



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY
S.R.L. - CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTORA

BACH. CINDY GISSELA RIOS CHICCHIS

ASESOR

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY
S.R.L. - CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTORA

BACH. CINDY GISSELA RIOS CHICCHIS

ASESOR

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de Bendiciones y sabiduría y sobre todo mucha felicidad.

A mis padres **Gregorio Rios** y **Gloria Chicchis**, por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. Sobre todo, por ser un excelente ejemplo de vida a seguir.

A mis hermanos por ser parte importante de mi vida y por llenar mi vida de alegría y amor cuando más lo he necesitado.

DEDICATORIA

A mí padre Gregorio Rios, quien con sus consejos ha sabido guiarme para culminar mi carrera profesional. A mi madre Gloria Chicchis, que en estos momentos no se encuentra conmigo pero que desde el cielo me está cuidando y protegiendo. A mis tías, quienes han velado por mí durante este arduo camino para convertirme en una profesional.

A mis docentes, quien se ha tomado el arduo trabajo de transmitirme sus diversos conocimientos, especialmente del campo y de los temas que corresponden a mi profesión. Pero además de eso, ha sido quien ha sabido encaminarme por el camino correcto, y quien me ha ofrecido sabios conocimientos para lograr mis metas y lo que me proponga.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa **Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.**- Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: **respecto al objetivo específico 1** (respecto a la revisión bibliográfica): El control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; en la cual el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventario por los siguientes motivos: que obtienen riesgos y errores e irregularidades en la gestión de inventario, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la empresa en su productividad. Así mismo, **respecto al objetivo específico 2** (respecto a la empresa del caso): Se determinó que la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías; y el componente de control interno no está operando eficientemente, por lo tanto requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Finalmente, se concluye que el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal; si aplicamos un componente de control interno podría influenciar una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Inventarios.

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Describe the influence of internal control on the inventory management of the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector and of the company “**Ferreter and Services SAN ELOY S.R.L.**” - Chimbote, 2018. The research was of no design Experimental-bibliographical-documentary and of case, for the collection of the information was used bibliographical fichas and a relevant questionnaire of 25 closed questions applied to the manager of the company of the case through the technique of interview; With the following results: **regarding the specific objective 1** (regarding the bibliographic review): Internal control improves the efficiency, effectiveness in the inventory management of micro and small companies of the commerce sector of Peru; In which internal control is not adequately influencing inventory management for the following reasons: that they obtain risks and errors and irregularities in the management of inventory, do not physically review the products in storage annually, which harms the company in its productivity. Likewise, **regarding specific objective 2** (regarding the company of the case): It was determined that the company "Ferreter and Services SAN ELOY S.R.L." definitely lacks adequate internal control, therefore, control is not influencing the inventory management, So that errors and irregularities occur both internal and external, also does not protect the assets nor periodically reviews their goods; And the internal control component is not operating efficiently, therefore it immediately requires an internal control system design that allows identifying and analyzing internal and external risks, and giving them the corresponding treatment, so that it does not affect the fulfillment of the organizational objectives.

Finally, it is concluded that internal control is not influencing inventory management, so that the company generally does not have an internal control system design in a formal way; If we apply an internal control component could influence a good inventory management with an efficient and effective internal control for the fulfillment of its objectives and the proper use of its resources.

Key words: Internal control, Inventor y management.

CONTENIDO

CARATULA	i
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ASBTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISION DE LITERATURA	15
2.1. Antecedentes:.....	15
2.2. Bases teóricas:.....	24
2.3. Marco Conceptual:.....	55
III. METODOLOGÍA	59
3.1. Diseño de la investigación.....	59
3.2. Población y muestra.....	59
3.3. Definición y operacionalización de las variables.....	59
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59
3.4.1. Técnica:.....	59
3.4.2. Instrumentos:.....	59
3.5. Plan de análisis.....	60
3.6. Principios éticos:.....	61
IV. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	61
4.1. Resultados.....	61
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	61
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	64
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	66
4.2. Análisis de Resultados:.....	67
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	67
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	68
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	70
V. CONCLUSIONES	72
5.1. Respecto al objetivo 1.....	72

5.2. Respecto al objetivo 2	72
5.3. Respecto al objetivo 3	73
5.4. Conclusión General	73
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	74
6.1. Referencias bibliográficas	74
6.2. Anexos.....	79
6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia	79
6.2.2. Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas	80
6.2.3. Anexo 03: Cuestionario	81

ÍNDICE DE CUADROS

Nº DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	Página
01	Objetivo específico 1.....	64
02	Objetivo específico 2.....	66
03	Objetivo específico 3.....	68

I. INTRODUCCIÓN

Los países desarrollados como los subdesarrollados presentan una elevada participación de las Micro y pequeñas empresas en el universo empresarial, así como altas tasas anuales de nacimiento de micro-negocios. No obstante, en los países subdesarrollados y particularmente en el Perú, la mayoría de las Micro y pequeñas empresas presentan serias limitaciones en su desempeño como consecuencia de la baja calificación del empresario y de los trabajadores y de los escasos activos fijos que poseen; así, la micro y pequeñas empresas suele mostrar baja productividad, productos de baja calidad, problemas de comercialización, entre otros; lo cual se traduce en altos índices de subempleo, informalidad y pobreza asociados a este sector comercial.

Mantilla (2005) señala que no importa si las empresas son grandes, medianas o pequeñas; siempre existirá todo tipo de riesgos en los niveles de la organización. Los riesgos afectan la habilidad de la entidad para sobrevivir y no existe una manera práctica para reducir los riesgos a cero. En verdad la decisión de estar en los negocios crea riesgos, es por ello que la administración debe determinar cuántos riesgos es prudente aceptar, y se esfuerza por mantenerlos dentro de esos niveles, y así poder controlarlos.

Barragán (2007) señala que el control interno es considerado una herramienta, porque tiene la finalidad de procurar la información adecuada para el uso por parte de los directivos en la toma de decisiones adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el

funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, constituyéndose, por lo tanto, en una herramienta fundamental de control.

En todas las empresas peruanas es necesario tener un adecuado control interno pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las micros y pequeñas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. Una de las labores más importantes de la gerencia de una empresa como acción de control interno es efectuar un conteo de sus mercaderías cada cierta periodicidad durante el año; y para fines de auditoria o cierre de Estados Financieros al 31 de diciembre o días cercanos a dicha fecha.

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos (**Ramón, 2001**). Así mismo, cabe resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (**Chacón, 2002**).

Actualmente la ciudad de Chimbote se ha convertido en una de las más dinámicas económicamente del Perú. Esto se ve reflejado en el boom de los materiales, herramientas y equipos que se vende en las ferreterías por diversas urbanizaciones de la ciudad. Y con la evolución tecnológica, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios, un buen control interno y su eficiente aplicación garantizará la continuación de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando siempre lo susceptible que son los materiales, herramientas y equipos.

La empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. maneja toda información manualmente, llevan el control de la compra, venta e inventario de su mercadería donde se anotará en un libro contable que le permita lograr una mayor eficiencia de control interno. A continuación se presentará un listado de los problemas detectados de la empresa como previo estudio de su situación actual: Problema en las Ventas. - La atención al cliente es lenta, consulta su lista de precios y muchas veces el producto no existe. Problema en las Compras. - Se realiza el pedido cuando el producto no existe o existe un stock mínimo. Problema de Inventarios. - La organización de los productos es otro problema, en este caso están organizadas según su espacio físico y de acuerdo con esto podemos ver los diferentes tipos de almacenamiento de los productos. Ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento. Así mismo se desconoce si efectivamente a nivel teórico y práctico, el control interno influye en la gestión de inventarios de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema

de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017. Así mismo, para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis de la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017.

La presente investigación se justifica por 3 razones fundamentales. La primera porque existe un vacío en el conocimiento del tema, lo cual mediante su estudio permitirá conocer a nivel descriptivo el control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. de Chimbote; es decir, nos permitirán conocer las influencias del rubro anterior mencionado. La segunda

razón es por la pertinencia ya que es muy importante porque nos permitirá contar con un control interno de inventarios dentro de la empresa para poder identificar las irregularidades y errores. Por otro lado, permitirá que se logren sus metas y objetivos planeados por la empresa.

