



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA NEGOCIACIONES Y SERVICIOS
NISSI S.C.R.L. – TINGO MARÍA, 2017

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

AUTOR (A):

BACH. LIZETH DIANA DAZA DORIA

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO EMPRESA NEGOCIACIONES Y SERVICIOS
NISSI S.C.R.L. – TINGO MARÍA, 2017

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

AUTOR (A):

BACH. LIZETH DIANA DAZA DORIA

ASESOR:

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

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 darme salud y fuerzas para poder culminar este proyecto de realización personal.

A mi madre, por ser mi apoyo incondicional, guía y fortaleza para realizar este logro. Gracias por tus reglas y enseñanzas.

A mis profesores por haber intercedido en mi formación y por el apoyo dado.

DEDICATORIA

A mi madre Estefita Doria Faustino por haberme formado como la persona que soy ahora, no encuentro palabra indicada para agradecerte infinitamente por tu fortaleza, tu coraje y valentía. Gracias mamá por haber sido mi padre y mi madre a la vez, por haberme cuidado, alimentado, educado y por no haberme hecho faltar nada, eres lo mejor que tengo, la mejor mamá del mundo, este logro es para ti.

A mi hija Dana Valeria, por ser la niña de mis ojos y por alegrar con su hermosa sonrisa cada uno de mis días.

A mi pequeño retoño, te llevo muy dentro de mí. Te amo desde siempre.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. - Tingo María, 2017. Para la realización de este trabajo de investigación se utilizó el diseño bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de preguntas cerradas, encontrando los siguientes resultados. En cuanto a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; la mayoría de los empresarios carecen de un sistema de control interno afectando la eficiencia de las operaciones en los procesos de los inventarios, no cuentan con un manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control no establecen, políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger los recursos de la empresa, todo esto influye negativamente en la gestión de inventarios. Respecto a la empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. - Tingo María, 2017, no cuenta con un sistema de control interno aplicado, el cuestionario al gerente de la empresa evidencio que no aplican correctamente los componentes de control, ya que todos sus actividades lo realizan con conocimiento empírico.

Palabra clave: Control Interno, Micro y Pequeñas empresas, Sector comercio

ABSTRACT

The main objective of this research work was to: Determine and describe the influence of internal control on the inventory management of micro and small businesses in the Peruvian commerce sector: Case of Nissi Negotiations and Services S.C.R.L. - Tingo María, 2017. To carry out this research work, the bibliographic, documentary and case design was used; for the collection of information, the bibliographic record and a questionnaire of closed questions were used as an instrument, finding the following results. As for the micro and small companies of the commerce sector of Peru; most entrepreneurs lack an internal control system affecting the efficiency of operations in inventory processes, they do not have an organization manual that is in the control environment component do not establish, policies or control procedures that help protect the resources of the company, all this negatively influences the management of inventories. Regarding the company Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. - Tingo María, 2017, does not have an internal control system applied, the questionnaire to the manager of the company evidenced that they do not correctly apply the control components, since all their activities are carried out with empirical knowledge.

Keywords: Internal Control, Micro and Small companies, Trade sector

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE LOS CUADROS.....	viii
I.INTRODUCCIÓN.....	10
II.REVISION DE LITERATURA.....	16
2.1.Antecedentes.....	16
2.1.1. Internacionales	16
2.1.2. Nacionales.....	25
2.1.3. Regionales.....	48
2.1.4. Locales	48
2.2.Bases Teóricas de la investigación.....	48
2.2.1. Control Interno.....	48
2.2.2. Sistema de Control Interno	51
2.2.3. Informe COSO.....	52
2.2.4. Gestión de Inventarios	56
2.2.5. Teoría de empresa	58
2.3.Marco Conceptual.....	59
2.3.1. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas.....	59
2.3.2. Control Interno.....	59
2.3.3. Definición de sector comercial	60
2.3.4. Definición de Ferretería	61
III.METODOLOGIA	61
3.1.Diseño de la Investigación.....	61
3.2.Población y Muestra	61

3.3. Definiciones Conceptuales y operaciones de las Variables	61
3.4. Técnicas e Instrumentos.....	622
3.5. Plan de Análisis	62
3.6. Matriz de consistencia	62
3.7. Principios Éticos	62
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO	63
4.1. Resultados	63
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	63
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	67
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	72
4.2. Análisis de Resultados	777
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	777
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	788
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	800
V. CONCLUSIONES	822
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	822
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	833
5.3. Respecto al objetivo específico 3.....	833
5.4. Conclusión General.....	833
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	855
6.1. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	855
6.2. ANEXO	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	90
Anexo 02: Fichas Bibliográficas.....	92
Anexo 03: Cuestionario.....	93

INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01	63
CUADRO N° 02	67
CUADRO N° 03	73

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad dar a conocer el control interno de inventario lo cual es importante, para que así pueda llevar un control de sus entradas y salidas de los productos del almacén, ya que es el objetivo primordial de toda empresa más aun de la empresa objeto de estudio, para que puedan tener utilidades.

Así mismo cabe resaltar que en las empresas del sector comercio, el sistema de control interno es de vital relevancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad, debido a su importancia de contar con una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan adecuadamente para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

Desde siempre el ser humano tuvo la necesidad de controlar sus bienes y las del grupo del cual forma parte, de la cual tuvieron tipos de control para evitar desfalco; por tal motivo es necesario que la empresa establezca un control interno, ya que gracias a esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal. El mejor sistema de control es aquel que no daña las relaciones de empresa, clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados, su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. El control interno es una herramienta que nace de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales hayan afectadas los distintos tipos de empresas, sean estos privados o públicos, en todas las empresas y/o organizaciones es importante contar con un adecuado control interno, gracias a este se evitan riesgos

y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas y/o organizaciones, asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización. El ambiente de control marca la pauta de funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control, es la base de todos los componentes aportando disciplina y estructura. Un sistema de control interno es aplicable a todas las áreas operativas de la empresa ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor importe a la empresa. **(Milner, 2015).**

La importancia de los inventarios en los entornos actuales se ha incrementado, dado que asegurar su gestión genera un impacto tanto en la disponibilidad de los productos para los consumidores como en los requerimientos de capital que deben invertir las compañías en sus existencias. Por lo tanto, se busca siempre un equilibrio que garantice la mínima inversión que permitiera el mejor nivel de servicio, teniendo la cantidad justa que se espera que el cliente requiera. **(Rango, Giraldo & Castrillón, 2013).**

Asimismo en entorno económico, político y social genera cambios en los sistemas de control interno de las organización empresariales, ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, las culturas se transforman y los avances tecnológicos son vertiginosos, su implementación y evaluación no pueden ser responsabilidad aislada de la administración, el contador o la auditoria, es por ello que se pretende romper los paradigmas del control tradicional rescatando lo funcional y enfocándonos hacia el control moderno de gestión, cuya responsabilidad es de todos

y por ende, debe agregar valor especialmente en la nueva cultura del control que es sinónimo de autocontrol.

El control interno consta de cinco componentes que son aplicables directamente en la gestión de las empresas, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como; ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. **(Estupiñan, 2015).**

Los sistemas de control interno deben permitir identificar las condiciones que bajo la información contable se produce, se procesa, se revisa y se compila dentro de la organización y, en términos generales, comprende sistemas de autorizaciones y aprobaciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos, controles físicos sobre los activos, auditoría interna, manuales de políticas y procedimientos contables, etc. **(Mora, 2008).**

El mundo, las empresas comerciales buscan implementar y aplicar sistemas de control interno que ayuden a un eficaz control de los niveles de existencias, para asegurar y preservar la disponibilidad de las existencias, de esa manera prevenir y evitar cualquier tipo de deficiencias. Es por ello que los inventarios fueron vistos, dentro de la gestión empresarial como un recurso que era necesario asegurar y rastrear para garantizar la continuidad de la producción; sin embargo la gestión empresarial actual está necesitando una adecuada administración de los inventarios, donde debe primar el criterio de mantener las cantidades mínimas necesarias que garanticen continuidad y la calidad de las mercaderías para la máxima satisfacción del cliente. **(Dolores, 2015).**

Nuestro país ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas y, a la micro y pequeñas empresas, lo cierto es que, la mayoría de estas empresas no tienen control interno, debido a que son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente como debe llevarse el control interno dentro de esta, ya que en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además, por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto importante como es el sistema de control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa. **(Samaniego, 2013).**

Finalmente la mayoría de las empresas comerciales en el Perú y en la ciudad de Tingo María no cuentan con un debido control en sus operaciones. Debido a que la mayoría de estas empresas usan controles de manera empírica, muchas de ellos saben los beneficios de la aplicación del control interno en la gestión sobre los inventarios, además los inventarios son aparato circulatorio de toda empresa de comercialización, siendo este un eje importante en el funcionamiento de sus operaciones y crecimiento empresarial.

La empresa objeto de estudio Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L., con RUC: 20600630840, inicio sus actividades el 01 de setiembre del 2015, con domicilio fiscal: Jr. Callao N° 247 Tingo María- Huánuco – Leoncio Prado – Rupa Rupa. Representado por su Gerente general: Reynoso Requiz Franco Edward. La empresa se dedica a la comercialización de productos de ferretería. Con su Misión: somos una empresa comercializadora de productos de ferretería para la construcción que satisfacen las necesidades de nuestros clientes, con asesoría, calidad y respaldo.

Actuamos basados en nuestros valores corporativos preservando el sano equilibrio entre los interesados, clientes, colaboradores, proveedores, accionistas y comunidad donde operamos. Visión: en el año 2020 seremos la empresa ferretera preferida por nuestros clientes, brindándoles soluciones, desarrollando el talento humano de nuestros colaboradores y generando beneficios.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente ¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. - Tingo María, 2017?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. - Tingo María, 2017.

Asimismo para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la Influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú, 2017
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. - Tingo María, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.R.L. - Tingo María, 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica por que propone analizar el problema que tienen las empresas en la gestión de sus inventarios y cómo influye en el control interno de las mismas. El presente trabajo ayudará con el fortalecimiento y conciencia que deben tener las empresas en el control y gestión de los inventarios, ya que en toda empresa comercial es la fuente de superación para poder liderar y generar fuentes de ingresos.

