



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 EMPRESA “CASA DEL AGRICULTOR Y
DEL GANADERO E.I.R.L.” – TINGO MARIA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

BACH. MARCOS ABAD PEREZ

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

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 EMPRESA “CASA DEL AGRICULTOR Y
DEL GANADERO E.I.R.L.” – TINGO MARIA, 2017

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
BACH. MARCOS ABAD PEREZ

ASESOR:
MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018

COMISION DE JURADO

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por ser mi fuente de vida, por brindarme
El conocimiento y la madurez en mi crecimiento
Como persona y profesional.

A mis padres por haberme dado
La vida y haber inculcado en mí
Valores, y a la vez su amor
Desinteresado de padres e hijo y
Por estar siempre pendiente de
Cada paso que doy.

Al MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA,
Por guiarnos en la elaboración de este trabajo de
Investigación.

DEDICATORIA

A mis profesores, por confiar en mi crecimiento académico y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera profesional.

A mis padres, a quienes los amo mucho, por haberme inculcado desde niño principios, valores y no haberme dejado caer en situaciones difíciles y animarme en el logro de mis ideales.

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y 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 “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.” – TINGO MARIA, 2017. La investigación fue bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y a los trabajadores de la empresa en estudio, encontrándose los siguientes resultados: los autores nacionales, regionales y locales se han limitado a describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, mas no lo han demostrado estadísticamente.

Pero de acuerdo a la literatura pertinente revisada, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Por otro lado; se pudo evidenciar que la empresa en estudio no está aplicando correctamente el control interno, por lo tanto, este no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios de la empresa en estudio.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional, regional y local no está demostrando pero se está describiendo la influencia positiva del control interno en la gestión de inventarios, dado que, este permite observar con claridad la influencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de sus registros.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, micro y pequeña empresa.

ABSTRAC

The main objective of this research project was to: Determine and describe the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company "CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO EIRL" - TINGO MARIA , 2017. The research was bibliographic, documentary and case, for the collection of information was used bibliographic records and a questionnaire applied to the manager and workers of the company under study, finding the following results: national, regional and local authors they have limited themselves to describing the influence of internal control in the management of inventories of the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector, but they have not shown it statistically.

But according to the pertinent literature reviewed, internal control positively influences the management of inventories. On the other hand; it could be shown that the company under study is not correctly applying internal control, therefore, this is not positively influencing the inventory management of the company under study.

Finally, it is concluded that at the national, regional and local level it is not showing but the positive influence of internal control in the inventory management is being described, since it allows to clearly observe the influence and effectiveness of the operations performed by the companies. Business; as well as the reliability of their records.

Keywords: Internal control, inventory management, micro and small business.

CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de Cuadros	
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	14
2.1.ANTECEDENTES.....	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales	18
2.1.3. Regionales.....	26
2.1.4. Locales.....	26
2.2.BASES TEORICAS.....	26
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	26
2.2.2. Teorías de Gestión.....	34
2.2.3. Teorías de Inventarios.....	35
2.2.4. Teorías de Gestión de Inventarios.....	35
2.2.5. Teoría de la empresa.....	43
2.2.6. Teoría de los Sectores	51
2.3.Marco Conceptual	52
III. METODOLOGIA	54
3.1.Diseño de la investigación.....	54
3.2.Población y muestra	54
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	54
3.4.Técnicas e instrumentos	55
3.4.1. Técnicas.....	55

3.4.2. Instrumentos.....	55
3.5. Plan de Análisis	55
3.6. Matriz de consistencia	56
3.7. Principios éticos	56
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	57
4.1. Resultados	57
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	57
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	60
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	62
4.2. Análisis de resultados	66
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	66
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	67
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	69
V. CONCLUSIONES.....	72
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	72
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	72
5.3. Respecto al objetivo específico 3	73
5.4. Conclusión General	73
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	75
6.1. Referencias bibliográficas	75
6.2. Anexo	82
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	82
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	83
6.2.3. Anexo 03: cuestionario	84
INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01.....	57
CUADRO N° 02.....	60
CUADRO N° 03.....	62

I. INTRODUCCION

El control interno es considerado uno de los pilares más importantes para las organizaciones empresariales, debido a que; permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como la confiabilidad de los registros, el cumplimiento de las leyes y normas. **(Ramón, 2004)**

Mientras mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

De otro lado, paulatinamente las MYPE muestran su potencial dinamismo en la economía de nuestro país, constituyéndose en la base empresarial más importante del país, considerada también como generadora de empleo.

En ese sentido considerando la importancia de las MYPE en la economía peruana se considera que se debe aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas. Entonces resulta muy importante realizar un estudio que nos ayude a determinar la cobertura del control interno en las MYPE y cómo influye en la gestión económica y financiera de las mismas. **Huamán (2009)**

Considerando que el control interno es una herramienta que colabora en la

prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales, en el proceso contable y operativo es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de una organización. **(Samaniego, 2013)**

En estos tiempos, la gestión empresarial está necesitada de una buena gestión de los inventarios, donde debe primar el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen la continuidad de todo el flujo de la cadena logística y que permite absorber el impacto de la variabilidad e incertidumbre asociada a la operación, garantizando la máxima satisfacción del cliente. **(Ortiz, 2004)**

La determinación de niveles de inventarios que debe mantener una empresa, se asocia a la manera en que se realiza la gestión de flujos físicos y los costos aceptados para cumplir niveles de servicios al cliente, es importante señalar que una ruptura del inventario, es decir; que no esté disponible un producto, cuales quiera que sea el sistema de inventario empleado tiene un costo que es deseable evitar. **(Laveriano, 2010)**

En los últimos años nuestro país ha ido creciendo económicamente gracias a las micro y pequeñas empresas, pero lo cierto es que; la mayoría de estas no tienen implementado un buen sistema de control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que les oriente como debe de llevarse el control interno dentro de estas, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, lo cual puede causar contingencias que podrían afectar a la

empresa. **(Samaniego, 2013)**

Se debe de tener en cuenta que un sistema de control interno es indispensable, dado que es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable mas no absoluta de los hechos. **(Samaniego, 2013)**

El inventario es una de las principales preocupaciones de una pequeña empresa importa tener lo que tus clientes necesitan cuando lo necesitan. Mantener el control de tu inventario puede ser un reto, sin embargo, la más eficiente de las operaciones pueden perder o robar elementos. Los activos en los inventarios son una parte importante de la información financiera también. Los controles internos son procedimientos esenciales para la gestión del inventario y la contabilidad de los ingresos y los gastos. **Casey (2016)**

La empresa objeto de estudio con Razón Social CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L., con RUC: 20489533953, con domicilio fiscal en JR. CAYUMBA NRO.274 HUANUCO – LEONCIO PRADO – RUPA RUPA, con su Gerente General el Sr. MONTERO RUMALDO JUSTO ALFONSO, inicio sus actividades el 01 de MAYO del 2007, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrios en comercios especializado teniendo como visión ser una empresa líder del mercado de las empresas comerciales, siendo el lugar donde la calidad supera el precio con productos, aplicando los siguientes valores como el respeto, trabajo en equipo,

responsabilidad y compromiso, honestidad y transparencia.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.” – TINGO MARIA, 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 micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.” - TINGO MARIA, 2017.

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 micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.”- TINGO MARIA, 2017.
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 CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.- TINGO MARIA, 2017.

La realización del presente trabajo de investigación se justifica por que se fundamenta en el vacío del conocimiento que existe relacionado al tema de estudios, en nuestro caso este se orientó a 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 CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.- TINGO MARIA, 2017.