Así mismo los resultados obtenidos del presente trabajo de investigación podrán servir como base para futuro estudios que servirán como sustento para la aplicación del control interno en la gestión de inventarios en las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Finalmente, la presente investigación se justificara porque la tesis que se elaborara, ejecutara, presentara, se sustentara, servirá para titularme como contador público, lo cual redundará como beneficio de la ULADECH CATÓLICA en la mejora de la calidad educativa al exigir que sus egresados se titulen mediante la ejecución y presentación de un trabajo llamado tesis.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales.

En este ítem, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación relacionado con las variables de nuestro tema, a los realizados por algún investigador en cualquier lugar del mundo, menos el Perú.

López (2010) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería “Lozada”, realizado en la ciudad de Santo Domingo en Ecuador, tuvo como objetivo

general: Diseñar un sistema de control de inventarios riguroso relativo al ingreso y despacho de la mercadería con las cuales se obtendrán como resultado inventarios con menos porcentaje de error, así como su validación y cálculo de precios de venta competitivo; cuyo diseño de investigación fue explicativo, observacional-correlacional y presentando la información recopilada mediante guías de entrevista, consulta a expertos y revisión de documentos; llego a la siguiente conclusión: No existe un control permanente a nivel de inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercadería. También no se realiza una constatación física periódica de la mercadería de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias.

Vera y Vizquete (2011) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ, realizado en la ciudad de Milagro en Ecuador, tuvo como objetivo general: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario; cuyo diseño de investigación fue de tipo no experimental ya que las variables no se vieron afectadas además se llevó a cabo una investigación de campo con la aplicación de técnicas como entrevista la misma que fue dirigida especialmente al personal administrativo y a los intermediarios con los que cuenta la empresa en determinados puntos de la provincia; llego a la siguiente conclusión: que el control interno en una entidad, está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades. Además, como

consecuencia del desorden en el almacenamiento de la mercadería, ha provocado pérdidas para la empresa debido a que dejan caducar artículos, se pierde, permiten que se deteriore, entre otras situaciones.

Villamil (2015) en su trabajo de investigación denominado: Implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría-NIAS, realizado en la ciudad de Bogotá D.C. en Colombia, tuvo como objetivo general: Implementación de un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios; se realizó una investigación de tipo aplicada, descriptiva, explicativa. Llegó a la conclusión que el diseño de un sistema de control interno de inventario es 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, además existen causas contables que provocan deficiencias en el control interno tales como las deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios que 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.

Flores y Rojas (2015) en su trabajo de investigación es denominado: Evolución del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales, realizado en la ciudad de Guayaquil en Ecuador, cuyo objetivo general fue: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el

proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil; en el aspecto metodológico se utilizó la técnica de la observación y entrevistas al personal encargado de bodega, como instrumento se realizó flujogramas con los actuales procesos de control interno en el área de inventarios para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluadas y corregidas por la empresa; se encontró el siguiente resultado: La empresa podrá implementar mejoras en el proceso de control interno en el área de inventarios, para el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades y operaciones con la adecuada segregación de funciones que dará como resultado la razonabilidad de sus saldos en libros de la cuenta inventarios.

2.1.2. Nacionales.

En este ítem, se entiende por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación relacionado con las variables de nuestro tema, a los realizados por un investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de estudio.

Cabello (2013) en su trabajo de investigación denominado: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: determinar porque es importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales, para cual se realizó la muestra con una población constituida por las pequeñas, medianas y grandes empresas comerciales encontrando los siguientes resultados: - Se ha determinado que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque contando con

procedimientos y sistemas de controles internos adecuados fortalecerá y mejorará la gestión; - Se ha determinado que los responsables de la implementación de los controles internos en las empresas comerciales son: el gerente como responsable principal, asumiendo la implementación del sistema de control; así también los encargados internos (Auditores Internos), quienes deben evaluar la efectividad del sistema de control, y por último, pero no menos importante, todo el personal dependiendo de su nivel y ubicación funcional.

Misari (2012) en su trabajo de investigación denominado: Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzados en el Distrito de Santa Anita, realizado en la ciudad de Lima; 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. En el aspecto metodológico se estableció que es una investigación de tipo aplicada, esta se centró en el nivel descriptivo, explicativo, complementándose con el análisis y síntesis. La conclusión más relevante en esta investigación fue las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.

León (2011) en su trabajo de investigación denominado: Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco S.A.C., realizado en la ciudad de Trujillo; tuvo como objetivo general: Lograr la satisfacción del cliente al menor costo posible o a un costo económicamente razonable

para la organización. En el aspecto metodológico se estableció una investigación de tipo aplicativa, descriptiva, explicativa. Llegó a la conclusión que en el área de almacén existe deficiencias en el manejo de las existencias por lo que se puede determinar que no cuenta con una planificación de Inventarios, lo cual afecta a la rentabilidad de la empresa. Este tipo de distribuidoras se caracterizan por tener que operar con una gran cantidad de productos, lo cual hace indispensable el poder contar con procesos adecuados que le permita tomar las decisiones correctas, de manera que traiga beneficios y así reducir costos.

Hernández (2008) en su trabajo de investigación denominado: Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo, realizado en la ciudad de Trujillo; cuyo objetivo general fue: Analizar el control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera; el tipo de investigación fue descriptiva, con un diseño no experimental; llegó a la conclusión que el sistema de control interno de inventario de los supermercados le permite proteger y administrar de forma adecuada, en donde la mayoría de los supermercados disponen de un sistema de información para el registro de sus operaciones contables.

Sánchez (2012) en su trabajo de investigación denominado: Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo S.A.C.; realizado en la ciudad de Lima, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo-aplicativo llegando a la siguiente conclusión: que es necesario la implementación del control interno para la elaboración de un

organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.

2.1.3. Regional.

En este ítem, se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación relacionado con las variables de nuestro tema, a los realizados por un investigador en cualquier lugar de la región, menos de la provincia de Chimbote. No se encontraron muchos trabajos, más que solo dos.

Hemeryth y Sánchez (2013) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C., realizado en la ciudad de Trujillo; cuyo objetivo general fue: demostrar que con la Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013, se realizó una investigación de método experimental de grupo único Pre Test – Post Test, y se le aplicó como instrumentos de recolección de datos las Entrevistas, Observación directa y el Cuestionario; llegó a la conclusión más importante, fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.

Rodríguez y Torres (2014) en su trabajo de investigación denominado: Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014, realizado en la ciudad de Trujillo; cuyo objetivo general fue: determinar cómo la implementación de un Sistema de Control Interno en el inventario de mercaderías mejorará las ventas; presentó la información recopilada mediante guías de entrevista, cuestionarios y hojas de registro de datos, las cuales sirvieron para hallar una serie de deficiencias y, su impacto en la empresa en especial en las ventas; encontró el siguiente resultado: es establecer acciones y procedimientos de control al aplicar una propuesta de un sistema de control interno para los inventarios de mercaderías la cual está diseñada para mejorar los procesos deficientes y su repercusión en las ventas.

2.1.4. Local.

En este ítem, se entiende por antecedentes locales, todo trabajo de investigación relacionado con las variables de nuestro tema, a los realizados dentro de cualquier distrito de la provincia de Chimbote. No se encontraron muchos trabajos, solo 2.

Sabino (2015), en su tema “Aplicación de un plan de mejora para el control de inventarios en la empresa pesquera “La Chimbotana” SAC en la ciudad de Chimbote”, realizado en Chimbote; teniendo como objetivo general: Aplicar un plan de mejora para el control de inventarios en la empresa pesquera “La Chimbotana” SAC en la ciudad de Chimbote en el año 2015, el tipo de investigación fue descriptiva, con un diseño no

experimental, llego a la conclusión que nos vemos en la necesidad de dar una capacitación al personal y que además aporte sus conocimientos a la empresa. El diseño del sistema de control de existencias implementando, ayudara a la detección oportuna de deficiencias en el manejo de la mercadería, ya sea el caso en donde se obtengan pérdidas materiales a causa de errores humanos o robos, y la administración, se encargue de enmendarlos.

Obispo (2014) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales, realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú, por ser una investigación con diseño de revisión documentaria, no es necesario considerar la población y muestra. Se encontró los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. Los estudios señalados por diversos investigadores como Salazar (2012) y Chiavenato (1997) señalan que una empresa comercial que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%; -El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo

de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según estudios la eficiencia de los controles interno se pueden apreciar en un 80% de su aplicación. Por otro lado el 77% de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno; -El sector comercial, creció en el año 2013 en un 5,5 % determinando que toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra perdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello por lo que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.