También se justifica porque hay vacío del conocimiento de muchas micro y pequeñas empresas del sector comercio, que en los últimos años ha visto como ha incrementado mucho su demanda, razón suficiente para que se establezcan muchas empresas de ese rubro, además porque permitirá conocer cómo operan este tipo de empresas.

Además se justifica porque a nivel metodológico se fundamenta por lo que cumple con las normas establecidas para su realización con todos los procedimientos establecidos y necesarios para poder formular, validar y desarrollar el contenido dentro de esta investigación lo que permitirá responder a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo, por lo tanto en un futuro se espera poder contribuir a manera de guía para las futuras investigaciones relacionadas con las variables de análisis desarrollado en el presente trabajo.

Finalmente la investigación se justifica porque permitirá titularme como contador público, lo que a su vez redundaría en el beneficio de la calidad educativa de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, al exigir que todos sus egresados se titulen mediante la sustentación de tesis; así mismo, servirá como referente metodológico porque ayudara a fortalecer futuras investigaciones similares.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes.

2.1.1. Internacionales

El presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier ciudad y país del mundo, menos del Perú.

López (2011). En su tesis denominada: “**Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López**”, que se realizó en Ambato – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: según el análisis realizado y sobre la base de los objetivos de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones; una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos. La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios. Los organismos encargados de emitir las normas contables

y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa. Una debilidad que se presenta en la empresa es que el periodo para almacenamiento de inventarios es muy largo ocasionando un alto costo de oportunidad. Por otro lado existen clientes insatisfechos porque no encuentran en stock los artículos que ellos adquieren regularmente.

Gámez (2010). En su tesis doctoral titulada: “**Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas Sanitarias de Andalucía**”, que se realizó en Andalucía – España. Tuvo como objetivo principal, llevara a cabo la gestión de sus hospitales, la prestación de asistencia sanitaria a las personas incluidas en el ámbito geográfico y poblacional que se les asigne, así como aquellas funciones que en razón de su objeto se les encomienden

Poner de manifiesto las nuevas tendencias que señalan que el control interno de una organización pública debe ir más allá del propio control de legalidad, y que mediante la implantación de modelos internacionales de control interno se asegura el uso correcto de los recursos por parte de los gestores públicos garantizados la viabilidad y el futuro de la organización. Así mismo llego a las siguientes conclusiones:

Referidas al Control interno: En los años, las empresas han mostrado una creciente preocupación por conseguir un buen sistema de control

interno capaz de disminuir los riesgos a los que se expone en su actividad, anticipándose en la medida de lo posible a los efectos de estos riesgos. Ambos factores han supuesto un desarrollo y un perfeccionamiento de las técnicas e instrumentos que se aplican no solo en el tema contable sino en todos los ámbitos de la empresa. Si bien el origen del control interno estuvo ligado a un control contable posteriormente la complejidad de las empresas y el constante dinamismo en el ámbito de los negocios, han favorecido el hecho de que las direcciones de las empresas necesitan apoyarse en instrumentos que, más allá del control contable, le permiten una gestión más eficiente y el logro de los objetivos previstos. Los sistemas de control de las organizaciones mediante las correspondientes auditorías, como forma de comprobar la efectividad de los mecanismos y herramientas establecidas en los mismos. Así el control de la actividad económica del sector público se evalúa mediante las auditorías realizadas por los órganos de control interno. La auditoría financiera de la empresa privada, tradicionalmente ha servido de base para la auditoría del sector público. Mientras en el ámbito privado el informe de auditoría va dirigido a terceros interesados en la empresa, en el ámbito del sector público, la auditoría interna debe servir de garantía en la utilización efectiva y eficiente de los recursos públicos frente a terceros, que en este caso son los contribuyentes que lo financien.

Calidad: en las últimas décadas se ha producido un desarrollo en la implantación de sistemas de gestión de la calidad certificables, tanto en

el sector empresarial privado como en el sector público. El más extendido ha sido la certificación mediante la norma ISO 9001, motivado fundamentalmente por varios factores: la exigencia de los clientes, como herramientas de competitividad y como forma de obligarse a tener implantado un sistema de calidad. Los sistemas de calidad total suponen un estado más avanzado de la calidad, que fomentan la mejora continua de la organización, promoviendo el desarrollo de la eficiencia y eficacia en la gestión, con objeto de satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes y de las partes interesadas.

Comparación Calidad y Control interno: En la literatura sobre el control interno y la calidad encontramos ventajas en cuanto a la implantación de uno u otro sistema. Sin embargo ambos son complementarios y no excluyentes. Los sistemas de calidad del tipo ISO 9000 tienen un enfoque al cliente, centrándose en aquellos aspectos que satisfacen sus necesidades, mientras que los modelos de control interno persiguen la eficacia y eficiencia de la organización y el cumplimiento de las normas aplicables, de tal forma que permita obtener una seguridad razonable de la continuidad de la empresa. Será requerido por los clientes, la implantación de un sistema de control interno será propuesta por los accionistas de una empresa. Una organización puede llegar a la excelencia mediante la implantación de la combinación de un sistema de calidad y de control interno, al incluir en sus objetivos organizacionales tanto la satisfacción de los clientes y partes

interesadas como la eficiencia y eficacia en la realización de sus operaciones y el cumplimiento de la legislación. La simbiosis entre calidad y control permitirá a la organización disminuir sus riesgos, alcanzar su misión, direccionando sus objetivos hacia la calidad de producto o servicio que ofrece a sus clientes, mejorando la eficacia y eficiencia de los procesos productivos y sobre todo satisfaciendo las necesidades de todos los agentes implicados: accionistas, clientes, proveedores y estamentos de la propia organización.

Alvarado & Tuquiñahui (2011). En sus tesis titulada: **“Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca”**, que se realizó en Cuenca – Ecuador. Tuvo como objetivo general: Comprar y vender productos de buena calidad y bajos costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costo. Así mismo llegó a las siguientes conclusiones: el control interno es un plan de organización en la cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueva la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. Este trabajo puede ayudar administrar a las empresas para el logro de objetivos, por lo que fue monopolizado por componentes del modelo COSO, por lo

cual deben alinearse con los objetivos de la entidad y aquellos con cada departamento, estableciendo coordinación entre departamentos y control adecuado de las operaciones. En control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones, limita las facultades de determinados ejecutivos y directivos, permitiendo evitar y detectar arbitrariedades, decisiones indebidas, incompetencia y otros hechos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en ocasiones determinados directivos sean remisos a la aplicación de un sistema que controle y los limite.

Aplicar el modelo COSO como herramienta para desarrollar un Sistema de control Interno o para evaluar el control de Electro Instalaciones permitió realizar un análisis de los riesgos de esta, a partir de la identificación de sus objetivos estrategias y factores críticos de éxito.

La responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de sus objetivos.

Guerrero, Portillo & Denny (2011). En su tesis titulada: **“Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía de la Municipalidad de San Sebastián, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010”**, realizado en San Vicente – EL Salvador. Cuyo objetivo principal fue: Involucrar a los ciudadanos de los diferentes estratos sociales en las actividades y decisiones del gobierno local. Así mismo Llego a las siguientes conclusiones: La máxima autoridad no ha propiciado armonía laboral con los subalternos

y además no se ha reforzado la integridad y valores éticos con la emisión de políticas generales y código de ética, considerando que la administración de la municipalidad ha recibido capacitaciones e información sobre los valores éticos, pero no han sido difundidas a los empleados.

En la municipalidad carecen de diversas herramientas de carácter administrativo, iniciando en primer lugar con la falta de estructura organizativa que defina los niveles de autoridad y responsabilidad, así como también manual de funciones que describa los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las áreas; asimismo no han elaborado políticas para la contratación, retribución, evaluación y capacitación del recurso humano.

La máxima autoridad de la Municipalidad ha elaborado un reglamento interno de trabajo, pero los empleados desconocen el contenido del mismo, porque no se les ha hecho llegar información al respecto.

Las capacitaciones para el personal de la municipalidad no son muy frecuentes, y las épocas que han brindado no han sido todo el personal, dado que existen áreas como AUCI y la AUTM que no han recibido ningún tipo de capacitación, el departamento de registro familiar por iniciativa propia solicito capacitación en el uso del sistema que genera la documentación que emiten.

Se ha exigido por parte de la administración la elaboración de planes operativos a los responsables de las áreas de la municipalidad, pero no se ha obtenido respuesta por no tener conocimiento y además porque

no existe previamente un plan estratégico a nivel global que contenga la misión, visión, y metas de la institución.

No se han establecido procedimientos para identificar, analizar y administrar los riesgos a los que se expone la Municipalidad.

En la Municipalidad utilizan como canales de información y comunicación los memorando y boletines informativos, de forma interna y externa respectivamente.

Para proponer seguridad a la información y documentación de cada una de las unidades y departamentos de la Municipalidad se mantiene bajo llave, teniendo acceso únicamente el personal del área correspondiente.

En la municipalidad no existe un manual para el uso, mantenimiento y control del activo fijo que regule la asignación de un responsable de su custodia, codificación e inventarios, sin embargo mediante una orden girada por la alcaldesa se ha restringido el uso del equipo a personas ajenas a la institución y para fines que no sean de la municipalidad.

La administración del mercado municipal es desempeño por un miembro del concejo ad honorem sin devengar sueldo adicional a la dieta que como concejal le corresponde.

La municipalidad no ha obtenido financiamiento de las entidades financieras por la falta de solvencia emitida por el ministerio de hacienda debido a un atraso de seis meses en la entrega de los estados financieros a dicha entidad.

Los requerimiento realizado a la UACI por las áreas de la municipalidad no se presenta por escrito en algunas ocasiones no especifiquen aspecto

como marca, tamaño etc.; además la falla de vehículos que necesitan reparación no es reportada en el momento y por la urgencia del caso las adquisiciones no siguen el orden correcto del proceso; así mismo la unidad carece de información actualizada de los ofertantes y contratistas así como los que han incumplido en sus contratos.

Como medida de transparencia en las obras realizadas en el municipio, la municipalidad ha creado la comisión de contraloría Comunitaria responsable de la supervisión de proyectos.