A nivel institucional, la universidad requiere acreditar que ofrece un buen servicio educativo de calidad en todas sus escuelas profesionales, para ello el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación de la Calidad Educativa SINEACE, a través de su órgano operador el consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria CONEAU ha aprobado un nuevo modelo de gestión sustentado en un conjunto de estándares, razón por la cual la universidad requiere contar con directivos que tengan las habilidades necesarias para el logro de tales objetivos.

Finalmente, el presente trabajo también se justifica por cuanto a nivel personal contribuirá en mi titulación como contador público.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Majillas (2013). En su tesis: **Estrategias del control interno para el proceso del almacén e inventarios de la empresa Amal**

Productos, C.A., presentada en la universidad José Antonio Páez, para optar el título de contadora pública. Tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén e inventarios para la empresa Amal Productos C.A., la metodología utilizada fue la observación directa y se utilizó como instrumento de recojo de información la encuesta aplicada a una muestra de 7 personas que trabajan de manera directa con el proceso que involucra el inventario de mercancía de dicha empresa y los mismos trabajan en la sub dirección de apoyo administrativo, planificación y control de gestión. Llegando a los siguientes resultados:

La empresa en estudio no cuenta con un adecuado control interno y por ende se puede evidenciar que existen deficiencias en la gestión de documentos relativos a la recepción, entrega y control de las existencias, lo que conlleva a que el personal de almacén en su mayoría desconozca cuales son las cantidades por cada rubro que realmente existen en el mismo, lo cual causa que muchos clientes queden insatisfechos por la tardanza en la entrega de la mercadería que han adquirido y por lo tanto no regresan al establecimiento comercial, por ello es importante mejorar el sistema de control de los inventarios para poder realizar una eficiente gestión de los mismos.

Villamil (2015). En su tesis titulada “**La Implementación Del Control Interno De Inventarios Para El Sector Droguista De**

Acuerdo Con Las Normas Internacionales De Auditoria – Nias”, Realizado En La Universidad Militar Nueva Granada,

que tuvo como objetivo principal: Implementar un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones.

En el presente estudio se afirma que uno de los problemas que se observan en las empresas que se dedican a esta actividad económica comercial es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que operan, y proporcionar nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo y pérdida del inventario al mismo tiempo de optimizar recursos.

El inventario de las empresas constituye uno de los rubros más importantes, por concentrarse el mayor porcentaje de la inversión en el mismo, por lo tanto, si existen pérdidas significativas en la mercancía por cualquier circunstancia, la empresa no genera la ganancia deseada al aumentar sus costos.

El control interno en los inventarios es una herramienta que contribuye sustancialmente al objetivo mencionado, un aspecto muchas veces descuidado en la gestión diaria de las droguerías, el

inventario de los productos resulta ser una actividad esencial en el desarrollo de las operaciones teniendo un adecuado almacenamiento, control de existencias físicas, anotaciones de entradas y salidas, conciliaciones con registros, conteos físicos, control en las fechas de vencimiento entre otros procedimientos. Por esta razón las droguerías deben crear un plan de organización de todos los métodos coordinados con la finalidad de proteger los inventarios ya que el manejo eficiente y eficaz del inventario trae beneficios como son: Venta de productos en condiciones óptimas, control de costos, estandarización de la calidad, mayores utilidades, etc. Arribando a las siguientes conclusiones:

Las causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como: Deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios pueden ser detectadas por el contador y auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz.

El diseño de un sistema de control interno de inventarios, para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos ya que el inventario es el rubro más importante para las droguerías.

Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un

adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

Norca (2013). En su trabajo de investigación: **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de los inventarios de la empresa Ciudad Digital C.A.**, realizado en la ciudad de Valencia-Venezuela, cuyo objetivo general fue: proponer el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A., la metodología utilizada fue de campo apoyado en una revisión documental, llegando a los siguiente resultados: Un adecuado control interno conduce a mejorar la gestión de inventarios, dado que; permite un cálculo más eficiente, una mejor elección de fuente de financiamiento, un costo confiable y en consecuencia una rentabilidad fidedigna.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Chunga (2014). En su tesis titulada: **“El Sistema De Control Interno Como Soporte Para La Eficiencia Gestión De Inventarios En Las Empresas Comerciales De La Provincia De Huara”**. Este trabajo se desarrolló en la ciudad de Huara, cuyo objetivo general fue: Demostrar la forma en que el sistema de control interno como soporte influye en la eficiente gestión de

inventarios en las empresas comerciales de la Provincia de Huara. Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

Gómez & Díaz (2013). En su tesis titulada: **La gestión de los inventarios como soporte en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura**, presentada en la universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, para optar el título profesional de contador público. Tuvo como principal objetivo: demostrar que la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura. La metodología fue aplicativo y el instrumento utilizado fue la entrevista y el cuestionario de encuesta, aplicado a una muestra de 49 empresas comerciales entre abarrotes y distribuidoras, llegando a los siguientes resultados: la ausencia de controles en la gestión de inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura de manera negativa, por lo tanto; se deduce que el tener un adecuado control interno, esto permitirá una eficiente gestión, lo cual conducirá a mejorar la rentabilidad de las empresas comerciales.

Hurtado (2013). En su trabajo de investigación: **El Control Interno de Existencias y su incidencia en los resultados**

económicos y financieros de la empresa, realizado en la universidad privada Antenor Orrego de la ciudad de Trujillo, cuyo objetivo principal fue: Determinar de qué manera el control interno de las existencias incidirán en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. la metodología utilizada fue de tipo descriptivo – analítico, llegando a los siguientes resultados: El control de las existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y de criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdidas de los bienes, trayendo como consecuencia la disminución en el margen de utilidad. De todo ello se afirma que el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de las empresas y en consecuencia de ello, la rentabilidad.

Misari (2012). En su tesis titulada: **El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de santa Anita**, presentada en la universidad San Martín de Porres, para obtener el título profesional de contador público. Tuvo como objetivo general: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de

fabricación de calzado en el distrito de santa Anita. Fue de tipo descriptivo-descriptivo, el instrumento utilizado fue la entrevista, encuesta y análisis documental, llegando a los siguientes resultados: El control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y consecuente desarrollo.

Mandujano (2014). En su tesis titulada “**El Control Interno Y Su Importancia En Las Mypes En El Perú, 2014**”, **Realizado En La Ciudad De Lima**, cuyo objetivo general fue: Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa, que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación del negocio y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Así mismo sus objetivos específicos fueron: a) Proporcionar al empresario una herramienta que permita un mejor manejo de la entidad, mediante un sistema coordinado entre las funciones de los empleados y todos los planes y políticas de la organización. b) Proteger todos los activos de la organización, encontrando entre ellos los bienes tangibles (inmueble, maquinaria y equipo), intangibles (patentes y marcas) y el capital humano. c) Producir la

información financiera amplia, satisfactoria y oportuna para que se puedan tomar decisiones en relación a ella. Concluye lo siguiente: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Cruz (2017). En su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa M&M S.C.R.L. de Casma, 2014;** presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para obtener el título de contador público. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa M&M S.C.R.L. – Casma, 2014. La metodología fue bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó

fichas bibliográficas y un cuestionario.

Llegando a los siguientes resultados: La empresa carece de un adecuado sistemas de control interno, lo que no está permitido realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere de la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.

Arellano (2015). En su tesis titulada: **El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: Caso Empresa Fondo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013**, presentada en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para obtener el título de contador público. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Fondo mi Leslie S.A. Chimbote, 2013. La metodología fue bibliográfica- documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: En la empresa se han hallado deficiencias como es en el componente ambiente de control, puesto que; no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, lo cual crea un ambiente incomodo, además; el área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores.