2.2. Bases teóricas:

Las bases teóricas de la investigación son las variables que vamos a desarrollar respecto al tema en estudio.

2.2.1. Teoría del Control Interno:

Estupiñan (2012) el control es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas

correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Rodríguez (2010) el control interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Gómez; G. (2004) el control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria.

Juárez (2006) el control interno comprende el plan de organización, los métodos y medidas de coordinación adoptados para: salvaguardar sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y la confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las políticas adoptadas por la administración.

Responsabilidad.

Todos los integrantes de la organización, sea esta pública o privada, son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total.

2.2.1.1. Importancia del control interno.

Mantilla (2005) expresa la importancia del control interno a las organizaciones y son los siguientes:

- Interviene en forma establecida en la eficiencia operacional tanto de los procesos administrativos como de los procesos contables.
- Muestra errores u distracciones no intencionales, de los cuales se puede citar como ejemplo, el segundo conteo que se realiza en los inventarios, o las conciliaciones bancarias.
- Capta irregularidades, aquellos que, igualmente corresponden a errores u omisión, pero con el origen intencional.
- Proviene situaciones entrópicas, cuando se aplica antes de ejecutar los procesos, como por ejemplo el conteo que se realiza antes de darle entrada al almacén.

2.2.1.2. Objetivos del control interno.

Ramón, J. (2001). Los objetivos del Control Interno deben lograr:

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

- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.
- Idoneidad y eficiencia del recurso humano.
- Crear conciencia de control.

2.2.1.3. Fundamentos del control interno.

López, M. (2010) para constituir las condiciones imprescindibles y básicas que garantizan la efectividad del control interno de acuerdo con la naturaleza de las funciones y competencias asignadas por la constitución y la ley y a las características que le son propias. La autorregulación, el autocontrol y la autogestión son los pilares esenciales que garantizan el funcionamiento del control interno.

2.2.1.4. Clases de control interno.

Control interno contable

Rodríguez, C. (2010) comprende el plan de organización y procedimientos y registro que se refieren a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros y consecuentemente están diseñados para suministrar razonable seguridad. Importe correcto

- Autorizaciones generales y específicas
- Acceso a los activos
- Lo contabilizado exista y lo que exista este contabilizado

Control interno administrativo

Rodríguez, C. (2010) comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren al proceso de decisiones conducentes a la autorización de transacciones por la gerencia.

Asociada con la responsabilidad de realizar los objetivos de la organización y es el punto de partida para establecer el control contable de las transacciones.

- Logros de objetivos
- Mantener informado de la situación de la empresa
- Coordinar sus funciones
- Mantener una ejecutoria eficiente
- Determinar si la organización está operando conforme a la política establecida

2.2.1.5. Principios del control interno.

Romero, J. (2012) para la implementación de un sistema de control interno se debería seguir con los principios:

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 o servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

Economía: Vigila que los recursos asignados sean lo más adecuados en función de los objetivos y metas de la entidad.

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

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

Valoración de costos ambientales: Consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo deber 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.

2.2.1.6. Componentes del control interno.

Rodríguez, C. (2010) el Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración. Los componentes son:

Ambiente de control: Establece el tono de una organización, influyendo en la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento de resto de los componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Valoración de riesgos: Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se debe administrar los riesgos.

Actividades de control: Son las políticas y los procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos.

Información y Comunicación: Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir con sus responsabilidades. Las organizaciones se relacionan con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones. Debe existir una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

Monitoreo: Los Sistemas de Control Interno requieren ser monitoreados, un proceso que valora la calidad de desempeño del sistema en el tiempo. El monitoreo asegura que el control interno continúa operando efectivamente. Este proceso implica la

valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias.

2.2.1.7. Control interno sobre los inventarios.

El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de un negocio de comercialización. Las empresas exitosas tienen gran cuidado de proteger sus inventarios.

López, M. (2010) expuso que los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluyen:

- Conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año, no importando cual sistema se utilice.
- Almacenamiento del inventario para proteger contra el robo, daños y descomposición.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercaderías de alto costo unitario.
- Comprar el inventario en cantidades económicas.
- No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

2.2.2. Teoría de la Gestión de Inventario:

Goldratt, Nelson (1990) la Gestión es una mezcla de decisiones locales con objetivos globales de la compañía, siendo el control una parte del sistema de información que responde a una de las preguntas gerenciales más candentes: ¿Cómo medir objetiva y constructivamente el desempeño local pasado?”

Amatt D. (1992). “Es el conjunto de mecanismos que puede utilizar la dirección que permiten aumentar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea coherente con los objetivos de esta”

Se entiende por Gestión de Inventarios, todo lo relativo al control y manejo de las existencias de determinados bienes, en la cual se aplican métodos y estrategias que pueden hacer rentable y productivo la tenencia de estos bienes y a la vez sirve para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

2.2.2.1. Importancia del inventario.

Chase (2009) los inventarios son importantes para todo tipo de empresas dentro de su cadena de suministro. Todas las empresas mantienen un suministro de inventario debido lo siguiente:

- Mantienen independencia entre las operaciones .
- Cubren la variación en la demanda.
- Permiten una mayor flexibilidad en la programación de la producción.

- Existe una protección contra la variación en el tiempo de entrega de la materia prima. Aprovechan los descuentos basados en el tamaño del pedido.

Es importante tomar en cuenta, que el manejo de inventarios requiere una inversión de dinero establecido para poder realizar compras de productos, y solo dicha cantidad está destinada ello. No puede ser utilizado para otro destino ya que representa una cantidad en los flujos de efectivo de cada empresa. Por lo tanto, los inventarios toman una alta importancia, ya que lo ideal es que se tenga una alta rotación y menos sobre stock para así tener una alta rentabilidad.

2.2.2.2. Objetivos de los inventarios

López, M. (2010) “Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa”.

Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto, la gestión de inventario debe ser atentamente controladas y vigilada.

2.2.2.3. Propósito de los inventarios

López, M. (2010) el inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital

para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda.

Los inventarios tienen un valor, particularmente en compañías dedicadas a las compras o a las ventas y su valor siempre se muestra por el lado de los activos en el Balance General.

2.2.2.4. Principales rubros de inventario.

Catacora (2007) los rubros de inventarios pueden clasificarse en atención a dos principales tipos de empresas:

Empresas comerciales: vienen a ser aquellas que llevan a cabo operaciones de compra y venta, sin generar transformación de ningún tipo a los bienes adquiridos, por lo tanto, sus costos se determinan por su precio y por todos aquellos costos en los que se incurrieron en su adquisición.

Empresas manufactureras: Este si se caracteriza por la transformación, es decir, por la compra de materiales que son utilizados en procesos que permiten obtener un producto terminando.

2.2.2.5. Tipo de inventarios.

Catacora (2007) los inventarios se presentan en los siguientes tipos:

- a. Inventarios de mercancías: Son aquellos llevados en las empresas comerciales, y que contienen información pertinente a la compra y venta de bienes.
- b. Inventarios de productos terminados: Están formados por los bienes que se originan de la transformación de materias primas a

productos terminados y por la inclusión de otros costos como la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En este inventario se originan las operaciones de productos terminados y venta.

c. Inventarios de productos en proceso: Está representado por la materia prima, la mano de obra utilizada directamente en la transformación y aquellos costos indirectos de fabricación. Se distinguen dos operaciones en este tipo de inventario: incorporación de costos, terminación de productos.

d. Inventarios de materia prima: Está conformado por los insumos que han sido adquiridos con el propósito de fabricar bienes y que constituyen sustancialmente el producto terminado. Con este inventario se identifican los siguientes registros contables: compra de materia prima, transferencia de materia prima a la producción.

e. Inventario de suministro de fábrica: Son aquellos necesarios para llevar a cabo la producción y que no se pueden identificar fácilmente en el producto final o terminado.

f. Inventario de material de empaque: Es un inventario utilizado por empaçar, embalar o almacenar el producto terminando.

2.2.2.6. Costos de inventario.

Acevedo (2004) los negocios multiplican la cantidad de artículos de los inventarios por sus costos unitarios. La gestión de inventario es una actividad en la que coexisten tres tipos de costos:

Costos Asociados a los Flujos: Son los necesarios para la operación normal en la consecución del fin. Mientras que los asociados a la

inversión son aquellos financieros relacionados con depreciación y amortización. Dentro del ámbito de los flujos habrá que tener en cuenta los costos de los flujos de aprovisionamiento (transporte), aunque algunas veces serán por cuenta del proveedor, y en otros casos estarán incluidos en el propio precio de mercancía adquirida. Será necesario tener en cuenta tanto los costos de operación como los asociados a la inversión.