En el Departamento de Registro Familiar no utilizan en su totalidad el sistema para la emisión de documentos, pues no han ingresado todas las actas referentes a los hechos o actos jurídicos de las personas naturales.

La UATM no cuenta con un sistema que enlace las actividades, ya que son realizadas de forma manual y otras de manera digital, asimismo el equipo informático utilizado se encuentra desfasado porque solo permite el uso de diskette; por otra parte las ordenanzas municipales en las que se basa la unidad para el cobro de tributos no son modificadas con mucha frecuencia, dada la última modificación en el año de 2007.

Los ingresos provenientes de impuestos en el mercado municipal no son remitidos de forma diaria, sino que el colector lo entrega de forma semanal o cuando termina el tiraje de ticket que recibió, de manera que no existe seguridad que lo remitido a la institución sea lo que realmente ha cobrado.

La documentación del Departamento de Contabilidad es resguardada

en Tesorería debido a la falta de espacio físico y además la ubicación del departamento no es considerada confiable.

En la Municipalidad de San Sebastián no se lleva a cabo la supervisión o monitoreo de tal forma que permita anticiparse a los cambios a los que se expone la institución como nuevo personal, nuevas tecnologías, nueva legislación aplicable o reformas a las ya existentes.

La administración no le da importancia al control interno, pues no se han establecido lineamientos a seguir para un correcto funcionamiento de la Municipalidad, cada quien hace lo que en base a la experiencia ha desarrollado o en apego a la legislación, sin controles que mejoren el desempeño de las actividades.

2.1.2. Nacionales

El presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales, todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador sobre la variables y unidades de análisis de nuestra investigación, realizada en cualquier ciudad del Perú. Revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Mostacero (2017). En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa la económica S.R.L. – Chimbote, 2016”**, cuyo objetivo principal fue; describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa La económica S.R.L., de Chimbote, 2016. Así mismo llego a las siguientes

conclusiones: a fin de dar cumplimiento al objetivo general de la investigación: describir la influencia del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa La económica S.R.L., de Chimbote, 2016.

Respecto al Objetivo específico 01: El control interno, por un lado, influye positivamente en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, ya que viene a ser un factor determinante en el desarrollo económico y su aplicación servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo. Y por otro lado, el control interno influye negativamente, debido a que más del 50% de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, encuestados del sector comercio no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que las empresas sean ineficientes al momento de brindar el servicio, asimismo no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, por lo que se debe capacitar al personal idóneo para que brinde con exactitud y confiabilidad la información, así como también comunicar cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales.

Respecto al objetivo específico 02: La Empresa La Economía S.R.L., cuenta con un sistema de control interno, con un manual de funciones, con un plan estratégico y un plan operativo. Asimismo, la empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes. Por otro lado, la empresa considera que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por

la gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas. Por lo consiguiente, la empresa también considera que la información y comunicación es relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno, por lo que están establecidos canales de comunicación. Finalmente, la empresa considera que en la supervisión o monitoreo se deben registrar y comunicar con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

Respecto al objetivo específico 03: Tanto la bibliografía recogida de los antecedentes por parte de los autores, como la encuesta (cuestionario) realizada al gerente general de la empresa La Economía S.R.L., concluyo que, el control interno influye de manera negativa en la gestión de inventarios, debido a que más del 50% de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, no cuentan con un personal exclusivo para efectuar un pedido, es por ello que el personal de almacenes tienen un nivel de educación bajo para el trabajo que realizan, por lo que la empresa La Economía S.R.L., no es ajeno a ello.

Conclusión General: Concluyo que el Control Interno en la gestión de inventarios es de suma importancia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y en la empresa La Economía S.R.L., puesto que los que apliquen controles internos en sus operaciones, conocerán la situación real de las mismas, resultando capaz de verificar que los controles cumplan con el fin obtener una mejor visión sobre su gestión. Y más aún en la gestión de los inventarios, la cual es una de las

actividades básicas de la dirección de operaciones de cualquier organización, existiendo diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario, entre otros.

Valderrama (2018). En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Multiservicios Don gato S.A.C., de Chimbote, 2015”**, cuyo objetivo fue: 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 Multiservicios Don gato S.A.C., de Chimbote, 2015”. Así mismo llego a las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 01: Se concluye que, según la mayoría de los antecedentes revisados afirman que, en las micro y pequeñas empresas del Perú, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios. Es decir, si se hace un adecuado control de inventarios entonces permitirá que las empresas prosperen y se amplíen. Por ello; es ventajoso que todas las micro empresas establezcan un sistema de control interno por más pequeñas que sean, y comprendan el rol importante que juega, para realizar una eficiente gestión.

Respecto al objetivo específico 02: Se concluye, que la empresa comercial Multiservicios Don Gato SAC., cuenta con un sistema de control interno, pero con deficiencias ya que, la empresa no capacita a

su personal para efectuar correctamente sus labores. Por otro lado la empresa no realiza constantemente autoevaluaciones que les permita realizar planes de mejora.

Respecto al objetivo específico 03: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, podemos concluir que; las empresas a nivel nacional y la empresa del caso, toman en cuenta el sistema de control interno, pero no lo implementan de manera adecuada, lo que no está permitiendo una apropiada gestión de los inventarios. Por lo tanto, se recomienda que la gerencia de la empresa, tome las medidas pertinentes para subsanar dichas ineficiencias.

Conclusión General: La mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno será la base para realizar una gestión de inventarios eficiente que conllevará a mejorar la rentabilidad de la empresa, de todo ello podemos concluir que el control interno influye positivamente en la gestión de las empresas del Perú. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa no está aplicando correctamente el sistema de control interno, por lo tanto, este no está influenciando positivamente pero no a grandes rasgos en la gestión de dicha empresa. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno bien implementado influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales; así como en el uso eficiente y eficaz de sus recursos y la minimización de los riesgos.

Bonifacio (2018). En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Corporación la Taberna S.A.C., Chimbote, 2017”**, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Corporación la Taberna S.A.C., Chimbote, 2017. Así mismo llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 01: Los autores citados (Rodríguez & Torres, Hemeryth & Sánchez, Misari y Cornejo & Regis) afirman que la implementación de un sistema de control interno en el área de inventario influye de manera positiva para las operaciones que se efectúa, siendo más eficiente y eficaz, forma el manual de organización y funciones de las actividades a realizar por cada trabajador, además de proporcionar información efectiva, oportuna y viable, permitiendo a la gerencia tomar decisiones para fortalecer o mejorar los dictámenes que se encontraron.

Respecto al objetivo específico 02: La empresa en estudio Corporación La Taberna S.A.C. no cuenta con un sistema de control interno, también se evidenció que no opera correctamente los componentes de control interno, por los cuales sus operaciones no rinden correctamente perjudicando el cumplimiento de los objetivos de la empresa, sus componentes con más falencias son la evaluación de riesgos e información y comunicación.

Respecto al objetivo específico 03: De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, se puede afirmar que los componentes evaluación de riesgos e información y comunicación no coinciden; porque no evalúan los riesgos internos como externos, que la información y comunicación entre empleador – empleado es impertinente, los componentes ambiente de control actividades de control y supervisión coinciden puesto que se le está dando importancia al factor humano, cuenta con equipos mínimos para realizar correctamente la labor en el almacén, se realizan inventarios físicos al cierre del ejercicio económico, se registran las entradas y salidas de materiales en sus kárdex y se está supervisando las operaciones.

Conclusión general: Se ha evidenciado la importancia y necesidad de la implementación de un sistema de control interno para las empresas comerciales, específicamente para el área de inventario ya que es el único motor de ingreso, pero muchos micros y pequeñas empresas aún no cuentan con un sistema, como es el caso de Corporación La Taberna S.A.C., si bien es cierto ejecuta algunos componentes como es el factor humano y la supervisión, pero los demás están a la deriva, los autores citados y la teoría nos confirma que al implementarse nos da seguridad, ejecuta operaciones con menor fraude, información confiable, real y oportuna

Rojas (2018). En su tesis denominada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Iquitos**

Amazon Mission, de Iquitos, 2017”, cuyo objetivo general fue: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresa del Perú y de la empresa Iquitos Amazon Mission – Iquitos. 2017. Así mismo llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo 01: En los resultados de los antecedentes revisados, solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que si existe una influencia entre el control interno y la gestión de inventario: es decir, que si la empresa establece un adecuado sistema de control interno esto influye de manera positiva en la gestión de inventarios permitiendo a que las micro y pequeñas empresas pueden conseguir sus objetivos y metas trazadas. Ya que un control interno adecuado, cumple con ciertas características, como mejorar la gestión de inventarios, maximizar las operaciones, rentabilidad y confiabilidad. También hay que mencionar que algunos autores llegaron a la conclusión que la empresa donde investigaron no contaba con un adecuado sistema de control interno y esto sirve para poder resaltar y comprender la importancia de su implementación.

Respecto al objetivo específico 02: Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 43 preguntas efectuadas, 20 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 46% y el resto que equivale a 23 preguntas han sido negativas representando un 54 %; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa “IQUITOS AMAZON MISSION”; no está aplicando correctamente los componentes que

representan al control interno Se pudo apreciar que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que no se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores.

Respecto al objetivo específico 03: De la revisión de los resultados encontrados en este trabajo de investigación, se pudo determinar que en las empresas comerciales como en la empresa “IQUITOS AMAZON MISSION”, no llevan a cabo la correcta ejecución de los componentes del control interno, teniendo mayores deficiencias en las actividades de control y supervisión, afectando de manera significativa a la gestión administrativa y contable, viéndose limitado el logro de los objetivos. Por lo tanto la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa “IQUITOS AMAZON MISSION” resultaría ser desfavorable

Yauri (2018). En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Per: Caso empresa Inversiones Terra - Iquitos E.I.R.L. – Iquitos, 2017”**, cuyo objetivo general fue: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Inversiones Terra

- Iquitos E.I.R.L. asimismo se realizó un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa **Inversiones Terra - Iquitos E.I.R.L.**, Así mismo llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al Objetivo Específico 1: se ha efectuado en forma general a través de la bibliografía recogida de los antecedentes que los autores en mención han determinado que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas comerciales del Perú, ya que para determinar el movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas comerciales y su consecuente desarrollo.