Calixto (2016). En su tesis denominada: **El control interno y su**

influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Faetca S.R.LTDA” de San Martin de Porres – Lima, 2014, presentado en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, para obtener el título de contador público. Tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa “Faetca S.R.LTDA” de San Martin de Porres de Lima, 2014. La metodología fue bibliográfica – documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: Hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se debe generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.

Henostroza (2013). En su tesis Titulada "**Caracterización De Gestión De Inventarios En Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio - Rubro Venta Al Por Menor De Alimentos, Bebidas Y Tabaco (Minimarkets) En La Ciudad De Huaraz, 2013**"; presentada en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para optar el Título Profesional de Licenciada en Administración, formula el siguiente objetivo general que persigue el estudio: Describir las principales

característica de la Gestión de Inventarios, en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio Rubro venta por menor de alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets), de la Ciudad de Huaraz 2013. En el aspecto metodológico se ha establecido que es una investigación cuantitativa de nivel descriptivo y se aplicó un diseño no experimental (Transaccional o Transversal), los instrumentos que se utilizaron en la investigación son los cuestionarios y las fichas de encuesta. La muestra estuvo compuesta por 7 Mypes del Sector Comercio - Rubro Venta por menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets) de la ciudad de Huaraz, 2013. El resultado más importante está en que el 57% de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventario. La conclusión más relevante en esta investigación es que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Huánuco, menos en la ciudad de Tingo María, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Chimbote; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teorías Del Control Interno

Según **Mantilla (2005)** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las pólizas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

(Catacora (1995)/ citado por Beltrán (2015)) define al control

interno como: el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenas para cada empresa.

Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

Según **(Orellana (2002), Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014))** el ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes de control interno, aportando disciplina y estructura, asimismo, da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Por otra parte, **(Betancur & López (2007) /citado por Santa Cruz (2014))** mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, la trascendente de cualquier negocio en su gente, sus atributos individuales, incluyendo integridad, valores éticos y competencia. Este componente se encarga de normar los siguientes componentes:

- Integridad y valores éticos
- Consejo de administración y comités
- Estructura organizativa
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida
- Gestión del capital humana
- Responsabilidad y transparencia

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

Según **(Orellana (2002)/ citado por Santa Cruz (2014))** el mencionado elemento del informe coso consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que puedan tener impacto o consecuencias eventos que pudieran tener impacto o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo deben de tener una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimulación de probabilidad e impacto
- Evaluaciones de riesgos
- Riesgos originados por los cambios

Actividades de control

Según **(Betancur & López (2007)/ citado por santa cruz (2014))**

las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Las actividades de control hacen visibles en que las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudara a tener un mejor control de los procesos.

Los sub componentes son:

- Integración con las decisiones sobre riesgos
- Principales actividades de control

Información y comunicación

Según **(Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014))** la información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelaciones que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y

controlar el negocio.

Por otra parte, (veraz (2013) & cervantes (2009)/citado por Santa Cruz (2014)) infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de tal modo que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones.

Los sub componentes son:

- Cultura de información en todos los niveles
- Herramienta para la supervisión
- Sistemas estratégicos e integrados
- Confiabilidad de la información
- Comunicación interna
- Comunicación externa

Supervisión y Monitoreo

Según Mantilla (2005) el monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos como: Actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles incluye actividades regulares de administración, supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

Según (hurtado (2012)/ citado por Santa Cruz (2014)) en definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total y debe de considerar como necesario para hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Los sub componentes son:

- Supervisión permanente
- Evaluación interna
- Evaluación externa

Objetivos del control interno

Según **Mantilla (2005)** los principales objetivos del control interno son los siguientes:

- ✓ Salvaguardar los activos de la empresa
- ✓ Prevención y detención de fraudes y errores
- ✓ La exactitud e integridad de los registros contables
- ✓ Oportuna reparación de información confiable

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y a los dos objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo.

Principios del control interno

Según **Ramón (2004)** los principios del control interno son:

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.

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.

Eficiencia

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

Celeridad

El control interno debe de ser dinámico y ágil con el propósito de obtener resultados óptimos y oportunos.

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.

Valoración de costos ambientales

Consiste en que la reducción del impacto mínimo 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.

Clases de control interno

Según Mantilla (2005) existen dos clases de control interno:

El control interno operacional

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; el control interno operacional es también denominado control interno administrativo y establece la responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores.

El control interno operacional se ejerce por departamentos operacionales, más que los financieros y contables.

El control interno contable

Los controles internos contables tienen por objeto 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.

Los controles contables, son imprescindibles para la auditoria externa o independiente.

Otras clases de control interno

Según Mantilla (2005) define otras clases de control interno que son:

De acuerdo a la oportunidad en que se aplica

- **Control previo:** Es aquel control que efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.
- **Control interno recurrente:** Es aquel que se efectúa en cada

uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades.

- **Control interno posterior:** Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efectos.

El interno previo y recurrente es potestad inherente a la dirección y gerencia, en cuanto el control interno posterior es ejercido por los auditores internos, externos y entes supervisores de control.

Control interno por quienes lo realizan

- **Auditoria 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 auditoria interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes.
- **Auditoria 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 financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria. }

2.2.2. Teorías de Gestión

Teorías de Gestión

Según **Ardiles (2005)** es el sistema que organiza los flujos de información, externos e internos, propicia la generación, intercambio y uso de conocimientos necesarios para el incremento de la eficiencia y calidad en los procesos fundamentales de las

organizaciones.

Según **Dickseen (1905)** es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad, también hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera y administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

2.2.3. Teorías de Inventarios

Según **Chacón (2002)** es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación, son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes para su posterior comercialización, de aquí depende la importancia de los inventarios para el manejo de la empresa, este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación de la empresa.

2.2.4. Teorías de la Gestión de Inventarios

Según **Chacón (2002)** es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera que la empresa pueda

satisfacer la demanda de los clientes entregando la calidad requerida de productos en el tiempo justo y con el mínimo costo para el negocio. Se debe tener en cuenta que, una eficiente gestión de inventarios es importante para la empresa, debido a su posición en el ciclo del capital de trabajo.

El control interno de inventarios

Según **Cárdenas, Santiesteban, Torres, & Pacheco (2010)** la importancia del control interno en los inventarios radica en la inversión que las empresas realizan en este rubro, es una de las actividades más complejas, su planeación y ejecución implican la participación de varios segmentos de la organización tales como: ventas, finanzas, compras y contabilidad, cuyo resultado final se incluye en la posición financiera y competitiva de la empresa, ya que afecta directamente a la clientela, costos, utilidades y liquidez de capital de trabajo. También es base fundamental para suministrar información exacta y precisa en la toma de decisiones sobre cantidades físicas, costos de mercancías vendidas y costo de mercancías en existencias. La no aplicación de un método de control interno eficiente y adecuado ocasiona pérdidas por deterioro y extravió en las mercaderías, exceso o insuficiencia de inventarios, originando así aumento en los costos que se verán reflejados en los resultados económicos de las empresas.

Los procedimientos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los materiales por lo menos una vez al año, no importando cual sistema utilice.
- Mantenimiento eficiente de compras, recepción y distribución.
- Almacenamiento del inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición además deben encontrarse limpios y ordenados.
- Permitir el acceso al inventario solamente a aquel personal que no tiene acceso a los registros contables ni submayores de control de inventarios.
- La empresa encargada del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos.
- Las tarjetas de kardex tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados.
- El personal de los almacenes tiene que tener firmadas actas de responsabilidad material por la custodia de los bienes materiales.
- Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes se contabilizan inmediatamente y efectuarse los expedientes o informes correspondientes.