Costos Asociados a los Stock: En este ámbito deberán incluirse todos los relacionados con inventarios. Estos serían entre otros costos de almacenamiento, deterioros y degradación de mercancías almacenadas, entre ellos también tenemos los de rupturas de stocks, en este caso cuentan con una componente fundamental los costos financieros de las existencias, todo estos ya serán explicados más adelante.

Cuando se quiere conocer, en su conjunto los costos de los inventarios habrá que tener en cuenta todos los conceptos indicados. Por el contrario, cuando se precise calcular los costos, a los efectos de toma de decisiones, (por ejemplo, para decidir el tamaño óptimo del pedido), ya que los costos no evitables, por propia definición permanecerán afuera sea cual fuere la decisión tomada.

Costos Asociados a los Procesos: Por último, dentro del ámbito de los procesos existen numerosos e importantes conceptos que deben imputarse de esta manera destacando los costos de las existencias que se clasificarían en: Costos de compras, de lanzamientos de

pedidos y gestión de actividad. Un caso paradigmático es el siguiente. En general, los costos de transporte se incorporan al precio de compras. ¿Por qué no incorporan también los costos de almacenamiento, o de la gestión de los pedidos?, como consecuencia de que en la mayoría de los casos se trata de transporte por cuenta del proveedor incluidos de manera más o menos táctica o explícita en el precio de adquisición.

Pero incluso cuando el transporte está gestionado directamente por el comprador se mantiene esta práctica, aunque muchas veces el precio del transporte no es directamente proporcional al volumen de mercancías adquiridas, sino que depende del volumen transportado en cada pedido. En estas circunstancias el costo del transporte se convierte también en parte del costo de lanzamiento del pedido.

2.2.2.7. Métodos de Usuales de Costeo de Inventario:

Acevedo (2004) expuso lo siguiente:

a. Método de las primeras entradas, primas salidas (PEPS).

El método PEPS para la identificación del inventario se basa en la suposición de que los costos se cargan contra los ingresos en el orden en que ocurrieron. Se supone que el costo del inventario disponible al final del ejercicio se basa en los costos más recientes.

En otras palabras, los primeros artículos adquiridos fueron los primeros vendidos y los que quedan en el inventario final son los que se adquirieron últimamente.

b. Método de las últimas entradas, primeras salidas (UEPS).

La aplicación del método UEPS a la determinación del inventario requiere que se mantenga registro sobre la capa del año base y que las capas adicionales sean las que se vayan vendiendo o usando. Se crea una capa UEPS adicional cuando el número de unidades del inventario final de un año es mayor que las del inventario inicial, puede haberse agotada una capa UEPS, cada nueva capa se valúa al costo del año en que creó y no al costo de una capa anterior.

c. Método de promedio ponderado.

El método de promedio ponderado supone que las mercancías salidas se cargan a un costo promedio, que se basa en el número de unidades adquiridas en cada nivel de precios. El costo promedio se aplica al inventario final para calcular su valor total. El promedio ponderado se determina dividiendo el total de los costos del inventario, incluyendo lo que queda del inventario inicial, entre el número total de las unidades.

2.2.2.8. Métodos de valoración de inventarios.

Acevedo (2004) existen dos métodos principales para determinar el monto y cantidad de artículos que se tienen disponibles en inventarios:

a. Método periódico.

Este método consiste en un conteo físico del inventario que se tiene disponible, conteo que se efectúa en intervalos periódicos, cada vez

que se deben elaborar reportes financieros, este método es relativamente laborioso, ya que en la mayoría de los casos requiere suspender las operaciones durante cierto tiempo para efectuar el conteo físico. Otro de los inconvenientes es que no permite saber el monto del inventario sino hasta la fecha de la elaboración de los reportes financieros.

b. Método perpetuo.

El cual consiste en llevar un registro de entradas y salidas de mercancías a medida que estas ocurren.

La ausencia de la aplicación de métodos propicia el fraude, el cual se define como la ilegalidad, la inconveniencia y la falta de eficiencia en el uso de los recursos.

2.2.3. Teoría de la Empresa:

Ortiz, Y. (2011) “es un ente económico donde se combinan los factores productivos de una persona(s), capital y trabajo bajo una fórmula jurídica, que tiene un objetivo específico de producir bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas”. De esta manera se puede afirmar que la empresa es una entidad capaz de desarrollar diferentes actividades económicas con la ayuda de mano de obra calificada y gracias al aporte de capital necesario con la finalidad de poder cumplir sus objetivos.

De esta misma forma el autor establece que existen varios tipos de empresa y que estas se pueden clasificar de muchas formas, una de ellas es de acuerdo con la actividad que realiza, la cual se desarrolla a continuación.

2.2.3.1. Enfoque neoclásico.

Esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de oferentes 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 costes e ingresos.

Dado que esta teoría nos sirve para explicar los avances económicos y empresariales del siglo XX, por lo que pueden surgir nuevas teorías o enfoques ya propiamente dicha.

2.2.3.2. Enfoque administrativo.

La teoría de la organización fue planteada por Simons (1957 y 1960). Según el autor, la racionalidad humana está limitada por una incapacidad de la mente para aplicar todos los aspectos importantes a una decisión única, lo que lleva a un comportamiento administrativo como consecuencia de la influencia del medio exterior sobre la racionalidad humana para Simons la organización consigue el equilibrio y por tanto mantendrá su supervivencia y conseguirá sus objetivos, si cada participante continua realizando contribuciones en la medida que siga recibiendo compensaciones de la organización, siempre que sean iguales o superiores.

Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías como por ejemplo la teoría financiera y teoría social. La teoría financiera; considera la empresa como un conjunto de capitales encaminados a obtener por medio de su inversión su futura recuperación y la teoría social resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza además forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de generación y mantenimiento del empleo.

2.2.3.3. Enfoque contractual.

La teoría de la empresa de negocios de Veblen de 1904 en la que introduce el concepto de transacción como “transferencia de un bien o servicio entre dos unidades independientes” y es el objeto de la empresa de negocios. Por otro lado, Coase en 1937 propone la teoría de los costes de mercado, que considera la empresa como organización que reduce los costes de mercado, que considera la empresa como organización que reduce los costes de transacción en el mercado, una forma de organización alternativa al sistema de precios en cuanto a la coordinación de la actividad económica. Es a partir de los años sesenta cuando se desarrollan las teorías contractuales tomando como base estos conceptos previos. Coase recibió el premio NOBEL EN 1991. En conjunto las teorías contractuales consideran la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado. Este enfoque contractual asume tres aspectos:

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

2.2.3.4. De acuerdo con la actividad que realiza.

Wikipedia (2016) empresas industriales: Son las empresas dedicadas a transformar la materia prima en productos terminados o semielaborados. Ejemplo fábricas de tela, fábrica de camisas, fábrica de calzados, entre otras.

Empresas de servicios: Son las empresas que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad, ya sea salud, educación, transporte, recreación, un centro de salud, una universidad.

Empresas comerciales: Son las que se dedican a la compra y venta de productos que se colocan en los mercados los productos naturales, semielaborados y terminados a mayor precio del comprado, para obtener así una ganancia. Ejemplos una empresa distribuidora de productos farmacéuticos, un supermercado, un almacén de electrodomésticos.

Las empresas comerciales se pueden clasificar en:

- Mayoristas: realizan ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- Menudeo: venden productos en grandes cantidades o en unidades para la reventa o para el consumidor final.
- Minoristas o detallistas: venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- Comisionistas: la venta es realizada a consignación en donde se percibe una ganancia o una comisión.

2.2.3.5. Clasificación de las empresas:

Soto, B. (2012) la clasificación de las empresas son los siguientes:

Origen del capital.

Las empresas en función de donde procede el capital se pueden dividir en diferentes tipos:

Públicas: Se trata de empresas en donde el capital pertenece al estado y en las que se pretende satisfacer las necesidades sociales. Pueden ser centralizadas, descentralizadas, estatales, mixtas y paraestatales.

Privadas: Se trata de empresas en donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. El origen de capital es privado.

Además, pueden ser:

- **Nacionales:** el capital pertenece a inversionistas de un mismo país.
- **Extranjeros:** los inversionistas son nacionales y extranjeros

- Transnacionales: se trata de capital de origen extranjero y las utilidades las reinvierten en los países de origen.