Respecto al Objetivo específico 2: Se ha concluido que la empresa “INVERSIONES TERRA - IQUITOS E.I.R.L.”, cuenta con un control interno que actúa efectivamente, pero con imperfecciones ya que la entidad si tiene un sistema de control interno, así mismo la empresa tiene muy bien establecido su misión y visión, por eso siempre se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias, también efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, no cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, pero no cuenta con una unidad orgánica

que se encarga de administrar la documentación e información generada por ella misma, más si elaboran y difunden documentos que orienten la comunicación interna.

Respecto al Objetivo Específico 3: Tanto la bibliografía aplicada en los antecedentes, como la entrevista concluida realizada a la empresa Comercial “INVERSIONES TERRA - IQUITOS E.I.R.L”, en el caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, ya que el control interno diseñado permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional con eficiencia y eficacia, por lo tanto la influencia es desfavorable porque falta implementar un sistema de control interno.

Conclusión General: En este informe de investigación queda demostrado que es importante el control interno en las empresas comerciales del Perú, específicamente para el área de inventarios, se puede observar que los autores afirman que al contar con un sistema de control interno la empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, la responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten al logro de objetivos, así también el caso de la empresa “INVERSIONES TERRA- IQUITOS E.I.R.L.” que si cuenta con un

sistema de control interno, pero tiene mínimas falencias que se deben fortalecer para que la empresa marche en logro de sus objetivos y metas.

Sánchez (2018). En su tesis titulada: *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa Distribuidora e Importadora farmacéutica S.A.C. de Iquitos, 2017,* cuyo objetivo general fue: determinar y describir la influencia de control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa Distribuidora e Importadora farmacéutica S.A.C. Así mismo llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: De toda la información recolectada, se concluye que el control interno si influye en la gestión de inventarios puesto que el adecuado control interno constituye un buen pilar de la información sobre las existencias, ya que su descontrol puede ocasionar perdidas en las mismas puesto que por estar almacenadas por mucho tiempo puede causar el deterioro de las misma.

Respecto al objetivo específico 2: Se puede concluir que en la Distribuidora e Importadora Farmacéutica SAC, el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios puesto que al analizar los componentes control interno nos dimos cuenta que la mayoría de estos componentes si se cumplen en la empresa ya que se realiza capacitación al personal del área y existe un adecuado ambiente de control, se han identificado riesgos a los que los inventarios pueden estar expuestos y se han tomado medidas para afrontarlos, asimismo se realizan actividades de control al personal de almacén, se realizan los

Kardex físicos para un mejor control, y también se realizan supervisiones con el objeto de verificar si se cumplen de acuerdo a lo establecido. También cabe resaltar que en los diversos componentes hay temas por mejorar las cuales quizá puedan ocasionar consecuencias a futuro por lo cual sería necesario identificar estos temas para darles la solución respectiva.

Respecto al Objetivo específico 3: Tanto en la revisión bibliográfica obtenida como en los resultados hallados por medio de la encuesta, se puede concluir que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que estos coinciden al indicar que para una empresa es importante contar con los cinco componentes de control interno pues estos ayudan a tener un mejor control de los inventarios en la medida de que se realicen supervisiones, actividades de control, evaluación de los riesgos a los que se está expuesto el cual evidentemente ayudara a la empresa al cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.

Conclusión general: Se concluye en forma general, que el control interno influye positivamente en la gestión de inventarios ya que el control interno ayuda a tener un mejor control y registro de estos, puesto que mediante ello se podrá tener una mejor visión de la situación real de los inventarios trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y por ende no afecte a la situación de la empresa ya que con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan en el área de almacén y sobre todo

nos ayuda a verificar y solucionar los riesgos a los que se está expuesto, contribuyendo de esta manera el mejor cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Rodríguez (2018). En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Sancardo Perú S.A.C. de Juanjui, 2016”**, cuyo objetivo general fue; Describir la influencia del control en la gestión de Inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial Sancardo Perú S.A.C. Juanjui, 2016. Llegando a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: Como hemos podido analizar que a nivel nacional los autores revisados coinciden que el control interno en la gestión de inventarios es esencial porque si tiene un buen manejo de ellos, se va poder tener mejoras en la empresa, y así se a poder eliminar los riesgos y proporcionado eficiencia, eficacia en las actividades de control. Por lo tanto el control interno en el área de almacén debe de ser empleado en toda empresa u organización sin importar su tamaño y estructura y debe de implementarse de tal manera que esto pueda permitir que se proporcione una razonable seguridad en lo que refiere a sus almacenes y debe de ser eficiente sus operaciones , en la cual la confiabilidad de la información financiera debe de desempeñarse adecuadamente en toda empresa como sabemos que es necesario o de vital importancia que se presente las normas de control interno.

Respecto al objetivo específico 2: De la encuesta realizada al gerente y al contador de la empresa Sencardo Perú SAC. Juanjui, 2016, de las 25 preguntas encuestadas, 5 respuestas han sido afirmativas lo cual representa un 20% y el resto que equivale a 20 preguntas han sido negativas representando un 80%; lo cual arroja un indicador, que establece que la empresa Sencardo Perú SAC. Juanjui, 2016. No está aplicando correctamente los componentes que representan al control interno en la gestión de inventario. Se pudo conocer que la empresa del caso guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control y ambiente de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa. También se demuestra deficiencia en la información y comunicación que tiene con sus trabajadores, en lo influye que desconozcan la importancia que tiene llevar un manejo adecuado del control interno y lo perjudicial que puede ser si no lleva acabo.

En las actividades de supervisión y monitoreo, se comprobó que se cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores.

Respecto al objetivo específico 3: De la revisión de la literatura pertinente de este trabajo de investigación, se puede demostrar que las empresas privadas comercial a nivel nacional, como en la empresa Sencardo Perú SAC. Juanjui, 2016, no está llevando un manejo adecuado de la ejecución de los componentes del control interno en u

gestión de inventario, en la cual está teniendo mayor deficiencia en todos los controles interno, esto es perjudicial porque se está viendo afectado en los ingresos y gastos de mercadería porque no manejan un adecuado control y esto causa que no logre sus objetivos trazados.

Conclusión General: Como he podido analizar que el control interno en la gestión de inventario es de vital importancia porque va a permitir que se pueda conocer la realidad de la situación global de la empresa, así de esta manera se va obtener información relevante y de manera confiable, en lo cual va servir que la gerencia al momento de tomar sus decisiones sea oportuna y segura, en las situaciones de riesgo, y así de esta manera va poder salvaguardar, y dar confiabilidad en sus operaciones.

Llacas (2018). En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Ferretería Ferrocolor S.R.L. de Chimbote, 2017”**, cuyo objetivo general fue: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso Ferretería Ferrocolor S.R.L. Así mismo llego a los siguientes resultados:

Respecto al objetivo específico 1: En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, no se han encontrado trabajos que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú. Los trabajos de investigación sólo se han limitado a describir por separado a las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que sí

existe influencia entre el control interno y gestión de inventarios; es decir, sí se realiza un adecuado control interno esto influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú.

Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L., se ha podido evidenciar a pesar de que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, cumple con los componentes de control interno para asegurar un correcto desarrollo de operaciones, evitar errores, riesgos, y fraudes, puesto que los resultados han salido positivos. Lo cual significa que los inventarios de la empresa se encuentran bien protegidos, controlados y organizados, para garantizar su cuidado y calidad en la venta.

Respecto al objetivo específico 3: De la revisión de los resultados encontrados para la realización de este trabajo de investigación, se pudo determinar que en las empresas comerciales, como también en la empresa Ferretería Ferrocolor S.R.L.; los cuales influyen positivamente en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio. Permitiendo una gestión más eficaz y eficiente, minimizar riesgos, evitar errores, pérdidas y corregirlos en forma rápida, también la salvaguarda de sus activos frente a los fraudes y asegurando la confiabilidad de sus estados contables.

Conclusión general: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales,

regionales y locales solo se han limitado a describir por separado las variables acerca del control interno gestión de inventarios; por lo tanto, no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios. De esta manera, la empresa “Ferretería Ferrocólor, S.R.L.” de Chimbote, No tiene un sistema de control interno formal establecido, pero si está aplicando el componente del control interno los cuales están establecidos por el informe COSO; Por lo tanto el control interno si está influenciando positivamente en la empresa del caso.

Finalmente se concluye que el control interno en la gestión de inventarios es una herramienta de muy relevante, ya que permite a la empresa mantener controlada supervisada y resguardada la mercadería almacenada, así como también permite identificar, evaluar, y solucionar los riesgos, errores y pérdidas que puedan surgir, en el almacenamiento, manejo y retiro de los productos.

Huertas (2017). En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones y servicios Carlita A&C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016”**, cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Karlita A&C E.I.R.L. Nuevo Chimbote, 2016. Así mismo llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los investigadores encontrados establecen que en las empresas estudiadas, el control interno es una herramienta fundamental que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por lo tanto, se recomienda que es de suma importancia e indispensable la implementación del control interno en la gestión de inventarios, por lo que si se hace un adecuado control esto influirá de manera positiva en las operaciones de la gestión en las empresas del Perú, además promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Respecto al objetivo específico 2: La empresa caso en estudio INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. No se aplica todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido demostrar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios, por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, por lo que no cuenta con los componentes del control interno, pues los resultados encontrados no son favorables. Por tal motivo, se recomienda que la gerencia de la empresa caso de estudio, implemente un sistema de control adecuado evitar los riesgos posibles.

Respecto al objetivo específico 3: Los resultados de la comparación del objetivo específicos 1 y 2 del presente trabajo de investigación no coinciden ya que los componentes del control interno: Ambiente de

control Supervisión y Monitoreo; Evaluación de riesgo, Actividades de control e Información y comunicación en la empresa carece de un debido sistema de control interno de manera formal y por consiguiente no pueden identificar sus riesgos de control interno en la gestión de inventarios y en los antecedentes y en las bases teóricas se establecen que control interno aplicado a la gestión de inventarios mejorará la calidad, eficiencia y eficacia de los procedimientos así mismo afirman que los inventarios son una parte fundamental en la estructura de cualquier empresa, es por ello que al regular y evaluar el control sobre las diferentes áreas críticas se obtendrá una mejor y depurada información necesaria para la toma de decisiones en la empresa.