Indicadores de control de inventarios

Según **Ponce (2014) & Hunkar (S.F)** los indicadores pueden medir, lo que permite tener un mejor control en las operaciones de un proceso y tomar decisiones estratégicas, la aplicación de los indicadores en la diferentes empresas puede llegar a convertirse en una ventaja competitiva.

Algunos indicadores utilizados son:

✓ **Índice de rotación de mercadería:** el índice de rotación de inventario, es una figura clave que se utiliza para evaluar la eficiencia de una empresa en el manejo de los productos que compra para revender. La rotación de inventarios determina el tiempo que tarda en convertirse en efectivo, entre más alta sea la rotación significa que las mercancías permanecen menos tiempo en el almacén, entonces menor será más adecuada entre más se aleje de 1; una rotación de 360 significa que los inventarios se venden diariamente, lo cual debe ser el objetivo de toda empresa. Las empresas siempre deben enfocarse en conseguir una alta rotación de inventarios, para lograr maximizar la utilización de los recursos disponibles.

La fórmula para determinar la rotación de inventarios es la siguiente:

Costo de las mercaderías vendidas es el mismo costo de venta, el promedio de inventario se determina, sumando los balances de cada mes y se divide por el número de meses en el año, luego se divide el número de meses en el año entre el resultado obtenido.

$$\text{Costo de ventas} = S/ 20,000.00$$

$$\text{Promedio de inventarios} = S/ 4,000.00$$

$$\text{Rotación del inventario} = S/ 20,000.00 / 4,000.00 = 5 \text{ veces}$$

$$12 / 6 = 2$$

Esto quiere decir, que la rotación del inventario fue de 5 veces, y

los inventarios rotaron (se vendieron) cada dos meses.

✓ **Índice de duración de mercaderías:** Este indicador muestra demasiados recursos empleados en inventarios que pueden no tener materialización inmediata y que está corriendo con el riesgo de ser perdido o sufrir obsolescencia.

La fórmula para determinar la duración de mercadería es la siguiente:

Inventario inicial x 30 días

Ventas promedio

✓ **Exactitud del inventario:** la confiabilidad de la mercadería se determina midiendo el costo de las referencias que en promedio presentan irregularidades con respecto al inventario lógico valorizado cuando se realiza el inventario físico.

La fórmula para calcular la exactitud de los inventarios es:

Valor diferencia

Valor total del inventario

Planificación de las políticas de inventarios

Según **Ramón (2004)** los inventarios representan una inversión relativamente alta, y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa, cada función tiende a generar demandas de inventario diferente:

- **Ventas:** se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.
- **Compras:** las compras elevadas se maximizan los costos por

unidad y los gastos de compras en general.

- **Financiación:** los inventarios reducidos se maximizan las necesidades de inversión y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.)

Sistemas de inventarios

Las empresas comerciales requieren un sistema de inventarios para registrar las cantidades de mercaderías existentes y para establecer el costo de mercadería vendida, existen básicamente dos sistemas para llevar a cabo los registros de inventarios.

- **Sistema periódico de inventarios**

Con el sistema de inventario periódico el costo de los artículos vendidos se determina al final del periódico contable cuando se realiza un conteo físico del inventario existente.

El proceso de conteo del inventario físico existente se puede realizar una o dos veces durante el año, no obstante, la mayoría de las empresas siempre lo realizan al finalizar el periodo contable. Este sistema no lleva un registro diario de las unidades vendidas o en inventario.

- **Sistema perpetuo de inventarios**

Con el sistema de inventarios se llevan los registros continuos, corrientes y diarios del inventario y del costo de los artículos vendidos. Este sistema muestra la manera permanente de la mercancía disponible en el inventario y permite desarrollar un adecuado control sobre las existencias por parte de los

administradores. Este sistema se lleva a cabo con la implementación de un sistema informático en donde se pueda determinar el costo de ventas cada vez que se realiza una venta.

Inventarios de mercaderías y sus costos

Según **Cárdenas, Santiesteban, Torres, & Pacheco (2010)** en la gestión de inventarios surgen problemas que pueden generar una serie de costos, adicionales al costo del producto, con son el costo de pedido o adquisición y el costo de pertenencia:

- **Costo de adquisición:** Es el precio del producto que compramos al proveedor.
- **Costo por tenencia:** son los que están relacionados con el almacenamiento de productos disponibles para la venta, entre algunos de estos se tienen:
 - ✓ **Obsolescencia:** ocurre cuando el producto ya no es vendible debido a patrones de consumo y deseos de los clientes, sucede básicamente con productos de moda y de alta tecnología.
 - ✓ **Deterioro:** los materiales pueden sufrir daños por malas condiciones del lugar de almacenaje o manipulación indebida al producto no apto para la venta o su uso.
 - ✓ **Mermas:** la pérdida de condiciones físicas y de calidad del producto por la acción del tiempo, puede llevar a la empresa a vender el producto por debajo de su costo o convertirse en no apto para su comercialización.
 - ✓ **Seguros:** como otros activos de la empresa, los inventarios son

generalmente protegidos por pólizas de seguro.

La generación de estos costos, fortalecen la necesidad que tienen las empresas de poner en práctica una serie de medidas de control que permitan la mejor utilización de sus recursos y por consiguiente de sus inventarios de mercaderías. Entre esas medidas de control de las empresas deben de considerar la utilización de modelos determinados para el mantenimiento del nivel óptimo de las existencias de sus inventarios.

Selección de Valuación a los Inventarios:

Según **Cárdenas, Sastiesteban, Torres, & Pacheco (2010)** determinar el costo del inventario es uno de los aspectos más importantes dentro del proceso de administración de los mismos, ya que según el costo que se le asigne a cada producto, así será el importe soles del inventario, afectándose el costo de venta y por consiguiente la utilidad o pérdida del ejercicio económico de la empresa.

- **Método Primero en Entrar, Primero en Salir (peps):** este método de valuación supone que los primeros artículos que entran al inventario son los primeros en salir; de allí del inventario en existencia este valorado a las últimas entradas. Ofrece la ventaja de que al evaluarse el inventario a los costos más recientes, permite seguir la tendencia de los precios del mercado.
- **Costo promedio:** la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicadas entre el

número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles sea para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles para la venta, el promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final. La cantidad que representa el costo de las mercancías vendidas durante el ciclo comercial, se calcula al final de cada periodo separando los costos de las mercancías disponibles para la venta de dos elementos:

- Costo de las mercancías vendidas.
- El costo de las mercancías vendidas el cual, comprenderá el inventario final.

La determinación del valor del inventario final constituye el paso principal para la determinación del valor del inventario final constituye el paso principal para la determinación del costo de mercancías vendidas, el cual puede obtenerse fácilmente con la siguiente formula:

$$\begin{aligned} & \text{Inventario inicial} \\ & (+) \text{ Compras} \\ & = \text{inventario de mercancías disponibles para la venta} \\ & (-) \text{ inventario final} \\ & = \text{costo de las mercancías vendidas} \end{aligned}$$

2.2.5. Teorías de empresa

Teoría o enfoque neoclásico

Según **Ortiz (2011)** esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a las empresas como un

intermediario entre los mercados de ofertantes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costos e ingresos.