Magnitud de la empresa

No existe un criterio único para medir el tamaño de la empresa. Los principales indicadores son: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. Con respecto a este criterio las empresas se pueden clasificar en: Pequeñas, medianas o grandes, aunque generalmente hay una diferenciación entre grandes empresas y pequeñas y medianas empresas (pymes). Este criterio delimita la magnitud de las empresas de la forma mostrada a continuación:

- Pequeñas empresas; su capital, ingresos y número de trabajadores son reducidos, de hecho, no trabajan más de 20 personas.
- Microempresas; con un capital, número de trabajadores e ingresos en cuantías personales, de hecho, no hay más de 10 personas entre empleados y trabajadores.
- Famiempresas; en que la familia es el motor del negocio. Son empresas familiares.

Forma jurídica.

Atendiendo a la titularidad de la empresa y la responsabilidad legal de sus propietarios. Podemos distinguir:

- Empresas individuales: Si solo pertenece a una persona. Esta puede responder frente a terceros con todos sus bienes, es decir, con

responsabilidad ilimitada, o solo hasta el monto del aporte para su constitución, en el caso de las empresas individuales de responsabilidad limitada o EIRL. Es la forma más sencilla de establecer un negocio y suelen ser empresas pequeñas o de carácter familiar.

- Empresas societarias o sociedades: Constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están: la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y la sociedad por acciones simplificada SAS.
- Las cooperativas u otras organizaciones de economía social.

Ámbito estatal

Las empresas en función a este aspecto pueden ser:

- Nacionales, si desarrollan la actividad en un solo país, el propio
- Multinacionales, que desarrollan actividades a la vez en varios países, suelen ser empresas grandes.
- Regionales, que desarrollan su actividad en una sola región
- Locales, están enfocadas a su propia localidad o un terreno corto.

2.2.4. Teoría de las Micro y Pequeña Empresas.

Sunat. (2011) la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción,

transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas. (Dec. Leg. N° 1086)

Las Micro y Pequeñas Empresas constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el Perú, crea empleo alrededor del 75% de la PEA y genera riqueza en más de 45% del PBI. La importancia de la Micro y Pequeñas Empresas en la economía del país es relativa al desarrollo del país ya según se sabe que en el Perú el 98% de empresas son Micro y Pequeñas Empresas y por ende contribuyen a la reducción de la pobreza y constituyen el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que:

- Proporción abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.

2.2.4.1. Características de las Micro y Pequeñas Empresas.

Vela (2007) las características de las Micro y Pequeñas Empresas es lo siguientes:

a. Número de trabajadores:

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.

b. Ventas Anuales:

Microempresa: hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT).

Pequeña Empresa: hasta el momento máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido periodo.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

2.2.4.2. Importancia de la Micro y Pequeñas Empresas

- Es una de las principales fuentes de empleo
- Permite una inversión inicial pequeña y permite el acceso a estratos de bajos recursos
- Puede potencialmente constituirse en apoyo importante a la gran empresa. (tercerización).

2.2.4.3. Ventajas de las Micro y Pequeñas Empresas

- Las Micro y Pequeñas Empresas se constituyen como personas jurídicas mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.
- Reducción de costos registrales y notariales.

- Las municipalidades en un plazo máximo de 7 días le otorgan la licencia de funcionamiento provisional previa conformidad de la zonificación y compatibilidad de uso correspondiente.

- La licencia provisional tiene duración de 12 meses

2.2.4.4. Formalización y Constitución de la Micro y Pequeñas Empresas.

El Estado formalización de las Micro y Pequeñas Empresas a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una Micro y Pequeñas Empresas, eliminando pues todo tramite tedioso.

Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de EIRL, O cualquier de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las Micro y Pequeñas Empresas que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.

2.2.5. Teoría del Sector Comercio.

Cámara de comercio (2013) el sostenido crecimiento que viene registrando la economía peruana -aunque a un ritmo decreciente en los últimos años- y la consecuente mejora en la capacidad adquisitiva de los hogares, gracias

al aumento del empleo y el mayor acceso a los canales financieros, ha permitido que el sector comercio experimente una notable expansión en la última década, tanto en los principales conos de la capital como también en provincias. Sólo en el 2012 la actividad comercial creció 6.7% en cifras reales, mientras que en términos acumulados el PBI del sector comercio alcanzó una tasa de crecimiento de 102.9% respecto al 2002, convirtiendo a nuestro país en la plaza más atractiva y dinámica de América Latina en cuanto a potencial de expansión del comercio moderno por encima de otros países como Brasil (90.3%), Chile (66.4%), Colombia (63.4%) y México (44.1%).

Esta buena performance de la actividad comercial en nuestro país supone, por lo tanto, una excelente oportunidad y un enorme potencial que seguramente será aprovechado por los inversionistas extranjeros que están en la búsqueda de nuevos nichos de mercado, mejor aún en un excelente contexto de estabilidad económica. Precisamente, de acuerdo con el Índice de Desarrollo Global del Comercio Retail de A.T. Kearney 2013, el Perú se ubica en el puesto 12 de 30 economías emergentes que son atractivas para el desarrollo de las inversiones en el sector al por menor o “Retail”. El crecimiento significativo del PBI per cápita, un ambiente de negocios que va mejorando y la baja tasa de penetración han sido los factores que posibilitaron que el Perú alcance la doceava posición en este ranking.

Lo anterior está muy vinculado a la rápida expansión de los canales de distribución del comercio “Retail” a través de importantes inversiones, particularmente chilenas, en infraestructura comercial (tiendas por

departamento, supermercados, tiendas ferreteras, cadena de farmacias, centros comerciales, strip centers, entre otros), lo que se espera continúe en los siguientes años. Tal es así que de acuerdo con la Asociación de Centros Comerciales del Perú (ACCEP), se inaugurarían 100 nuevos centros comerciales (llamados comúnmente “malls”) en los próximos tres o cuatro años, especialmente en el interior del país, de los cuales 13 estarían listos para el 2013.

Mientras la demanda interna siga siendo el motor de crecimiento de la economía peruana, la performance de la actividad comercial en el Perú continuará siendo muy positiva. Muestra de ello es que para el 2013 con una tasa de crecimiento real de 6.5% en la demanda interna, el sector comercio registraría una tasa de aumento de 6.2%, siendo las ventas de autos (11.3%) y las ventas “Retail” (6.2%) las actividades más dinámicas. Esta última actividad será además la que registre la mayor tasa de crecimiento promedio anual en América Latina para el periodo 2013-2017 (6.7%).

2.2.6. Teoría del Caso.

2.2.6.1. Reseña Histórica y Operacional.

La empresa fue fundada en Julio del 1987 llevado el nombre de FERRETERIA Y SERVICIOS SAN ELOY, adecuándose como Sociedad Responsabilidad Limitada el 11 de Diciembre del 1995 adquiriendo el nombre de FERRETERÍA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L. con número de RUC: 20282910781.

Desde entonces nos hemos ido posicionando dentro del mercado Chimbotano, Ferretería y Servicios San Eloy es una empresa que se dedica a la venta al por mayor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.

2.2.6.2. Visión.

Seremos la empresa ferretera preferida por nuestros clientes, brindándoles soluciones a sus problemas, desarrollando el talento humano de nuestros colaboradores y generando beneficios para los accionistas.

2.2.6.3. Misión.

Somos una empresa comercializadora de productos de artículos de ferretería, pintura y vidrios que satisfacen las necesidades de nuestros clientes, con asesoría, calidad y respaldo.

Actuamos basados en nuestros valores corporativos, preservando el sano equilibrio entre los intereses de clientes, colaboradores, proveedores, accionistas y comunidad donde operamos.