Conclusión general: Se concluye que las Empresas del sector comercio del Perú y la EMPRESA INVERSIONES Y SERVICIOS KARLITA A & C E.I.R.L. carecen de un sistema de control interno en la gestión de inventarios ya que no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú porque los autores solo se han limitado a describir por separado los componentes del control interno en la gestión de inventarios. Por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio y de la empresa caso en estudio.

En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en la organización, manejo, supervisión y control de toda organización cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda

continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo.

Dicha investigación nos muestra que un adecuado y equilibrado manejo del sistema de control interno en la gestión de inventarios aumenta la eficiencia de las operaciones, la productividad y la rentabilidad, siendo este un elemento muy importante para el desarrollo en todas las empresas ya sea pequeñas, medianas y grandes; una mala gestión de inventarios, puede generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la entrega de sus productos, además de originar muchos problemas financieros que pueden llevar al cierre definitivo de la empresa.

Zegarra (2017). En su tesis titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Santa María S.A.C. –Casma, 2016”**, cuyo objetivo general principal fue: determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Santa María S.A.C. Así mismo llego a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo específico 1: En la revisión de literatura pertinente, cada autor describe al control interno, ya sea de calidad, de inventarios o como un sistema, como actor determinante o una ayuda a la gestión o administración de la empresa; mas no se ha demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú, sin embargo

los autores coinciden, en que el control interno es una buena herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos interno.

Respecto al objetivo específico N°2: Haciendo referencia al cuestionario aplicado al gerente de la empresa SANTA MARIA S.A.C. de la provincia de Casma, se puede observar que no cuenta con un Manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control, ni de normas de seguridad, que se encuentra en el componente supervisión, los cuales afectan a los inventarios, por lo tanto la empresa carece de un adecuado control interno, el cual puede influir de forma negativa en la gestión de inventarios de la empresa.

Respecto al objetivo específico N° 3: Finalmente se concluye que del análisis comparativo ejecutado, se encuentra que los autores de los trabajos de investigación nacional y regional, indican que el control interno es una buena herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se puedan observar dentro de ella, así mismo en la empresa SANTA MARÍA S.A.C. se observó que cinco componentes son componentes son deficientes, ya que no cuentan con un manual de organización de funciones, ni normas de seguridad, como la supervisión.

Por ello, es importante que se reconozca la importancia debida al control interno y se implemente adecuadamente en la empresa, para

que, mejore considerablemente la gestión de los inventarios, en la empresa.

Conclusión General: De la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que la gerencia de la empresa SANTA MARÍA S.A.C. debe de corregir las ineficiencias encontradas en los componentes, para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno; ya que esto influirá a la buena gestión de inventarios de la empresa comercial, donde los únicos beneficiarios serían los clientes, los proveedores, los colaboradores y en especial la misma empresa. Finalmente, se concluye que los resultados y análisis de resultados se ha evidenciado a groso modo que la empresa “SANTA MARÍA S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; el cual, no influye positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Sin embargo, los autores nacionales indican que poner en práctica los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión administrativa obteniendo resultados eficientes y eficaces, con efectos de disminuir los riesgos, prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos que se puedan dar en las diferentes áreas, así como el cumplimiento de metas y objetivos planteados, asegurando la correcta conducción de la empresa. Por lo tanto se recomienda al Gerente de la empresa la implementación del control interno basado en el informe COSO, con evidencia documentada y puesta en práctica, dado que ello influye positivamente en la gestión administrativa.

2.1.3. Regionales

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

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Tingo María; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha nos han encontrado trabajos relacionados al tema de investigación.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación

2.2.1. Control Interno

El control interno puede verse como un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que se adaptan en una empresa para resguardar sus activos, obtener información financiera útil, promover la eficiencia operacional y el apego y la ejecución de las operaciones en congruencias con las políticas establecidas por la administración. Hay algunos elementos del control que es preciso ponderar para su impacto y relación con la contabilidad, si bien es cierto, según Gómez Morfin el control interno como tal es una creación de los contadores, pues el control es una función administrativa

claramente determinada. Esos elementos son los sistemas, los sistemas de información y comunicación que deben de existir en la empresa para establecer un adecuado control. Recordemos que la contabilidad es un sistema de comunicación de información financiera. El control es un elemento de retroalimentación, dentro de un modelo de concibe a la empresa como un sistema. **(Romero, 1997).**

Característica de un buen Control interno

El control interno es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales, y su efectividad depende de la formación recibida. Para lograr resultados óptimos de los sistemas de control. Los mismos deben poseer ciertas características según Rodríguez, son los siguientes:

- ✓ **Deben ser oportunos:** Un control oportuno cuando se dispone de él, en el momento apropiado.
- ✓ **Seguir una estructura Orgánica:** La función del control no puede Seguir una estructura organizacional: No se puede cambiar o rotar los niveles jerárquicos de información.
- ✓ **Ubicación estrategia:** No es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando este sea de pequeño o de medianas magnitudes; por lo que es necesario establecer controles en ciertas actividades siguiendo un criterio estratégico.
- ✓ **Un control debe ser económico:** Este punto se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto puede ser gravoso y ocasionar un efecto sofocante en el personal.

- ✓ **Revelar tendencias y situaciones:** Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativamente fáciles de preparar, solo son necesarios los controles que muestren periódicamente la actividad por controlar.
- ✓ **Hacer Resaltar la Excepción:** Existen dos razones de porque su sistema de control efectivo acentúa la excepción a las normas del proceso. La primera es la cantidad de información producida, que aun en pequeñas empresas es tan extensa que hace difícil, si no imposible, determinar la importancia de toda la información. La segunda, cuando se resalta la excepción a los procesos de control de la información presentada al administrador, su atención se enfoca hacia aquellos aspectos que requieren una acción correctiva y no así a las verdaderas causas que conllevan a esta excepción. **(Rodríguez, 1995).**

Objetivos del control interno

Son los siguientes:

- ✓ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la agestión y el control.
- ✓ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ✓ Procurar adecuadas medida para la protección, uso y conservación de recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad dela 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. **(Gómez, 2011).**

2.2.2. Sistema de Control Interno

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

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno. **(Gómez, 2011).**

Procedimientos para mantener un buen control interno.

- ✓ Delimitación de responsabilidades.
- ✓ Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- ✓ Segregación de funciones de carácter incompatible.
- ✓ Practicas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- ✓ División del procesamiento de cada transacción.
- ✓ Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- ✓ Rotación de deberes.
- ✓ Pólizas
- ✓ Instrucciones por escrito.

- ✓ Cuentas de control
- ✓ Evaluación de sistemas computarizados
- ✓ Documentos remunerados
- ✓ Evitar uso de efectivo
- ✓ Uso mínimo de cuentas bancarias
- ✓ Depósitos inmediatos e intactos de fondos
- ✓ Orden y aseo (**Gómez, 2011**)

2.2.3. Informe COSO.

El informe es un documento que contiene las principales directivas y lineamientos para la implementación, gestión y control de un sistema de control interno. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, él se ha convertido en el estándar de referencia en todo lo que concierne al control interno.

Además una herramienta que puede asistir a la auditoria en la evaluación del control interno, la documentación, mejora y de seguimiento al sistema de control interno, permitiendo facilitar las actividades de monitoreo y seguimiento de los encargados del control interno, auditores internos y externos y gerencias de las organizaciones preocupadas por mejorar sus resultados.

Existen en la actualidad dos versiones del informe COSO. La versión de 1992 que surge cuando la Comisión Nacional sobre la información Financiera Fraudulenta en los estados Unidos, conocida como la Comisión Treadway, emite el documento denominado Marco Integrado de Control interno, contando con 5 componentes.

Posteriormente la versión de setiembre de 2004, surge debido a la preocupación de la existencia de riesgos en las diversas entidades, promoviendo la existencia de:

COSO I	COSO II
a) Ambiente de control	a) Ambiente de control
b) Evaluación de gestión de riesgos	b) Gestión estratégica y establecimiento de objetivos
c) Actividades de control	c) gestión de riesgos ERM
d) información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos • Evaluación de riesgos
e) Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Respuesta al riesgo
	d) Actividades de control
	e) Información y comunicación
	f) Seguimiento de resultados (supervisión y monitoreo)
	g) Compromisos de mejoramiento

Objetivos del COSO

- El objetivo prioritario es ayudar a las organizaciones a mejorar el control de sus actividades, estableciendo un marco para los conceptos del control interno que permita la definición común del control interno y la identificación de sus componentes.

- Proporcionar el marco para que cualquier tipo de organizaciones pueda evaluar sus sistemas de control y decidir cómo mejorarlos.
- Acordar una definición de control interno que sea aceptada como un marco común que satisfaga las necesidades de todos los sectores.
- Aportar una estructura de control interno que facilite la evaluación de cualquier sistema en cualquier organización.

En conclusión el informe COSO constituyó un gran avance al acordar una definición respecto al concepto de control interno, logrando definir un marco conceptual común y una visión integral del control interno. (Álvarez, 2013).

Componentes del control interno según COSO

El logro de los objetivos del control interno, se consiguen mediante la conformación de cinco componentes interconectados, que se derivan de la manera en que la dirección maneje la entidad y que están integrados en el proceso de dirección los componentes serán los mismos para todas las organizaciones sean privadas o públicas, dependiendo del tamaño de estas la forma de implantación de cada uno de los componentes. Los componentes son:

- **Ambiente De Control:** hace referencia al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

Los componentes a considerar en el círculo del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, de manera en que la dirección designe autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas.

- **Evaluación de riesgo:** Toda organización se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí.

La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

- **Actividades de Control:** hace referencia a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetos de la entidad.

Las actividades de control se llevan a cabo a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: Aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones.