Teoría o enfoque administrativo

Según **Ortiz (2011)** este enfoque considera a la empresa como organización: el grupo humano que trabaja en ella esta jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetos al principio de autoridad. Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

Teoría financiera

La teoría financiera considera a la empresa como un conjunto de capitales encaminados a obtener por medio de su inversión su futura recuperación. Esta teoría surge a partir de los años sesenta, cuando se desarrollan técnicas de simulación que permiten generar modelos de inversión que sirven para la planificación y gestión financiera.

Teoría social

Esta teoría se resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza, la misma que no sería, por lo

tanto, únicamente una institución con objetivos puramente económicos, sino que, forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de la generación y mantenimiento del empleo.

Teoría o enfoque contractual

Según **Ortiz (2011)** las teorías contractuales consideran a la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado y asume tres aspectos:

- Reconocimiento de los efectos de la organización sobre los costos del mercado, generando ventajas que faciliten las transacciones en el sistema.
- Reconocimiento del papel del empresario, que no tiene por qué ser una persona física, y puede ser un grupo que coordine la función directiva.
- Reconocimiento del papel de la tecnología como variable de la actividad económica sobre la dirección de la empresa.

Teoría de sistemas o enfoque sistemático

Según **Ortiz (2011)** actualmente la empresa es considerada un sistema abierto que relaciona unas entradas con unas salidas, entre ambos está el proceso de transformación. Este enfoque se define sobre cinco condiciones básicas:

- Un conjunto de elementos.
- Una estructura del sistema (conjunto de relaciones)
- Un plan común (conjunto de objetivos)

- Unas funciones características (función de transformación)
- Un conjunto de estados o situaciones observables del sistema.

Clasificación de las Empresas

Según **Correa (2013) & Carrasquillo (2011) & Echavarría (2010)** las empresas se clasifican en:

Según su Actividad o Sector

Sector Primario

Son empresas que trabajan en base a recursos naturales y sirven de ayuda para que funcionen algunas industrias, como ejemplo podrían ser las granjas avícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, entre otras.

Sector Secundario

Son las empresas encargadas de transformar los bienes o la materia prima en productos terminados mediante un proceso de creación, un ejemplo de ellas podrían ser las constructoras, fábricas de calzado, fábricas de muebles, etc.

Sector Terciario

Comprende las empresas comerciales y las de servicio, las comerciales son las que se encargan de comprar productos ya terminados, un ejemplo podrían ser farmacias, supermercados, librerías, etc. Y las de servicio, son las que propiamente prestan servicios que satisfagan las necesidades de la gente, un ejemplo de estas puede ser una clínica, universidad, empresa de transporte, etc.

Según su Propiedad

Empresas Públicas

Son aquellas en las cuales su capital principal está en manos del estado de turno, como ejemplo tenemos los colegios estatales, hospitales del estado, etc.

Empresas Privadas

Son empresas en las cuales su capital principal está en manos de una persona física o jurídica, ejemplo de ellas puede ser un colegio particular, supermercado etc.

Según su tamaño:

Microempresa

Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio, asimismo; por ser una unidad pequeña tiene la capacidad de tener tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde se ubica la microempresa.

Las microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activo o volumen de ventas, por otro lado; estas utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para unos trabajadores que no tiene otro medio de vida.

Pequeña empresa

Es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no

predomina en la industria a la que permanece, cuya venta anual en valores y números de personas no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y financieras, lo cual; le permite dedicarse a la producción, transformación o prestación de servicios para satisfacer las necesidades y deseos existentes en la sociedad.

Mediana empresa

Este tipo de personas cuentan con ciento de empleados en algunos casos pueden tener hasta miles, cuentan con un orden sistemático y labores definidas.

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.

Grandes Empresas

Son aquellas que manejan capitales millonarios con miles de trabajadores a su cargo, en su mayoría cuentan con instalaciones propias, sistemas de organización, de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

Según su Modalidad

Persona natural

Bajo esta modalidad puede formar una empresa unipersonal, ejercer cualquier actividad económica, conducir tu negocio y tener trabajadores a tu cargo.

Ventajas

- ✓ No gastas nada para constituir la empresa y puedes realizar el trámite hasta 72 horas por internet.
- ✓ Eres tu quien lo decide todo, pues la propiedad, el control y la administración de la empresa están solo en tu persona.
- ✓ Tienes flexibilidad para reaccionar rápidamente en caso de cambios bruscos en el mercado que puedan efectuar a tu empresa.
- ✓ Puedes acogerte a un régimen tributario sencillo como el Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS), accede al RER o al RG.

Desventajas

- ✓ Si sufres una enfermedad o accidente, ello podría significar una interrupción en las operaciones del negocio.
- ✓ Si incumples con el pago de deudas debe responder no solo con los bienes del negocio, sino también con tu patrimonio personal.
- ✓ Dispones de un capital limitado (solo lo que tienes para invertir). Esto puede representar problemas para el crecimiento futuro de tu empresa.

Persona Jurídica

Puede ser constituida por una o más personas, resultando en cuatro tipos de empresas: una individual (E.I.R.L.) y tres colectivas (S.R.L., S.A.C. y S.A.A.).

La principal diferencia con una empresa de persona natural es que la responsabilidad del titular (E.I.R.L) o de los socios (en el caso

colectivo) afectara únicamente a su participación dentro del capital frente a deudas quedando libre de responsabilidad el titular y su patrimonio.

S.R.L. (Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada)

Los socios, personas naturales o jurídicas, pueden ser hasta 20 y no responden con su patrimonio personal frente a deudas, el capital está constituido por el aporte de cada socio y la empresa cuenta con líneas de financiación y crédito.

S.A.C. (Sociedad Anónima Cerrada)

Tiene un límite máximo de 2 socios y un máximo de 20, es una figura dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o median. Es el tipo de empresas más común en el Perú, no tiene acciones en el Registro Público del Mercado de Valores.

S.A.A. (Sociedad Anónima Abierta)

No tiene límite de socios, su capital está constituido por acciones, los socios no tienen derechos a los bienes adquiridos, solo reciben las utilidades que les corresponden.

Según su cobertura geográfica

- **Empresas locales:** son aquellas empresas que por su capacidad de producción distribución y venta, solo pueden realizar sus actividad en sectores reducidos a nivel comunal.
- **Empresas regionales:** son aquellas que su capacidad y posibilidad de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.

- **Empresas nacionales:** son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo el país.
- **Empresas multinacionales:** son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

2.2.6. Teoría de los sectores

Teoría del sector

Según la subgerencia Cultural del Banco de la Republica (2015)

la actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

Sector primario o agropecuario

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación, dentro de este sector se encuentran la agricultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca.

Sector secundario o industrial

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionados con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación.

- **Industrial extractivo:** extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

Sector terciario o de servicios

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía, como ejemplo tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el gobierno, etc.

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos.

2.3. Marco conceptual

- **Control interno:** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetos previstos.