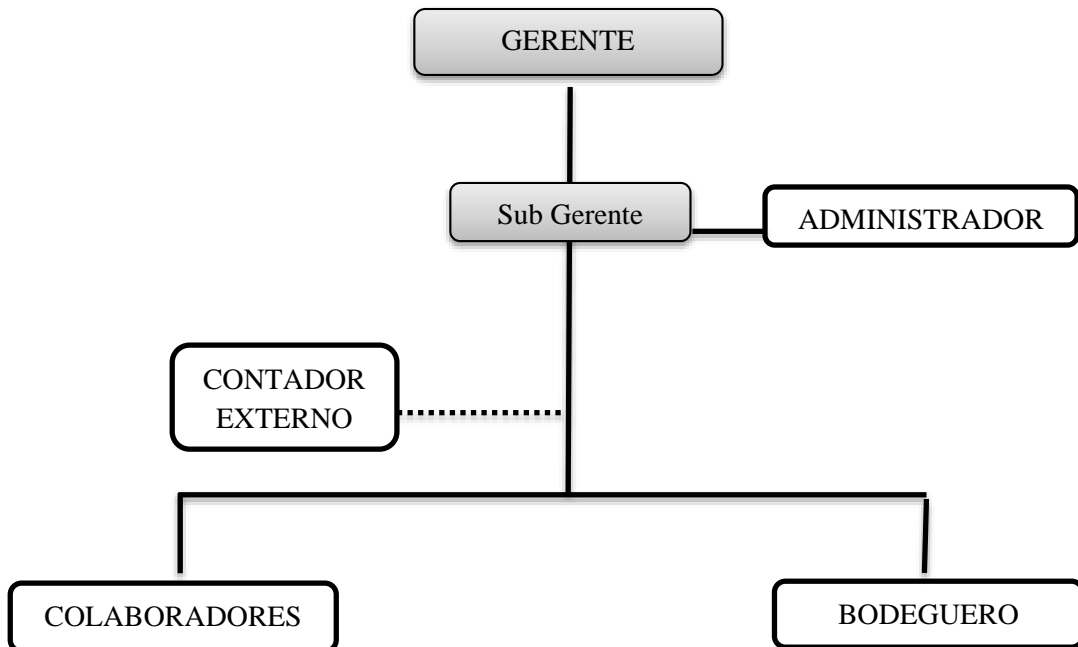
2.2.6.4. Ubicación.

La ferretería y servicios San Eloy S.R.L., funciona desde sus inicios en la ciudad de Chimbote, provincia Santa y departamento Ancash; especialmente en Av. V.R. Haya de la Torre N° 1640 P.J. Ciudad de Dios (cerca al colegio San Pedro), el gerente es Roberto Castro

Rodríguez y la Sub gerente es su hija Valmy Rita Castro Alcántara con número de RUC: 20282910781.

2.2.6.5. Organigrama.

El organigrama que se presenta a continuación es la forma en que se desarrolla en la ferretería.



2.2.6.6. Funciones.

Las diferentes responsabilidades que tiene cada uno de los integrantes de la Ferretería y Servicios San Eloy son las siguientes:

- **Gerente:**

Encargado de dirigir al personal y autorizar todas las operaciones dentro de la empresa y de administrar los diferentes recursos de la misma.

- Iniciar las Operaciones.
- Revisar agenda de cobros y pagos.
- Iniciar registro de caja.
- Atender a los proveedores.
- Hacer o verificar el correcto corte de caja
- Elaborar la cartera de clientes.
- Realizar operaciones bancarias.
- Supervisión de inventario.
- Revisión del ingreso de mercadería y su facturación.
- Autorización de movimientos materiales o financieros.

- **Administrador:**

Encargado de administrar el correcto funcionamiento de los procesos ya demás revisa las ventas hechas en el día.

- Realizar operaciones bancarias
- Supervisión de inventario
- Revisión del ingreso de mercancía y su facturación

- **Contador Externo:**

Encargado de contabilizar y de realizar las aperturas de los libros contables.

- Realizar el registro de las transacciones.
- Elaborar los estados financieros.
- Revisar el manejo del sistema contable en la ferretería.

- **Vendedor:**

Encargado de atender a los clientes.

- Autorización de movimientos materiales o financieros
- Mantenimiento del lugar de trabajo
- Realizar ruta de cobros a clientes
- Compra y recibo de mercancía
- Reparto de mercancía a clientes
- Atención de clientes en mostrador en caso necesario
- Organización de productos en el almacén y en el mostrador

- **Bodeguero:**

Encargado del almacén de la ferretería.

- Realizar la recepción de la mercadería
- Revisión y almacenamiento de la mercadería.
- Perchar mercadería en el local.
- Despacho de mercadería.

2.3. Marco Conceptual:

2.3.1. Definición de Control:

Robert B. (s.f.) define que el control es un proceso de medir los actuales resultados en relación con los planes, diagnosticando la razón de las desviaciones y tomando las medidas correctivas necesarias.

Por su parte, para Harold & Ciril (s.f.) resalta que el control es un proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización, no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

2.3.2. Definición de Control Interno:

Barquero (2013) de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección.

Es bueno resaltar, que la empresa que aplique control interno en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por

eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables.

Para Catácora (1996) expresa que el control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

2.3.3. Definición de Inventario

Sofía, B. (2002) Establece que el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo económico determinado.

El inventario es un bien tangible 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.

Por su lado, Gestipolis (2013) expresa que el inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como activo circulante.

2.3.4. Definición de Gestión

Gonzáles (2010) expresa que lo esencial de los conceptos administración y gestión está en que los dos se refieren al proceso de planear, organizar, dirigir, evaluar y controlar. Por otro lado, Martínez (2000) menciona que la gestión estrechamente conceptualizada se asimila al manejo cotidiano de recursos materiales, humanos y financieros en el marco de una estructura que distribuye atribuciones y responsabilidad y que define el esquema de la división del trabajo.

El concepto de gestión 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. Administrar, por otra parte, abarcar las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar y organizar una determinada cosa o situación.

2.3.5. Definición de Micro y Pequeñas Empresas

SUNAT (2003) según el Artículo 4° de la Ley MYPE dice que la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Por lo tanto, la Micro y Pequeñas Empresas tiene la importancia de generar empleo para combatir contra la pobreza y así ofrecer oportunidades a los pobladores del país. Su objetivo es dar oportunidades

de empleo a grandes sectores de la población, procurando que los costos de los puestos de trabajo sean menores que los otros tipos de actividades económicas.

2.3.6. Definición de sector comercio

Orozco (2011) el comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. El comercio se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización.

Asimismo, el comercio es una actividad socioeconómica consistente en la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se afectan a través de un mercado o comerciante. El comerciante es la persona física o jurídica que se dedica al comercio en forma habitual, como las sociedades mercantiles.

III. METODOLOGÍA:

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico-documental y de caso, porque la investigación se ha limitado a describir la variable tal como lo establece la literatura pertinente revisada.

3.2. Población y muestra.

Dado que la Investigación fue bibliográfico-documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de las variables.

No aplica.

3.4. Técnicas e instrumentos.

3.4.1. Técnica:

Para el recojo de la información se han utilizado las siguientes técnicas: Para recoger la información del objetivo específico 1, se ha utilizado la técnica de revisión bibliográfica. Para recoger la información del objetivo específico 2, se ha utilizado la técnica de la entrevista y para recoger la información del objetivo específico 3, se ha utilizado la técnica del análisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos:

Para el recojo de la información se han utilizado los siguientes instrumentos: Para recoger la información del objetivo específico 1, se ha utilizado la ficha como instrumento bibliográfico. Para recoger la información del objetivo específico 2, se ha utilizado como instrumento la entrevista y para recoger la información del objetivo específico 3, se ha

utilizado como instrumento la información los cuadros 01,02 de la presente investigación.

3.5. Plan de análisis.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisó los antecedentes pertinentes, tanto a nivel internacional, nacional, regional y local los mismos que fueron presentados en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados se observó los resultados del cuadro 01, agrupando los resultados parecidos por autor y año. Luego, estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, esta cadena de resultados fue comparado y explicados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente a través de una entrevista a profundidad al gerente/dueño de la empresa o de la institución del caso de estudio; presentado los resultados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados se comparó dicho resultado con los antecedentes locales, regionales y nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que contiene como ítems lo siguiente elementos de comparación: resultados del objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados (objetivo específico 3); los cuales aparecen como si coinciden y no coinciden. Para hacer el análisis de resultados se explicó a la luz las bases teóricas pertinentes; las coincidencias y no coincidencias.

3.6. Principios éticos:

La presente investigación se basará con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

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

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo con las normas de ética fundamentales.

IV. RESULTADO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

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

CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Cabello (2013)	Determina que el control interno en la gestión de las empresas comerciales es importante porque cuenta con procedimientos y sistemas de controles internos adecuados que fortalecerá y mejorará la gestión y que los responsables de los controles internos de las empresas son el gerente como responsable principal, los encargados internos y el personal comprometido con sus respectivas funciones.
Misari (2012)	Determina que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida.
León (2011)	Establece que en el área de almacén existen deficiencias en el manejo de las existencias por lo que se puede determinar que no cuenta con una planificación de inventarios, lo cual podría afectar la rentabilidad de la empresa.
Hernández (2008)	Afirma que el sistema de control interno de inventario de los supermercados le permite proteger y administrar sus mercaderías además disponen de un sistema de información para el registro de sus operaciones contables también se basan en la experiencia del gerente y estudios de mercado.
Sánchez (2012)	Establece que la implementación del control interno es necesario para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo para con la empresa.