- **Información y comunicación:** Hace referencia al conjunto de actividades de control incorporados a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, de todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa.
- **Supervisión y Monitoreo:** los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos. (**Gestión, 2011**).

2.2.4. Gestión de Inventarios

La gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización. Las tareas correspondientes a la gestión de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, los puntos de rotación, las formas de clasificación y los modelos de reinventario, determinados por los métodos de control. (**Bastidas, 2010**).

Objetivos fundamentales de la gestión de inventarios con:

- Reducir al mínimo posible los niveles de existencias

- Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminando, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo.

Costos Asociados a los Inventarios

Los costos asociados al proceso de sostener un inventario se diferencian según la naturaleza de la organización y consiste en:

- Costo de Ordenes.
- Costos de tenencia o sostenimiento de inventario.
- Costo de quiebre de Stock (costos Inexistencias).

Tipos de Inventarios

✓ Clasificación según su nivel de terminación

Los inventarios se pueden catalogar según su grado de terminación en:

Inventario de materias primas

Inventarios de insumos Materiales (Materiales de segunda orden)

Inventarios de Productos en proceso

Inventarios de Productos terminados

Inventarios de Productos en embalaje

✓ Clasificación según su localización respecto a las instalaciones de la empresa

Inventario en tránsito: Aquellas unidades pertenecientes a la empresa, y que no se encuentren en sus instalaciones físicas destinadas como su ubicación puntual.

Inventario en planta: Son todas las unidades bajo custodia de la empresa y que se encuentren en sus instalaciones físicas puntuales. (Bastidas, 2010).

2.2.5. Teoría de empresa

En economía hay por lo menos cuatro diferentes estructuras de mercado o tipos de competencia que se dan entre las empresas. Un mercado competitivo es aquel donde existen muchas empresas compitiendo en el mercado. Cada una de ellas lucha por conseguir y retener clientes. Es un mercado muy competitivo las empresas no pueden modificar el precio al que se compra y se vende el producto o servicio en cuestión, pues se dice que están sometidos al precio y la cantidad determinados por el mercado o por el equilibrio de oferta y demanda. Es por ella que a las empresas tomadoras de precio.

Es una industria monopolio hay una solo empresa que cubre toda la demanda del mercado y por ello está en capacidad de ofrecer una cantidad y calidad de producto mucho más bajo que en competencia perfecta pero a un precio mucho mayor. Una de las desventajas, al menos desde el punto de vista teórico, es que el monopolio absorbe una parte de bienestar de los consumidores y causa una perdida social. Por estos dos motivos el monopolio se considera una estructura industrial ineficiente.

Los mercados de competencia monopolística son, como lo indica su nombre, industrias donde hay muchas empresas pero cada una tiene un control limitado sobre un sector del mercado y cierto nivel de

discrecionalidad para establecer precios que dependen de su grado de diferenciación. En estas industrias es relativamente fácil entrar y salir. (Coase, 1937).

2.3. Marco Conceptual.

2.3.1. Definición de las Micro y Pequeñas Empresas

La legislación define a las MYPE`S como la “unidad económica” operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes. Así mismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar.

Así, se puede encontrar que cada ministerio adopta criterios distintos para abordar la problemática de las MYPE`S que pertenecen a su sector. Por ejemplo, las MYPE`S agrícolas son ubicadas en uno u otro tamaño según el valor de sus activos fijos o la extensión de su superficie agropecuario.

2.3.2. Control Interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de

proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

El control interno entiende el plan de organizaciones 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, así como también llevar la productividad eficiencia y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Los resultados claros que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un servicio o de la empresa.

2.3.3. Definición de sector comercial

El sector comercial es uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios a la sociedad, las empresas y personas en general. Este sector ofrece una variedad de actividades que cada día va en aumento, es un sector bastante heterogéneo en cuanto a tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores. Dado su magnitud, el sector comercial puede ser dividido en dos tipos: comercio mayoría y comercio minorista, en el comercio minorista el comprador es el

consumidor final. En el caso del mayorista, el tipo de negocio es denominado Retail ya que se encuentra ligado a las grandes cadenas de locales comerciales, supermercados y tiendas por departamento.

2.3.4. Definición de Ferretería

Una ferretería es un establecimiento comercial dedicada a la venta de útiles para el bricolaje, la construcción y las necesidades del hogar, normalmente es para el público en general aunque también existen profesionales que prefieren elementos específicos como: cerraduras, herramientas de pequeño tamaño, clavos, tornillos. Silicona, persianas, etc.

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación

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

3.2. Población y Muestra

a) Población: De acuerdo al método de investigación, bibliográfica y documental no es aplicable a alguna población.

b) Muestra: De acuerdo al método de investigación, bibliográfica y documental no es aplicable a alguna muestra.

3.3. Definiciones Conceptuales y operaciones de las Variables

No Aplica por ser una investigación bibliográfica documental de caso.

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas:

El recojo de información de la parte bibliográfica se utilizaron la técnica de revisión bibliográfica documental.

3.4.2. Instrumentos:

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizara como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de Análisis

Para el cumplimiento del objetivo específico 1 se utilizara una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para el cumplimiento del objetivo específico 2 se utilizara el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicara al gerente de la empresa del caso.

Para el cumplimiento con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver Anexo N° 01

3.7. Principios Éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre grado, ciñéndose a la estructura aprobada por la universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de

proponer alternativas de mejora para el control interno de la empresa NEGOCIACIONES Y SERVICIOS NISSI S.C.R.L.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de integridad impone sobre todo al contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir la Influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú, 2017

CUADRO N° 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Mostacero (2017)	Establece que el control interno viene a ser un factor determinante en el desarrollo económico y su aplicación servirá como base y sustento para la

	<p>eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p>
<p>Valderrama (2018)</p>	<p>Menciona que el control interno será la base para realizar una gestión de inventarios eficiente que conlleva a mejorar la rentabilidad de la empresa. El control interno bien implementado influye positivamente en la gestión de inventarios de las empresas comerciales, así como el uso eficiente y eficaz de sus recursos y la minimización de los riesgos.</p>
<p>Bonifacio (2018)</p>	<p>Menciona que la implementación de un sistema de control interno en el área de inventarios de las empresas comerciales permite realizar mejoras en los procesos de trabajo en el área de almacén contribuyendo al desarrollo organizacional, también establece el manual de organización y función definiendo cada una de las actividades a realizar por cada trabajador permite un adecuado sistema en la medición de costos, así como el reconocimiento de la pérdida de valor de los inventarios y la evacuación a través de los índices de rotación de mercaderías vencidas de baja o nula rotación, sirve como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p>

Rojas (2018)	Resalta que los inventarios representan mucha importancia en las empresas y al no requerir una atención especial ni un buen control interno esto perjudicaría a las empresas ya que el control interno impacta en la gestión administrativa con relación a la toma decisiones respecto los estados financieros.
Yauri (2018)	Menciona la importancia del control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales del Peru específicamente en el área de inventarios y afirma que el contar con un sistema de control interno las empresas cuentan con beneficios, como eficiencia y eficacia en sus informaciones son más reales y a tiempo necesario, la responsabilidad de la autoridad máxima es fortalecer el control interno con evaluaciones periódicas que detecten a tiempo las dificultades que afecten el logro de los objetivos.
Sánchez (2018)	Refiere que el control interno ayuda a tener una mejor visión de la situación real de los inventarios, trayendo consigo que sus registros sean fidedignos y por ende no afecte a la situación de la empresa ya que con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan en el área de almacén.

Rodríguez (2018)	Menciona que el control interno en la gestión de inventario es de vital importancia porque va a permitir que se pueda conocer la realidad de la situación global de la empresa, de esta manera se va a obtener informe relevante y de manera confiable.
Llacas (2018)	Establece que la implementación de un sistema de control interno de inventarios genera una eficiencia y eficacia de operaciones lo cual mejora el control y manejo de los inventarios, así como también, minimizan riesgos, errores, fraudes y conductas inadecuadas las cuales puedan surgir y generan pérdidas para la empresa, siempre y cuando se aplique de forma correcta.
Huertas (2017)	La empresa Inversiones y servicios Karlita A&C E.I.R.L., No aplica todos los componentes del control interno establecidos por el informe COSO; se ha podido demostrar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en la gestión de inventarios por lo tanto el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de inventarios, por lo que no cuenta con los componentes del control interno, pues los resultados no son favorables.

**Zegarra
(2017)**

Describe que el control interno es una herramienta ya que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos errores que se observe dentro de la empresa en sus diversos procedimientos internos.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. - Tingo María, 2017

CUADRO N° 02

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA NEGOCIACIONES Y SERVICIOS NISSI S.C.R.L. - TINGO MARÍA, 2017

1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?

a) Si b) No

1.2 ¿Usted cree que un control de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?

a) Si b) No

1.3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?

a) Si b) No

1.4 ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?

a) Si b) No

1.5 ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?

a) Si b) No

1.6 ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?

a) Si b) No

1.7 ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?

a) Si b) No

1.8 ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?

a) Si b) No

1.9 ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

a) Si b) No

2. EVALUACIÓN DE RIESGO

2.1 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

a) Si b) No

2.2 ¿En su opinión, un adecuado control interno de inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

a) Si b) No

2.3 ¿Cuenta con una normativa para el control de los inventarios?

a) Si b) No

2.4 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?

a) Si b) No

2.5 ¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?

a) Si b) No

2.6 ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

a) Si b) No

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

a) Si b) No

3. EVALUACIÓN DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

- a) Si b) No

3.2 ¿Existen un negocio documentario de las existencias?

- a) Si b) No

3.3 ¿Las compras se realizan por requerimientos de almacén?

- a) Si b) No

3.4 ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?

- a) Si b) No

3.5 ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?

- a) Si b) No

3.6 ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?

