesto

Bienes:

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	1	unidad	4.00	4.00
Dispositivo USB	1	unidad	23.00	23.00
Lápiz	1	unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	unidad	1.50	3.00
TOTAL				82.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	100	hojas	0.20	20.00
Fotocopias	125	hojas	0.10	12.50
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00

Internet	120	horas	1.00	120.00
Movilidad	50	pasajes	2.00	100.00
Asesoría	0	unidad	0.00	0.00
TOTAL				292.50

RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
TOTAL S/.	374.50

AUTOR: Baldeón Geldres Yesida.

TITULO: “El control interno de los inventarios y su influencia en las empresas comerciales

de ferretería del Perú: Caso Versat y Asociados SAC. Trujillo, 2016” ASESORA:

Mgtr. Hayde Roxana Alvarado Lavado De Arroyo. PUBLICACIÓN:

Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. AÑO: 2018

“Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Versat & Asociados SAC, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario no está influyendo en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen

Anexo 04: Modelo de fichas bibliográficas

TITULO: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa del Perú caso de la empresa comercial INAFE S.A.C de Chimbote, 2015”

AUTOR: Dr. Jesús David Zúñiga Abregu

LUGAR: Universidad los Ángeles de Chimbote

AÑO: 2017

ANÁLISIS:

“Se ha con concluido que la empresa comercial INAFE S.A.C, cuenta con un control interno que influye positivamente, pero con algunas mínimas deficiencias ya que la entidad si tiene un adecuado servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación, también cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, también se elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.”

Anexo 05: Cuestionario aplicado al Contador de la empresa



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O
REPRESENTANTES LEGALES DE EMPRESA DE ÁMBITO DE ESTUDIO

Responder todas las siguientes interrogantes que se plantean a continuación:

Ambiente de Control:

¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?

SI () NO ()

¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?

SI () NO ()

¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?

SI () NO ()

¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?

SI () NO ()

¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?

SI () NO ()

¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

SI () NO ()

¿Se encuentran claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?

SI () NO ()

Evaluación de Riesgo:

¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

SI () NO ()

¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?

SI () NO ()

Actividades de Control:

¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?

SI () NO ()

¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y entrenado para la labor que desempeña?

SI () NO ()

¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?

SI () NO ()

Información y Comunicación:

SI () NO ()

¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?

SI () NO ()

¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?

SI () NO ()

¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

SI () NO ()

¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

SI () NO ()

¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?

SI () NO ()

Supervisión y Monitoreo:

¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

SI () NO ()

¿Se están cumpliendo con las metas programadas?

SI () NO ()

¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la entidad?

SI () NO ()