Mantilla (2005)

- **Gestión:** es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo

y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. **Dickseen (1905)**

- **Inventario:** es la acumulación almacenada de recursos materiales a ser vendidos o a ser usados en un proceso de transformación. **Chacón (2002)**
- **Almacén:** los almacenes son una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.) **Enciclopedia cultural (2013)**
- **Gestión de inventarios:** es la manera en que la acumulación de estos materiales es optimizada de manera tal que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes entregando la cantidad y calidad requerida de productos en el tiempo justos y con el mínimo costo para el negocio. **Chacón (2002)**
- **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 la consecución de unos objetos determinados. **García & Casanueva (2010)**
- **Eficiencia:** es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos. Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si

lora obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. **Roura (S.F)**

- **Eficacia:** es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. **Roura (S.F)**
- **Microempresa:** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de actividades del negocio. **Correa (2013)**
- **Sector:** cada una de las partes de una colectividad, grupo o conjunto que tiene caracteres y diferenciados. **Real Academia (S.F)**

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de variables

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos:

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

3.5. Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones. Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.”
- Para el objetivo específico N°03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnamos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una

credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. **Respecto al objetivo específico 1:** describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mandujano (2014)	El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la

	<p>parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.</p>
Arellano (2015)	<p>Afirma que, en la empresa se han hallado deficiencias como es en el componente de ambiente de control, puesto que, no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que realizan, lo cual crea un ambiente incómodo, además; el área no cuenta con el personal necesario para el cumplimiento de sus labores.</p>
Chunga (2014)	<p>Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.</p>
Calixto (2016)	<p>Establece que, hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de existencias, por lo cual; no se puede generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén.</p>
Cruz (2017)	<p>Afirma que, la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto; requiere la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.</p>
Gómez & Díaz	<p>Establecen que, la ausencia de controles en la gestión de</p>

(2013)	inventarios influye en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huará, de manera negativa, por lo tanto, se deduce que al tener un adecuado control interno, esto permitirá una eficiente gestión, lo cual conducirá a mejorar la rentabilidad de las empresas comerciales.
---------------	---

Hurtado (2013)	Afirma que, el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio es ineficiente, dado que; no se toma correctamente un inventario físico, además; carece de una categorización de materiales y crédito de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que, la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a la pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad. De todo ello se afirma que; el control interno influye positivamente en la gestión de los inventarios de las empresas y en consecuencia de ello, la rentabilidad.
-----------------------	---

Henostroza (2013)	La conclusión más relevante en esta investigación es que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huará 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.
--------------------------	---

Misari (2012)	Establece que, el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tiene mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo.
----------------------	--

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017.

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017.

ÍTEMS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado?	X	
2. ¿la dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para el desarrollo de las labores de control?	X	
3. ¿la gerencia está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
4. ¿la entidad cuenta con un Código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?		X
5. ¿se evalúa el desempeño laboral?		X
EVALUACION DE RIESGO		
1. ¿la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas		X

para la administración de riesgos?		
2. ¿cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
3. ¿se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
4. ¿cree usted que la evaluación de riesgo permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
5. ¿la empresa establece, comunica t monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación?		X

ACTIVIDADES DE CONTROL

1. ¿existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X
2. ¿existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
3. ¿existen los procedimientos de control necesarios para la empresa?		X
4. ¿tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X	
5. Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?	X	

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

1. ¿se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
2. ¿es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
3. ¿están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
4. ¿hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios al cliente u otros, mejoramientos similares?		X
5. ¿la información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	

SUPERVISION Y MONITOREO

1. ¿se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?	X	
2. ¿la entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando información como medio de		X

-
- retroalimentación?
3. ¿se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la actividad y desempeña regularmente actividades críticas de control? X
 4. ¿en el área se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión? X
 5. Reciben la asignación de recursos suficientes para disponer el sistema de información eficaz y efectiva que favorezcan su gestión? X
-

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

4.1.3. **Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventario de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.” – TINGO MARIA, 2017

CUADRO N° 03

ANALISIS 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 “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.” – TINGO MARIA, 2017

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado al objetivo específico 2	Resultados Obj. Esp. 3
Ambiente de control	Afirma que, en la empresa se han hallado deficiencias como es en el componente de ambiente de control puesto que no se incentiva al personal con una remuneración de acuerdo al trabajo que	La empresa no tiene un sistema de control interno debidamente implementado, dado que; no cuenta con gente profesional que les oriente como debe de llevarse a cabo el	Si coinciden

realizan, lo cual crea un ambiente incómodo, además; en área no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores. **(Arellano, 2015)**

La conclusión más relevante en esta investigación es que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el cual no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, realizan el pedido sin tomar en cuenta la demora de la mercadería, el cual genera un desabastecimiento.

Henostroza (2013)

Evaluación de riesgos	Afirma que, el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio, es ineficiente dado que; no se toma correctamente un	La empresa en el desarrollo de sus actividades determinado y cuantificado una posibilidad de	No Coinciden
------------------------------	--	--	--------------

inventario físico, además; ocurren los riesgos carece de una categorización de materiales y criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar, minimizando costos, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa, dado que; la falta de control interno en la gestión de inventarios conduce a pérdida de los bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de utilidad.

Hurtado (2013)

Señala que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control.

Mandujano (2014).			
Actividad de control	<p>Afirma que, la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes, por lo tanto, requiere la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios. Cruz (2017)</p> <p>Establece que el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones. Chunga (2014).</p>	<p>La empresa no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de inventarios.</p>	<p>Si coinciden</p>
Información y comunicación	<p>Establece que, hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias, por lo cual; no se puede generar un informe claro y preciso de las entradas y salidas de</p>	<p>La empresa facilita la información oportuna, actual, y accesible, con valor a la toma de decisiones dentro de la misma.</p>	<p>No coinciden</p>

	mercaderías del almacén. (Calixto, 2016)		
Supervisión o monitoreo	Establece que, el control interno es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas, dado que; las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un control interno sirve como base y sustento para la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo. (Misari, 2012)	La empresa no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de área de los inventarios.	No coinciden

Fuente: elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Chunga (2014), Henostroza (2013), Calixto (2016), Cruz (2017), Hurtado (2013) y Misari (2012) coinciden en todos sus resultados al establecer que el control interno sí influye positivamente en la gestión de inventarios, dado que; las revisiones físicas periódicas nos van a permitir la actualización y toda la rotación de los inventarios, observando y evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno nos sirve como base y sustento para toda la eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo

para la empresa. Estos resultados coinciden con el siguiente eficiente de control de los inventarios para poder realizar una eficaz gestión de los mismos. Así mismo, estos resultados coinciden con lo que establecen las bases teóricas **según (Estupiñan (2016)/ citado por Santa Cruz), Mantilla (2005), Chacón (2002) y Ortiz (2011).**

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

▪ Respecto al Componente Ambiente de Control

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa de la empresa en estudio las cuales representan el total, la mayor parte nos dio como respuesta un **SI** y la otra menor parte nos dio un **NO** como respuesta, lo cual refleja que se le está dando mucha importancia al componente del control interno, pues la teoría, califica a este componente como el fundamento de todos los demás componente del sistema de control interno, el cual otorga ordenamiento y estructura a dicho sistema en la empresa.

▪ Respecto al Componente de Evaluación de Riesgo

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio, de las cuales representan el total, se obtuvo una mayor parte como respuesta **SI** y una menor como respuesta contraria, esta situación es beneficioso porque según las respuestas obtenidas, la empresa objeto de estudio está valorando y tomando las medidas necesarias para verificar e identificar sus riesgos, tanto internos como externos, posición que concuerda con la que establece la

teoría, pues ella se afirma la evaluación de riesgo consiste en la identificación, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados para la mejora de la entidad.

▪ **Respecto al Componente de Actividades de Control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio, las cuales representan el total, señala que la menor parte de las respuestas es **SI**, y la mayoría dio un **NO** como respuesta, lo cual refleja que en la empresa objeto de estudio, no se está realizando y llevando a cabo en su totalidad de acciones necesarias para poder identificar y valorar los riesgos que afectan las metas de la empresa en estudio, de tal manera que no concuerda con lo que establece la teoría, en la que se señala que las actividades de control establece y comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la empresa en estudio, ayudando a asegurar el cumplimiento de estos.