- a) Si b) No
-

3.7 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?

a) Si b) No

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?

a) Si b) No

4.2 ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?

a) Si b) No

4.3 ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en el almacén?

a) Si b) No

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

a) Si b) No

5. SUPERVISIÓN

5.1 ¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y las actualizaciones de los documentos de control?

a) Si b) No

5.2 Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?

a) Si b) No

5.3 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?

a) Si b) No

5.4 ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

a) Si b) No

5.5 ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

a) Si b) No

Fuente Propia: En base al cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa del caso.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. -Tingo María, 2017

CUADRO N° 03

**ANÁLISIS COMPARATIVO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA NEGOCIACIONES
Y SERVICIOS NISSI S.C.R.L. - TINGO MARÍA, 2017**

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultado objetivo 3
Ambiente de control	Rodríguez (2018) menciona que la empresa no da a conocer a sus trabajadores que tener un adecuado manejo del control interno es muy importante tampoco no cuenta con un código de ética como debe de ser para que los trabajadores	La Empresa Negociaciones y servicios Nissi S.C.R.L., establece que no cuenta con un buen ambiente de control la cual y tampoco tiene establecido los principios y valores dentro su organización	Si Coincide

		puedan cumplir sus responsabilidades	
Evaluación de riesgo	Zegarra (2018)	La empresa objeto de estudio no aplica el cumplimiento y políticas en el control interno dentro de la gestión de inventarios, además está seguro que existe el riesgo si no aplica el control interno de los inventarios.	Si Coinciden
Actividades de Control		Establece que la actividad de control definen en las acciones establecidas a través de las políticas procedimientos que contribuyan	La empresa del caso de estudio, no cuenta con una persona responsable del área de almacén, y asimismo las compras no se realizan por
			No coinciden

garantizar que se requierimiento del
lleven a cabo las almacenero
instrucciones de la
dirección para
mitigar los riesgos
del impacto
potencial en los
objetivos **Bonifica**
(2018)

Información	Zegarra (2017),	La empresa del caso	No Coincide
y	Menciona que	de estudio	no
Comunicación	contar con sistemas	establecen	los
n	de información	canales de	de
	sobre la gestión de	comunicación para	
	inventarios,	la que los trabajadores	
	realidad financiera	puedan informar	
	y el cumplimiento	sobre las posibles	
	de la normatividad,	irregularidades que	
	permite canales de	hallen en la	
	comunicación	empresa	
	adecuados para el		
	desarrollo de las		
	actividades		

Supervisión	La empresa	La empresa	No Coincide
	<p>Inversiones Terra Iquitos E.I.R.L., efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, asimismo realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación. Además afirman y aceptan que si evalúan periódicamente al personal, para establecer que entiende y cumple</p>	<p>Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L., no cuenta con registros de supervisión para conocer los avances de las actividades y las actualizaciones de los documentos, de la misma manera no existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios</p>	

con el código de conducta de la entidad, así mismo revisan continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. **Yauri (2018)**

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

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Los autores **Zegarra (2017)** y **Huertas (2017)**, coinciden que el control interno es una herramienta que ayuda a la administración a subsanar los diferentes tipos de errores que se observa dentro de la empresa en sus diversos procedimientos interno y permite mejorar la gestión en las empresas comerciales del Perú.

Asimismo **Mostacero (2017)** menciona que el control interno en la gestión de inventarios es de suma importancia, puesto que los que aplican los controles interno en sus operaciones , conocerán la situación de la empresa, resultando capaz de verificar que los controles cumplan con el fin de

obtener una mejor visión sobre su gestión. Esto coincide con lo dicho por **Valderrama (2018)** donde resalta que si se hace un adecuado control de inventarios entonces permitirá que las empresas se desarrollen. Así mismo coinciden con **Rojas (2018)** donde establece que si existe una influencia entre el control interno y la gestión de inventarios es decir que si la empresa establece un adecuado sistema de control interno esto influirá de manera positiva en la gestión de inventarios

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa caso de estudio de las 9 preguntas realizadas que representa el 100%, el 56% de las respuestas fueron No y el 44% de las respuestas fueron Si, lo cual resalta que no le están dando mayor importancia a este componente, puesto que la empresa no cuenta con un ambiente de control la cual hace que No, desarrolle principios ni valores dentro de sus organización, tampoco asigna responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de sus objetivos, así mismo no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado en la gestión de inventarios; por lo contrario, considera que el control de inventario Si, es importante para el buen manejo y control del almacén.

Respecto al componente Evaluación de Riesgo

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa caso de estudio de las 7 preguntas realizadas que representa el 100%, el 71% de las respuestas

fueron Si y el 29% de las respuestas fueron No, esto refleja que la empresa tiene muchas fortalezas debido a que dan la debida importancia a los riesgos que puedan ocasionar, esto coincide con la teoría según Estupiñan (2006), establece que la evaluación de riesgo es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar forma en que tales riesgos deben ser mejoradas. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados a los cambios.

Respecto al componente Actividad de Control

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa caso de estudio de las 7 preguntas realizadas que representa el 100%, el 29% de las respuestas fueron Si y el 71% de las respuestas fueron No, esto es perjudicial, puesto que la empresa del caso no está cumpliendo en sus totalidad las políticas y procedimientos que desarrollen toda la organización, así garantizar que las directrices lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.

Respecto al componente Información y Comunicación

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa caso de estudio de las 4 preguntas realizadas que representa el 100%, el 25% de las respuestas fueron Si y el 75% de las respuestas fueron No, debido a que la empresa no cuenta con un responsable de almacén por lo tanto, no cuenta con un responsable que realice informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento, así mismo no establecen canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles

irregularidades. Con la fortaleza que cuentan respecto a este componente es que Si tienen proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor

Respecto al componente Supervisión

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa caso de estudio de las 4 preguntas realizadas que representa el 100%, el 75% respuestas fueron Si y el 75% de las respuestas fueron. Esto nos indica que la empresa no están dando la debida importancia a este componente porque, No cuentan con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, No existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades, No detectan los problemas, etc., No concuerdan con la teoría donde Estupiñan (2006) establece, la realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente los objetivos del control se están cumpliendo y si los riesgos se están considerando adecuadamente

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, (Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L.), estos resultados no coinciden puesto que Sánchez (2018) indica que la gerencia promueve los aportes del personal, realizan capacitaciones incentivando al personal al mejor cumplimiento de sus labores, influye positivamente en la gestión de inventarios y manifiesta que es necesario tener un ambiente de control. La empresa Negociaciones y Servicios Nissi

S.C.R.L, no tiene establecido un ambiente de control por falta de conocimiento puesto que realizan sus actividades empíricamente.

Respecto a la evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, (Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L.), referente a la evaluación de riesgo, no concuerdan según Huertas (2017) menciona que no cuentan con mecanismos para identificar y evaluar sus riesgos que le permitan un control efectivo en las actividades de gestión. La empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L. menciona que la evaluación de riesgo es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Respecto a Evaluación de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, (Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L.), estos resultados si coinciden con Bonifacio (2018) ya que la empresa en estudio cuentan con pocos elementos para realizar correctamente la labor del almacén como se muestra que Si existen un negocio documentario de la existencia, y la empresa planifica las compras de las mercaderías con anticipación.

Respecto a Información y Comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, (Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L.), respecto a este componente en mención, No coinciden puesto

que la empresa no establece canales de comunicación con los trabajadores, del mismo modo no preparan informes de mercaderías recibidas en el almacén con. De lo contrario, Sánchez (2018) hace mención que si cumple con este componente ya que cuenta con documentos que orienten la comunicación interna.

Respecto a supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, (Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L.), estos resultados Si coinciden con el autor Zegarra (2017) donde enfoca que encontró deficiencia en las actividades y procedimientos, no cuenta con un reglamento, falta de manual de organizaciones y funciones.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1

Se concluye, que el 60% de los antecedentes nacionales estudiados afirman que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno, por lo cual no se puede aplicar los componentes que representan al control interno en la gestión de inventarios. Entre ellos tenemos al componente de ambiente de Control que nos permite contar con un manual de organización, el componente de actividades de control que establece políticas y procedimientos de control que ayuden a salvaguardar los recursos de la empresa y el componente de supervisión y monitoreo, que nos recuerda la importancia de contar con el personal adecuado que se encargue de verificar la correcta ejecución de operaciones sobre el desempeño de sus colaboradores.

El 40% de los antecedentes nacionales estudiados mencionan que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú cuentan con un sistema de control interno la cual influye positivamente en la gestión de inventarios.

5.2. Respecto al objetivo específico 2

La empresa caso de estudio Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L., no cuenta con un sistema de control interno, el manejo lo realiza de forma empírica sin uso de ningún componente de control. Por lo tanto sus operaciones no rinden correctamente perjudicando el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Esto nos da a entender que los inventarios de la empresa no se encuentran bien protegidos, controlados y organizados, teniendo por consecuencia el no poder garantizar su cuidado y calidad en la venta.

5.3. Respecto al objetivo específico 3

Finalmente se concluye tanto para las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L., Si Coinciden, porque no llevan un manejo adecuado en la ejecución de los componentes del control interno en su gestión de inventarios las cuales tienen deficiencias en todos los controles, esto es perjudicial para la organización porque influye Negativamente.

5.4. Conclusión General

En esta investigación queda demostrado la importancia del control interno tanto en sus bases teóricas como en los resultados, al analizar los trabajos de investigación (antecedentes) y los resultados de la empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L., se puede concluir que existen muchas deficiencias en las empresas primero la carencia de conocimiento y la aplicación de un sistema

de control interno, en sus empresas no cuentan con un manual de organización que se encuentra en el componente ambiente de control no establecen, políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger los recursos de la empresa, etc. todo esto influye negativamente en la empresa.

Se recomienda a los gerentes de las micro y pequeñas empresas capacitarse, contratar personal capacitado que aporte para el desarrollo de la empresa e implementar un sistema de control interno así de esta manera se va obtener información relevante y confiable lo cual servirá al gerente de la empresa a tomar decisiones oportunas y seguras en las situaciones de riesgo de esta manera, se podrá salvaguardar los recursos de la empresa.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Alvarado y Tuquiñahui, (2011) “Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca”. Universidad politécnica de Saleciana.

Álvarez J. (2013) Control Interno – Modelo COSO. Recuperado de: Actualidad Gubernamental.