Hemeryth y Sánchez (2013)	Determina que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, en la distribución física de los almacenes.
Rodríguez y Torres (2014)	Establecen que las acciones y procedimientos de control es aplicar una propuesta de un sistema de control interno para los inventarios de mercaderías la cual está diseñada para mejorar los procesos deficientes y su repercusión en las ventas.
Sabino (2015)	Afirma que tenemos la necesidad de dar una capacitación al personal; además el diseño del sistema de control de existencias implementado ayudara a la detección oportuna de deficiencias en el manejo de la mercadería.
Obispo (2014)	Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia de operaciones en las empresas comerciales logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

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

4.1.2. Respetto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” – Chimbote, 2017.

CUADRO 02

ITEMS	<u>RESULTADOS</u>	
	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementando formalmente?		X
2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?		X
3. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
4. ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
5. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?		X
6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
<u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u>		
7. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
8. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	
9. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		X
10. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		X
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>		
11. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	X	

12. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
13. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X
14. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?		X
15. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?	X	
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
16. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		X
17. ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?		X
18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
20. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		X
<u>SUPERVISIÓN</u>		
21. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X
22. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?		X
23. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
24. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
25. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X

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

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis de la influencia del control interno en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” – Chimbote, 2017.

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO OBJETIVO N° 1	RESULTADO OBJETIVO N° 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	Los trabajadores deben de conocer el diseño del sistema de control de existencias implementado y ser capacitados, el cual ayudara la detección oportuna de deficiencias de la empresa en la gestión de inventario. (Sabino, 2015).	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado y tampoco se capacita continuamente al personal que labora en la empresa.	No coinciden
Respecto a la valoración de riesgos	El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia de operaciones, en las empresas logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas lo que permite minimizar riesgos y errores en forma oportuna (Obispo, 2014).	En la empresa les falta identificar los riesgos internos y externos para que puedan disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión de inventario y así tener un buen resultado eficiente.	Si coinciden
Respecto a la actividad de control	Determina que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no	La empresa debería tener un sistema de control establecido para la protección de los activos que pueda ser vulnerable al riesgo además ser revisados periódicamente la	No coinciden

	tienen mucha salida. (Misari, 2012)	rotación de los inventarios.	
Respecto a la información y comunicación	Establece que implementar el control interno será necesario para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa (Sánchez, 2012).	La empresa proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	Si coinciden
Respecto a la supervisión	Establecen que las acciones y procedimientos de control es aplicar una propuesta de un sistema de control interno para los inventarios de mercaderías la cual está diseñada para mejorar los procesos deficientes y su repercusión en las ventas. (Rodríguez y Torres, 2014)	La empresa requiere un sistema de control interno para que puedan registrar y comunicar con prontitud a los responsables y así tomen las acciones necesarias para mejorar los procesos deficientes.	No coincide

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

4.2. Análisis de Resultados:

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Obispo (2014), Misari (2012) y Sabino (2015), coinciden en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio

del Perú, siempre y cuando se pueda minimizar los riesgos y errores o irregularidades así mismo realizar las revisiones físicas periódicas que permiten la actualización y rotación de los inventarios además el diseño del sistema de control de existencias implementado ayudara a detectar la oportuna deficiencia del manejo de las existencias, donde facilitan que la gestión de inventario cumpla con sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados coinciden con los autores de los siguientes antecedentes internacionales: Vera y Vizquete (2011) y Villamil (2015) quienes establecen que el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades además el diseño de un sistema de control interno de inventario es importante para detectar la deficiencia que genera en la aplicación de registro, rotación y distribución de productos. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según Gómez (2001) y Juárez (2006).

Por lo tanto, se puede decir que los trabajos de investigación de los autores citados solo se dedican a describir aspectos relacionados con la teoría de control interno y no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventario en la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

El autor local Sabino (2015) establece que el diseño del sistema de control de existencias implementado ayudara a detectar la oportuna deficiencia entre el manejo de la mercadería; mientras que a nivel internacional el autor Villamil (2015) considera que el diseño de un sistema de control

interno de inventario es para establecer el método que pueda ser aplicado en el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos.

La importancia de tener un buen diseño del sistema de control de inventario en la micro y pequeñas empresas es porque detectan la falla en la protección de los activos, contra pérdidas, daños o uso indebido de la mercadería por otro lado la ausencia de una adecuada segregación de funciones, acorde con los objetivos de control establecidos también la violación intencional de los controles, por parte de personal de alto nivel jerárquico. Para ello tenemos que contemplar los aspectos relevantes para poder diseñar un sistema de control interno que consiste en analizar la segregación de funciones, identificar los puntos débiles de control, detallar la totalidad de los errores posibles, establecer un método de control para una buena gestión empresarial.

En la entrevista realizada al Gerente de la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” de Chimbote, se obtuvo como resultado que esta entidad carece un diseño del sistema de control interno, lo cual repercute una mala gestión de sus funciones y obligaciones de cada área que generalmente ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa por lo que principalmente el personal no ha sido capacitado anualmente. Por otro lado, la empresa no está protegiendo los activos vulnerables ni revisa periódicamente sus mercaderías ya que el personal no informa correctamente debido a la falta de canales de comunicación ni el mecanismo para que así la empresa pueda analizar, evaluar y tomar la decisión correcta porque no están cumpliendo con las metas programadas ni están fortaleciendo los controles internos.

Es por ello que el diseño del sistema de control interno sería apropiada para que la empresa pueda operar de manera eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) no coinciden, pues la empresa no cuenta con un sistema de control de manera formal, sin embargo (Sabino, 2015) establece que en la empresa los trabajadores deben de conocer el diseño del sistema de control de existencias implementado, el cual ayudara la detección oportuna de deficiencias de la empresa en la gestión de inventario.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) si coinciden, pues lo que le falta la empresa es identificar los riesgos internos y externos para que puedan disminuir los riesgos y errores que se presentan durante la gestión de inventario, tal como lo establece (Obispo, 2014)

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2) referente a las actividades de control, no coinciden, pues la empresa debería tener un sistema de control establecido para la protección de los activos y revisar periódicamente la rotación de los inventarios, sin embargo (Misari, 2012) establece que las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y

rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, ambos coinciden en que la empresa proporciona la información necesaria al personal, con el fin de tener suficientes detalles de una manera oportuna ya que lo permitirá cumplir de forma eficiente y efectiva en sus funciones correspondientes, tal como lo establece (Sánchez, 2012).

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo no coinciden, pues en la empresa requiere un sistema de control interno para que puedan registrar y comunicar con prontitud a los responsables y así tomen las acciones necesarias para mejorar los procesos deficientes, sin embargo (Rodríguez y Torres, 2014) establece que las acciones y procedimientos de control es aplicar una propuesta de un sistema de control interno para los inventarios de mercaderías la cual está diseñada para mejorar los procesos deficientes y su repercusión en las ventas.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo 1:

Los autores nacionales y locales establecen que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, en la cual el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventario por los siguientes motivos: que obtienen riesgos y errores o irregularidades en la gestión de inventario, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la empresa en su productividad; sin embargo, observamos que en las bases teóricas si existe la influencia entre el control interno y la gestión de inventario; es decir, si hay un adecuado control interno esto influye correctamente en la gestión de inventario.

5.2. Respecto al objetivo 2:

El cuestionario está dirigido al gerente de la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.”, se ha podido evidenciar que la empresa carece definitivamente de un adecuado control interno, por lo tanto, el control no está influyendo en la gestión de inventario, debido a la falta de un diseño de sistema de control interno, por lo que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además la empresa no protege los activos ni revisa periódicamente sus mercaderías. Asimismo, el componente del control interno no está operando eficientemente, por lo tanto, requiere inmediatamente un diseño de sistema de control interno que permita identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente, para que no afecte el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Sin embargo, la empresa utiliza el control interno empíricamente registrado la entrada y salida de los trabajadores, llenando

adecuadamente los documentos mercantiles, verificando las mercaderías que estén llegando en buen estado sin fallas.