▪ **Respecto al Componente de Información y Comunicación**

De 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa objeto de estudio la cual representa el total, en donde se señala que la mayoría de las respuesta es **SI**, y en menor cantidad se dio como respuesta **NO**, lo cual refleja que la empresa objeto de estudio, está llevando a cabo una buena comunicación fluida que nos permite los diferentes procesos y las áreas de la entidad; lo cual coincide con lo

que establece la teoría, pues señala que debe de existir una comunicación efectiva en todo el sentido amplio a través de los procesos y los niveles jerárquicos de la entidad. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transferencia al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades en la empresa.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al Componente de Ambiente de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente al ambiente de control coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal; no tiene personas idóneas que les oriente como llevar el control interno dentro de esta y por su parte **Henostroza (2013) y (Arellano, 2015)**, afirma que en la empresa objeto de estudio se han hallado deficiencias como es en el componente de ambiente de control puesto que no se estimula al personal con una retribución acorde al trabajo que realiza, por lo cual esto genera un ambiente incomodo, además; no cuenta con el personal necesario para el mejor cumplimiento de sus labores dentro de la empresa.

Respecto al Componente de Evaluación de Riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), referente a la evaluación de riesgo no coinciden, pues la empresa en

el desarrollo de sus actividades ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados dentro de la empresa, y por su parte **Mandujano (2014) y (Hurtado, 2013)**, afirma que, el control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa en estudio, es ineficaz e ineficiente dado que; no se toma correctamente un inventario físico a la empresa, además; carece de una clasificación de materiales y criterio de valor monetario y económico, no se cuenta con un sistema que establezca cuanto y cuando comprar minimizando costos y así evitar también un desabastecimiento dentro de ella, esto está provocando riesgos en los resultados económicos y financieros de la empresa.

Respecto al Componente de Actividades de Control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados de objetivo específico 2), referente a las actividades de control, estos si coinciden, pues la empresa no cuenta con itinerarios e indicadores de desempeño para los procesos y actividades dentro del área de inventarios y por su parte **Chunga (2014) y (Cruz, 2017)** afirma que, la empresa carece de un adecuado sistema de control interno, lo que no está permitiendo realizar una eficaz y eficiente gestión de los inventarios, ya que no se puede saber con exactitud las cantidades reales de las mercaderías existentes por la falta de control y clasificación de los mismos, por lo tanto se requiere de la implementación de un adecuado sistema de control que asegure el buen desarrollo de las

funciones establecidas y permita realizar una adecuada gestión de los inventarios.

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), estos resultados no coinciden, pues la empresa objeto de estudio facilita información oportuna, actual, veraz y accesible, con valor para la toma de decisiones dentro de la misma. Mientras que **(Calixto, 2016)** establece que; hay deficiencias en el componente de información y comunicación, ya que; el sistema de información con el que actualmente cuenta la empresa, no está contribuyendo en el registro de las existencias dentro de la empresa, por lo cual; no se puede generar un informe claro, veraz y preciso de las entradas y salidas de mercancías del almacén en la empresa.

Respecto al Componente de Supervisión y Monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados no coinciden puesto que la empresa objeto de estudio no realiza un monitoreo constante sobre las actividades del área de los inventarios no permitiendo observar las rotaciones de los inventarios y por su parte **(Misari, 2012)** establece que, el control interno es un factor determinante y esencial en el desarrollo económico de las empresas; dado que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios

de acuerdo al kardex establecido, evaluando las existencias que no tienen mucha salida; por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno sirve como base y sustento para la eficaz y eficiente gestión de inventarios de las empresas y su consecuente desarrollo dentro de la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo Especifico 1:

Se concluye que, según los antecedentes revisados establecen que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Es decir, un sistema de control de inventarios, permite generar y elaborar informe de stock de inventarios confiables y seguros, proporcionando una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de las operaciones que realiza una empresa, dado que la gestión empresarial está necesitada de una buena gestión de inventarios en todo su ámbito, donde se debe tener el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen toda la continuidad de las actividades económicas de la empresa y que permita absorber el impacto de la variabilidad e incertidumbre asociada a la operación, garantizando la máxima satisfacción del cliente y de la empresa, por lo tanto; el control interno es un factor muy determinante en una empresa comercial, dado que la base para realizar una gestión de inventarios eficiente nos conlleva a mejorar la rentabilidad y utilidad de la empresa.

5.2. Respecto al Objetivo Especifico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa CASA DEL

AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017, se ha podido evidenciar que la empresa no tiene un sistema de control interno debidamente implementando, lo cual no permite realizar una adecuada gestión, así mismo; con respecto a uno de los componentes del control interno, se puede evidenciar que la empresa no realiza un monitoreo adecuado y continuo que debería ser lo más adecuado sobre las actividades del área de inventario.

5.3. Respecto al Objetivo Especifico 3:

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallado en el presente trabajo de investigación, podemos decir que en las empresas a nivel nacional como en la empresa en estudio no cuentan con un adecuado control interno para realizar una eficiente gestión de inventarios, lo que está dando lugar a que las empresas desconozcan la exactitud de stock de sus productos con los que cuentan y no poder saber que productos no se venden y así no rotarlos en su debido momento.

5.4. Conclusión General

Los autores nacionales solo se han limitado a describir la influencia de una variable en la otra, mas no lo han demostrado estadísticamente, señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta practica y eficaz para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes área de la empresa. De acuerdo a la revisión de la literatura pertinente el control interno si influye positivamente en la gestión de las empresas del

Perú. En lo que respecta a la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017, no está aplicando los componentes de control interno (COSO), referenciados para las empresas privadas establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de dicha empresa en estudio. Así mismo es necesario resaltar que la parte más sensible en la gestión de dicha empresa comercial es el registro y control de sus inventarios, en la que se deben de tomar medidas drásticas y necesarias para el manejo y conservación de mercaderías, mediante la comprobación y recuento tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas, siendo totalmente comprobadas con los registros existentes, de manera que se pueda prevenir el deterioro ocasionado por el tiempo, daños y malos manejos (robos) en el almacenamiento y posterior des almacenamiento de la mercadería.

Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno bien implementado influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas, así como en el uso eficiente, eficaz de sus recursos y la maximización de los riesgos, lo que a su vez permite una mejora en la competitividad, rentabilidad y ganancias de las mismas.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

Arellano N. (2015) en su tesis: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa FUNDO MI LESLIE S.A. Chimbote, 2013. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041647>

Ardiles L. & S. (2005) Ecu red conocimiento de todos para todos. Recuperado de: http://www.ecured.cu/Gesti%C3n_del_conocimiento

Cárdenas, R., & Santiesteban, A.,& Torres, G., & Pacheco, A. (2010). Efectos del control interno de inventario en la rentabilidad de la empresa “Inv. Y Serv. Gen. JORLUC SAC” obtenido de Universidad Peruana del Norte. Recuperado de <http://upncontabilidad.files.wordpress.com>

(Betancur & López (2007) citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el informe COSO”. Recuperado de: <file://User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

Calixto Y. (2016) en su tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa FAETCA S.R.LTDA, San Martin De Porres – Lima, 2014. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000041637>