Bastidas. B. (2010) Gestión de inventarios. Recuperado de: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>

BNE, (2011) Sector comercial. Recuperado de: <http://www.gestorenergetico.cl/proyectos/dataee/web/gestor-energetico/sector-comercial>

Bonifacio, J. (2018) “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Corporación la Taberna S.A.C., Chimbote, 2017”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Coase (1937) Teorías de la empresa. Recuperado de: http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/ramirez_o_me/capitulo2.pdf

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes COSO I, COSO II, Y III, Bogotá: Ciencias empresariales. Auditoría.

Gámez, I (2010) “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas Sanitarias de Andalucía, Universidad de Andalucía – España”

Gestión (2011) el control interno según el informe COSO. Recuperado de: <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>

Gómez G. (2011) control interno en la organización empresarial. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Guerrero, Portillo y Denny, (2011) “Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía de la Municipalidad de San Sebastián, departamento de san Vicente, para implementarse en el año 2010”, universidad de el salvador. Tesis licenciatura

Huertas, D. (2017) “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones y servicios Carlita A&C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Llacas, C. (2018) “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso

empresa comercial Ferretería Ferrocólor S.R.L. de Chimbote, 2017”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

López, A. (2011) “Control Interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López”. Universidad de Ambato - ecuador

Meigs, W. (1983). Teoría de control interno contable. Recuperado de:
https://upload-document?archive_doc=128306954&escape=false&metadata=%7B%22context%3A%22archive_view_restricted%22%2C%22page%3A%22read%22%2C%22action%3A%22missing_page_signup%22%2C%22logged_in%3Atrue%22%2C%22platform%3A%22web%22%7D

Mora, A. (2008). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de gestión. Ecoobook – Editorial del Economista. Madrid, España.

Mostacero, S. (2017). “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa la económica S.R.L. – Chimbote, 2016”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Rodríguez (1995) Característica de un buen Control interno Recuperado de: upload-document?archive_doc=128306954&escape=false&metadata=%7B%22context%3A%22archive_view_restricted%22%2C%22page%3A%22read%22%2C%22action%3A%22missing_page_signup%22%2C%22logged_in%3Atrue%22%2C%22platform%3A%22web%22%7D

Rojas, M. (2018) “El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Iquitos Amazon Mission, de Iquitos, 2017”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Romero (1987). Teoría de control interno. Recuperado de: [upload-document?archive_doc=128306954&escape=false&metadata=%7B"context"%3A"archive_view_restricted"%2C"page"%3A"read"%2C"action"%3A"missing_page_signup"%2C"logged_in"%3Atrue%2C"platform"%3A"web"%7D](https://upload-document?archive_doc=128306954&escape=false&metadata=%7B%22context%3A%22archive_view_restricted%22%2C%22page%3A%22read%22%2C%22action%3A%22missing_page_signup%22%2C%22logged_in%3Atrue%22%2C%22platform%3A%22web%22%7D)

Sánchez, M. (2018) “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa Distribuidora e Importadora farmacéutica S.A.C. de Iquitos, 2017”, Milner, John (2015). La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude. Obtenido de: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

Rodríguez, V. (2018) “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Sancardo Perú S.A.C. de Juanjui, 2016”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

Valderrama, F. (2018) “El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Multiservicios Don gato S.A.C., de

Chimbote, 2015”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote

Wikipedia (2016) definición de ferretería. Recuperado de: [https://es.
wikipedia.org/wiki/Ferreter%C3%ADa](https://es.wikipedia.org/wiki/Ferreter%C3%ADa)

Yauri, V. (2018) “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Per: Caso empresa Inversiones Terra - Iquitos E.I.R.L. – Iquitos, 2017”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote

Zegarra, L. (2017) “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Santa Maria S.A.C. –Casma, 2016”. Tesis licenciatura. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

6.2. Anexos

Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO		JUSTIFICACIÓN
		General	Específico	
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA NEGOCIACIONES Y SERVICIOS NISSI S.C.R.L. – TINGO MARIA, 2017	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L., Tingo María, 2017?	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L., Tingo María, 2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la Influencias del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa Negociaciones y Servicios Nissi 	<p>El presente trabajo de investigación se justifica por que propone analizar el problema que tienen las empresas en la gestión de sus inventarios y cómo influye en el control interno de las mismas. El presente trabajo ayudará con el fortalecimiento y conciencia que deben tener las empresas en el control y gestión de los inventarios, ya que en toda empresa comercial es la fuente de superación para poder liderar y generar fuentes de ingresos.</p> <p>También se justifica porque hay vacío del conocimiento de muchas micro y pequeñas empresas del sector comercio, que en los últimos años han visto como ha incrementado mucho su demanda, razón suficiente para que se establezcan muchas empresas de ese rubro, además porque permitirá conocer cómo operan este tipo de empresas.</p>

			<p>S.C.R.L., Tingo María, 2017.</p> <p>3. Hacer un análisis comparativo del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú y de la empresa Negociaciones y Servicios Nissi S.C.R.L., Tingo María, 2017.</p>	<p>Además se justifica porque a nivel metodológico se fundamenta por lo que cumple con las normas establecidas para su realización con todos los procedimientos establecidos y necesarios para poder formular, validar y desarrollar el contenido dentro de esta investigación lo que permitirá responder a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo, por lo tanto en un futuro se espera poder contribuir a manera de guía para las futuras investigaciones relacionadas con las variables de análisis desarrollado en el presente trabajo.</p> <p>Finalmente la investigación se justifica porque permitirá titularme como contador público, lo que a su vez redundaría en el beneficio de la calidad educativa de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, al exigir que todos sus egresados se titulen mediante la sustentación de tesis; así mismo, servirá como referente metodológico porque ayudara a fortalecer futuras investigaciones similares.</p>
--	--	--	--	--

Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Romero (1987). *Teoría de control interno.*

El control interno puede verse como un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que se adaptan en una empresa para resguardar sus activos, obtener información financiera útil, promover la eficiencia operacional y el apego y la ejecución de las operaciones en congruencias con las políticas establecidas por la administración. Hay algunos elementos del control que es preciso ponderar para su impacto y relación con la contabilidad, si bien es cierto, según Gómez Morfin el control interno como tal es una creación de los contadores, pues el control es una función administrativa claramente determinada.

Link: [upload-document?archive_doc=128306954&escape=false&metadata=%7B"context"%3A"archive_view_restricted"%2C"page"%3A"read"%2C"action"%3A"mis_sing_page_signup"%2C"logged_in"%3Atrue%2C"platform"%3A"web"%7D](#)

Bastidas. B. (2010). *Gestión de inventarios.*

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

Link: <https://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa NEGOCIACIONES Y SERVICIOS NISSI S.C.R.L. – Tingo María, 2017.*

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

Datos Generales

Nombre de la empresa :
Dirección :
Actividad principal :
Edad del representante Legal :
Grado de instrucción del representante Legal :

Referente al Control Interno

1. Ambiente de control

1.1 ¿Cree usted que el control de inventarios es importante?

a) Sí b) No

1.2 ¿Usted cree que un control de inventarios adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la empresa?

a) Sí b) No

1.3 ¿Cree usted que los empleados tienen conocimiento de la misión y visión de la empresa?

a) Sí

b) No

1.4 ¿Usted cree que al contar con un sistema de control de inventarios, permite elaborar informes de stock confiables?

a) Sí

b) No

1.5 ¿La empresa cuenta con un buen ambiente de control la cual hace desarrollar los principios y valores dentro de su organización?

a) Sí

b) No

1.6 ¿Se han asignado responsabilidades para el cumplimiento de procedimientos y presentación de información periódica, oportuna y confiable en base al cumplimiento de los objetivos?

a) Sí

b) No

1.7 ¿Usa un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades en la gestión de inventarios?

a) Sí

b) No

1.8 ¿Cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente en la gestión de inventarios?

a) Sí

b) No

1.9 ¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?

a) Sí

b) No

2. EVALUACION DE RIESGO

2.1 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

a) Sí

b) No

2.2 ¿En su opinión, un adecuado control interno de inventarios permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?

- a) Sí b) No

2.3 ¿Cuenta con una normativa para el control de los inventarios?

- a) Sí b) No

2.4 ¿Usted ha sido capacitado en el tema de control de inventarios?

- a) Sí b) No

2.5 ¿Se toman medidas de seguridad para proteger el inventario físico?

- a) Sí b) No

2.6 ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

- a) Sí b) No

2.7 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

- a) Sí b) No

3. EVALUACION DE CONTROL

3.1 ¿Hay alguna persona responsable del área de almacén?

- a) Sí b) No

3.2 ¿Existen un negocio documentario de las existencias?

- a) Sí b) No

3.3 ¿Las compras se realizan por requerimientos de almacén?

- a) Sí b) No

3.4 ¿Planifica las compras de los productos con anticipación?

- a) Sí b) No

3.5 ¿Capacita al personal encargado del almacén en el manejo de los inventarios?

a) Si

b) No

3.6 ¿La empresa lleva control de procedimientos aprobados para la verificación sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas en la gestión de inventarios?

a) Si

b) No

3.7 ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de cronogramas de actividades?

a) Si

b) No

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿Tiene proceso y fluidez de información para seleccionar un proveedor?

a) Si

b) No

4.2 ¿El jefe de almacén tiene dentro de sus responsabilidades rendir informes sobre los artículos obsoletos que registren poco movimiento o cuya existencia sea excesiva?

a) Si

b) No

4.3 ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en el almacén?

a) Si

b) No

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

a) Si

b) No

5. SUPERVISION

5.1 ¿Cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades y las actualizaciones de los documentos de control?

a) Si

b) No

5.2 Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades de gestión de inventarios?

a) Si

b) No

5.3 ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?

a) Sí

b) No

5.4 ¿Se requiere alguna orden escrita y numerada para la salida de mercaderías del almacén?

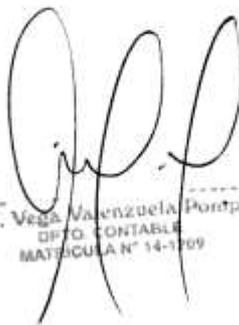
a) Sí

b) No

5.5 ¿Se practican inventarios físicos y estos son supervisados por un personal capacitado y de confianza?

a) Sí

b) No



C.R.C. Vega Mariuzdela Pontpeyo
DPTO. CONTABLE
MATRICULA N° 14-1709