5.3. Respecto al objetivo 3:

La mayoría de los resultados si coinciden en la comparación del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú como en la empresa “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” de Chimbote, en la cual el control interno no está influyendo en la gestión de inventario por lo que generalmente la empresa no cuenta con un diseño de sistema de control interno de manera formal, además debería de existir para la protección y rotación de los inventarios para que pueda disminuir los riesgos y así mejorar constantemente su gestión. Asimismo, no se está aplicando correctamente los componentes del control interno; en la cual, podría influenciar para una buena gestión de inventario con un control interno eficiente y eficaz para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

5.4. Conclusión General:

El control interno no influye en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de caso “Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L.” porque no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado errores e irregularidades y ni siquiera han protegido los activos, lo cual afecta a la gestión de inventario y eso conlleva a que no están cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa comercial; además, el control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades para brindar una confianza razonable de que los inventarios han

sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales y así poder tener una buena gestión empresarial. Pero aun así no han podido tener un buen control interno por ello es de suma importancia contar con un diseño de sistema de control interno en la empresa ya que pueden mejorar periódicamente las existencias.

Se puede considerar que los procedimientos del Control Interno de inventario es de mucha importancia para una empresa, con la finalidad de poder organizarse a través de la mercadería solicitada al proveedor, previa emisión de su guía de remisión y factura, ingresando a almacén para su registro de ingreso y egreso.

Asimismo, el cliente se apersona para la compra de la mercadería el cual se realiza el debido despacho, utilizando un documento de control para la salida de mercadería, para su venta respectiva con la emisión de la factura.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

Acevedo. (2004). *Administración Inventario*. Caracas, Venezuela: Monografía.
Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>

Barragán, M. (2007). El control interno como herramienta en la toma de decisiones y protección de las empresas. Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath International-México. Tomado el 25 de mayo de 2014.
Disponible en <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file /Ctro%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>.

Cabello, Y. (2013). Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Cámara del Comercio. (2013). Informe Sectorial: Comercio. Instituto de Economía y desarrollo empresarial – IEDEP. Recuperado <http://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/infosector/iscomercio.pdf>

Catácora. (2007). Inventarios. Caracas, Venezuela: Editorial MC Graw-Hill.

Chacón, W. (2002). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Publicado en enero de 2002. Tomado el 24 de abril de 2013. Disponible en <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>

Chase. (2009). Administración de Operaciones. México: 12va Edición McGraw-Hill.

Estupiñan. (2012). Control. Bogotá, Colombia: Ediciones ECOE.

Flores, I. y Rojas, A. (2015). Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil; presentada en la Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <file:///E:/UPS-GT001158.pdf>

Gómez, G. (2004). Control Interno: Una responsabilidad de todos los Integrantes de la organización empresarial. México DF, México: Editorial Gestiopolis.

Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A SAC; presentada en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de

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

Hernández. (2008). Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo; presentada en la Universidad de Los Andes, Trujillo, Perú. Recuperado de http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_busca/archivo.php?codArquivo=2591

León. (2011). La Importancia que tiene la Planificación y la Gestión del Inventario en la Distribuidora Representaciones y Servicios en General San Francisco SAC. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Lissy. (2011). Sistema de Gestión para la Compraventa e Inventario de La Ferretería El Palacio de Los Jaladores. ClubEnsayos.com. Chicago, Estados Unidos. Recuperado de <https://www.clubensayos.com/Tecnología/Sistema-De-Gestion-Para-La-Compra-Venta-E/38601.html>.

López, M. (2010). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería “Lozada”*; presentada en la Universidad Tecnológica Equinoccial, Santo Domingo, Ecuador. Recuperado de: file:///E:/40726_1.pdf

Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe caso. ECOE Ediciones. Bogotá.

Misari. (2012). El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzados en el Distrito de Santa Anita. Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Obispo, Ch. (2014). Caracterización del Control Interno de la Gestión de las empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales (para optar el título de contador). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.

Ortiz, Y. (2011). Teorías sobre la empresa. Recuperado de <http://euroibiza.org/?p=545>

Ramón, J. (2001). El control interno en las Empresas privadas. Tomado el 23 de mayo de 2013. Disponible en <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>.

Rodríguez, C. (2010). Control Interno. Caracas, Venezuela: SlideShare. Recuperado de <http://es.slideshare.net/HENRYHHSS/auditoria-control-interno>

Rodríguez, M. y Torres, J. (2014). Implementación de un sistema de control interno de mercadería de la Famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas año 2014. Tesis. Universidad Privada Antenor Orrego; Trujillo, Perú. Disponible en http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf

Romero, J. (2012). Diseño, implementación y fortalecimiento del sistema de Control Interno. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/diseño-implementación-fortalecimiento-sistema-control-interno/>

Sabino. (2015). Control de Inventarios: ClubEnsayos.com. Chimbote, Perú. Recuperado de <https://www.clubensayos.com/Negocios/CONTROL-DE-INVENTARIOS/2687483.html>

Sánchez, M. (2012). Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo; presentada para optar el Grado de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.

Sofía, B. (2002). Inventario. Caracas, Venezuela: Monografía. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin.shtml>

Soto, B. (2012). Clasificación de las empresas. Recuperado de <http://www.gestion.org/economía-empresa/creación-de-empresas/3985/clasificación-de-las-empresas/>

SUNAT. (2011, 12 de octubre). Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña, Ley MYPE. DECRETO SUPREMO No 007-2008-TR. Disponible en: <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normasLegales.html>.

Vera, V. y Vizquete, E. (2011). Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ; presentado en la Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador. Disponible en <file:///E:/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

Villamil, T. (2015). Implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria-NIAS; presentado en la Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia. Recuperado de <file:///E:/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Wikipedia. (2016, 2 de junio). Empresa. Wikipedia. Recuperado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa>.

6.2. Anexos:

6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS
<p>El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa FERRETERIA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017?</p>	<p>Describir 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 Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la Influencia del Control Interno en la gestión de inventario de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir la Influencia del Control Interno en la gestión de inventario de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. – Chimbote, 2017. 3. Hacer un análisis de la Influencia del Control Interno en la gestión de inventario de las Micro y pequeñas empresas en el sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. 	<p>No es aplicable</p>

Fuente: Elaboración propia.

6.2.2. Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas

<p>Autor: SABINO, Carlos A. Título: <i>El proceso de investigación</i> Año: 1995</p>	<p>Editorial: Panamericana Ciudad, país: Santafé de Bogotá, Colombia</p>
<p>Resumen del contenido: El libro expone, aunque de manera superficial, las características técnico-operativas que debe tener un trabajo de investigación. Explica la relación existente entre sujeto y objeto, la importancia de la teoría y las etapas que debe seguir una investigación. También define y describe las técnicas e instrumentos de recolección de datos más usuales y la forma de procesar la información hasta la redacción del informe.</p>	
<p>2ª edición (no especifica fecha de la 1ª edición)</p>	

<p>Ficha:002</p>	<p>Tipo: citatextual</p>
<p>Autor: Guillermo Carvajal Alvarado Título: Resolviendo un problema de investigación Año: 2010 Páginas: 161</p>	<p>Editorial: Alma Mater Ciudad, país San Pedro, Costa Rica</p>
<p>Método es una guía procedimental, producto de la reflexión, que provee pautas lógicas generales para desarrollar y coordinar operaciones destinadas a la consecución de objetivos intelectuales o materiales del modo más eficaz posible. Página 65</p>	

6.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Cuestionario aplicado al Órgano de Control Institucional de las empresas de
Chimbote.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en las empresas de Chimbote para desarrollar el trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA Y SERVICIOS SAN ELOY S.R.L. - CHIMBOTE, 2017. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

OBJETIVO GENERAL:

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY S.R.L. - Chimbote, 2017.

INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa la respuesta que crea correcta-

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<u>AMBIENTE DE CONTROL</u>		
1. ¿Cuenta la empresa con el control interno implementando formalmente?		X
2. ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?		X
3. ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?	X	
4. ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
5. ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?		X
6. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
<u>EVALUACIÓN DE RIESGO</u>		
7. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
8. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	
9. ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		X
10. ¿Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?		X
<u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u>		
11. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	X	
12. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
13. ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		X

14. ¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?		X
15. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?	X	
<u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u>		
16. ¿La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones?		X
17. ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?		X
18. ¿Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
19. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X
20. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		X
<u>SUPERVISIÓN</u>		
21. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X
22. ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?		X
23. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
24. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores externos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
25. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X