- Carrasquillo L. (2011) consultores comunitarios. Recuperado de:
<http://incubadorademicroempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>
- Casey L. (2016)** Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.
- (Catacora (1995) /citado por Beltrán (2015)) en su informe final de tesis:
El control interno y su influencia en la administración de las municipalidades del Perú: Caso de la municipalidad provincial del Santa,2014
- Chacón, G. (2002). Los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. Recuperado de:
<http://www.Saber.ula.ve/handle/123456789/17419>
- Correa D. (2013) es su trabajo “clasificación de las empresas”. recuperado de:
http://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEGUN_SUS
- Cruz A. (2017) en su informe final de tesis: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa M&M SCRL- Casma, 2014.
- Chunga, E. (2014). En su tesis “el sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huara.
- Dickseen, L. (1905). Importancia del control interno para el mundo empresarial. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del->

[control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml](https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa)

Echavarría A. (2010) en su trabajo “consultoría técnica Mediana Empresa”. Recuperado de:
<https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa>

Enciclopedia culturalia (2013) Conceptos de almacén y palabras derivadas. Recuperado de:
<https://edukavital.blogspot.pe/2013/01definicion-de-almacen.html>

García j. & Casanueva C. (2010) en su libro “prácticas de la gestión empresarial”. Recuperado de:
<https://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>

Gómez. & Díaz, C. (2013). La gestión de los inventarios como soporte en la rentabilidad de las empresas comerciales de la provincia de Huaura. Universidad nacional José Faustino Sánchez Carrión, Perú. Recuperado de:
<http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/394/LA%20GESTION%20DE%20LOS%20INVENTARIO%20COMO%20SOPORTE%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20EMPRESAS.pdf?sequence=1>

Henostroza, M. (2013). Caracterización de Gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco (minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

Huaman J. (2009) Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.

Hunkar (s. f) en el artículo “significado del índice de rotación”.

Recuperado de: <https://pyme.lavoztx.com/el-significado-del-indice-de-rotacin-de-inventario-9602.html>

Hurtado, E. (2013). “el control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2012”. Tesis para optar el título de Contador Público, escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional De Trujillo, Trujillo, Perú. http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui-7bitsream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAlloved=y

(Hurtado (2012)/citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: file:///C:/Users/Users/Downloads/334-1715-1-PB.pdf

Laveriano W. (2010) en su informe financiero “importancia del control de inventarios en la empresa”. Recuperado de: http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf

MANDUJANO, A. E. (2014). El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2014. Obtenido de Biblioteca Virtual Uladech:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000003416>

Mantilla, S.A. Informe COSO (2005) control interno en San Salvador.

Recuperado de:

<http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45-L864m-Capitulo%20II.pdf>

Mejillas (2013). Estrategias del control interno para el proceso de almacén- inventarios de la empresa Amal productos, C.A. universidad José Antonio Páez, San Diego. Recuperado de: <http://bibliovirtuallujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejillas.pdf>

Misari, M. (2012). El control interno de inventarios y la gestión de empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Universidad San Martín de Porres, LIMA. Recuperado: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf

(Orellana (2002) & Mantilla (2005)/citado por Santa Cruz (2014) en la revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/Users/Downloads/334-1715-1PB.pdf>

Norca, G (2013), “Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A.”. tesis para optar el título de licenciado en Contaduría Pública, Escuela de Contaduría Pública. Universidad José Antonio Páez. San Diego Venezuela

Ortiz, M. (2004). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas comerciales y de servicio.

- Recuperado de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2012a/inventario-empresas-comerciales-servicios-cuba.html>
- Ortiz, M. (2011). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas Ortiz M. (2011) teorías o enfoques de las empresas. Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>
- Ponce M. (2014) en su investigación “impacto de los indicadores de control de inventarios en la cadena de suministro”. Recuperado de: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13370/1/ARTICULO%20%CIENT%20C3%8DFICO.%20MILTHON%20PONCE%20.pdf>
- Ramón, J. (2004). El control interno de las empresas privadas. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Real academia (S.F). definición de comercio. Recuperado de: <http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=comercio>
- (Ricardo & Mantilla (2005)/citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>
- Roura P. (S. F) Eficacia eficiencia. Recuperado de: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/824-eficacia-y->

eficiencia

Samaniego C. (2013). En su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3samaniego_cm.pdf

Subgerencia Cultural del Banco de la Republica (2015). Sectores económicos. Recuperado de: http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos

Veraz (2013) & Cervantes (2009) citado por Santa Cruz (2014). En su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

Villamil T. (2015). “La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria – NIAS”. Ensayo de Grado, requisito para optar al Título de Contador Público. Universidad Militar nueva Granada. Bogotá – Colombia. Disponible en: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

6.2. Anexo

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L.” – TINGO MARIA, 2017	¿Cuál es 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 CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas y del sector comercio del Perú y de la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017	1.-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2.-Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017. 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 CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017	No se aplica

6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Cifuentes Arellano, R. (2016).

El financiamiento es una alternativa de decisión en que las empresas recurren en ocasiones para aplicarlos en inversiones como una estrategia que permite la mejora en la productividad, expandiendo la inversión por encima de su nivel estándar. A su vez, esta acción repercute en el mercado de trabajo, ya que el crecimiento de la empresa va acompañado con el aumento de la cantidad y necesidad de trabajo.

Link: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-estudio-del-financiamiento-para-las-empresas/>

Bazán J. (2014). *La demanda de crédito en las MYPES industriales de la provincia de Leoncio Prado:*

Las MYPES se constituyen en el eje del desarrollo industrial debido a su capacidad para crear empleos, a su flexibilidad en la estructura organizacional, y a su adaptabilidad a la innovación y a los movimientos del mercado. Sin embargo, no tienen acceso a apoyos financieros referenciales de la banca de desarrollo a causa de que estos se otorgan a través de intermediarios financieros. Por otro lado, a la banca comercial no le atrae operar un recurso de fomento en este segmento de empresas por la baja rentabilidad y la complejidad que representa el volumen de operaciones.

Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES, TRABAJADORES o REPRESENTANTES LEGALES DE LA EMPRESA "CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L." – TINGO MARIA, 2017

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 sector comercio del Perú: caso empresa "CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L." – TINGO MARIA, 2017". La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS	SI	NO
Ambiente de control		
1. ¿cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado?	X	
2. ¿la dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para el desarrollo de sus labores de control?	X	
3. ¿la gerencia está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
4. ¿la entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado difundido mediante talleres o reuniones?		X
5. ¿se evalúa el desempeño del personal?		X
Evaluación de Riesgo		
1. ¿la empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X

2. ¿cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
3. ¿se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?	X	
4. ¿cree usted que la evaluación de riesgo permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
5. ¿la empresa establece, comunica y monitorea los objetivos de negocios, como crecimiento en ventas, rentabilidad, participación?		X
Actividades de Control		
1. ¿existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X
2. ¿existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
3. ¿existen los procedimientos de control necesarios para la empresa?		X
4. ¿tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	X	
5. ¿las operaciones están debidamente respaldadas por los documentos de soporte suficiente y pertinente?	X	
Información y Comunicación		
1. ¿se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
2. ¿es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
3. ¿están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	X	
4. ¿hay receptividad por parte de la administración en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios al cliente u otros mejoramientos similares?		X
5. ¿la información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	X	

Supervisión y Monitoreo		
1. ¿se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de inventarios?	X	
2. ¿la entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
3. ¿se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y evalúa y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?	X	
4. ¿en el área se dispone de mecanismos para ejecutar la autoevaluación de la gestión?		X
5. ¿reciben la asignación de recursos suficientes para disponer de sistemas de información eficaces y efectivos que favorezcan su gestión?		X

CASA DEL AGRICULTOR Y DEL GANADERO E.I.R.L

MONTERO RUMALDO JUSTO ALFONSO
GERENTE GENERAL