

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 TIENDA LA SOLUCIÓN S.C.R.L.
– CHIMBOTE, 2017

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

AUTORA:

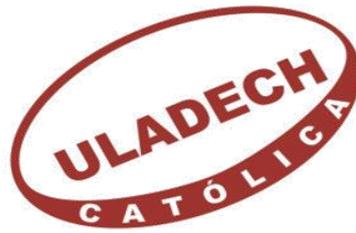
BACH. ALESSANDRA GIANELLA FERNÁNDEZ MALDONADO

ASESOR:

MG. CPC. 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 TIENDA LA SOLUCIÓN S.C.R.L.
– CHIMBOTE, 2017

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

AUTORA:

BACH. ALESSANDRA GIANELLA FERNÁNDEZ MALDONADO

ASESOR:

MG. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MG. JUAN MARCO BAILA GEMIN

MIEMBRO

DR EZEQUIEL EUSEBIO LARA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por guiar mi camino y bendecirme con la oportunidad de culminar mis estudios superiores satisfactoriamente.

A mis tías Ofelia y Mery Maldonado Rivera, por brindarme su apoyo incondicional durante mis estudios superiores.

A mi familia, por ser mi respaldo y soporte brindándome cada una de las herramientas necesarias para mi desarrollo académico y personal.

DEDICATORIA

A Dios, por ser el creador de cada una de las cosas y brindarme la alegría de vivir.

A mi madre, por darme la vida y hoy, desde el cielo, cuida de mí y me guía por cada
obstáculo que se me presenta por superar.

A mis abuelos maternos, porque son ellos mi motivo de esfuerzo diario para el logro
mis objetivos.

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 empresa Tienda La Solución S.C.R.L. - Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se usaron fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas aplicado al gerente de la empresa del caso encontrando los siguientes resultados: El control interno influye notablemente de manera positiva en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú; observándose que en todos los casos analizados la implementación de un sistema de control en base a los cinco elementos del control interno genera la reducción de los gastos respecto a los inventarios, además el control interno influye notablemente de manera positiva en la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017; se conoce que la mayor parte de los componentes del control interno se ejecutan eficientemente en la empresa estudiada, y ellos son la base para la toma de decisiones respecto a los inventarios de la misma, y finalmente, se ha demostrado la notable influencia de manera positiva del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, tanto con en la empresa Tienda La Solución S.C.R.L., observando que ambos afirman que el hecho de contar con un sistema de control interno implementado favorece la efectividad en la gestión de los inventarios, asegurando la marcha de la empresa hacía el logro de sus objetivos.

Palabras Clave: control interno, gestión de inventarios, micro y pequeñas empresas.

ABSTRACT

The objective of this research work was to determine and describe the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in the Peruvian commerce sector: Case Company Store La Solución S.C.R.L. - Chimbote, 2017. The research was of non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. For the collection of the information, bibliographic records were used and a pertinent questions questionnaire applied to the company manager of the case, finding the following results : Internal control has a significant positive influence on the inventory management of the micro and small commercial enterprises of Peru; It is observed that in all the analyzed cases, the implementation of a control system based on the five elements of internal control generates the reduction of the expenses with respect to the inventories, in addition, the internal control has a significant positive influence on the inventory management of the Company Store The Solution - SCRL - Chimbote 2017; It is known that most of the internal control components are executed efficiently in the company studied, and they are the basis for making decisions regarding the inventories of the same, and finally, the remarkable influence of the internal control in the inventory management of the micro and small companies of the Peruvian commerce sector has been demonstrated, both with in the company Store The Solution SCRL, observing that both affirm that the fact of having an implemented internal control system favors the effectiveness in the management of the inventories, assuring the progress of the company towards the achievement of its objectives.

Keywords: internal control, inventory management, micro and small enterprises.

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	15
2.1. Antecedentes	15
2.1.1. Antecedentes Internacionales.	15
2.1.2. Antecedentes Nacionales.	16
2.1.3. Antecedentes Regionales.	19
2.1.4. Antecedentes Locales.....	20
2.2. Bases Teóricas.....	22
2.2.1. Teorías del control interno.....	22
2.2.2. Teorías de la gestión de inventarios.	30
2.2.3. Teorías de las empresas.	35
2.3. Marco Conceptual.....	37
2.3.1. Control Interno.	37
2.3.2. Gestión de inventarios.	37
III. METODOLOGÍA.....	38
3.1. Diseño de la investigación.....	38
3.1.1. No experimental.	38
3.1.2. Descriptivo.....	38

3.1.3.	Bibliográfico – documental.	38
3.1.4.	De caso.	38
3.2.	Población y muestra	38
3.2.1.	Población.....	38
3.2.2.	Muestra	38
3.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores.	38
3.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	38
3.4.1.	Técnicas.....	38
3.4.2.	Instrumentos.....	39
3.5.	Plan de análisis.	39
3.6.	Matriz de consistencia.....	39
3.7.	Principios éticos	39
IV.	RESULTADOS	40
4.1.	Resultados	40
4.1.1.	Respecto al objetivo específico N° 1:	40
4.1.2.	Respecto al objetivo específico N° 2:	43
4.1.3.	Respecto al objetivo específico N° 3:	46
4.2.	Análisis de Resultados.....	52
4.2.1.	Respecto al objetivo específico N° 1.	52
4.2.2.	Respecto al objetivo específico N° 2.	53
4.2.3.	Respecto al objetivo específico N° 3.	55
V.	CONCLUSIONES	55
5.1.	Respecto al objetivo específico N° 1.....	56
5.2.	Respecto al objetivo específico N° 2.....	56
5.3.	Respecto al objetivo específico N° 3.....	56
5.4.	Conclusión general.....	57

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	58
6.1. Referencias Bibliográficas	58
6.2. Anexos	66
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	66
Anexo 2: Modelo de fichas bibliográficas.....	68
Anexo 3: Cuestionario de Control Interno.....	70

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 01.....	41
Cuadro N° 02.....	45
Cuadro N° 03.....	47

I. INTRODUCCIÓN

Según el padrón Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la Superintendencia Nacional de Administración Aduanera y Tributaria (SUNAT), en el año 2016 se ha identificado un total de 3,675,929 Micros, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYME), el 99.8% de tal suma son MYPEs, de las cuales 1,703,242 son formales, lo que corresponde al 46.3% del total, porcentaje que ha incrementado con respecto al año 2012, en el cual las MYPEs formales sólo representaban el 34.8% del total (Ministerio de la Producción, 2017).

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (2017):

En el año 2016, el número de empresas que realizaron actividades comerciales ascendió a 962 mil 37, registrando un incremento de 3,5% respecto al año anterior. Además, se observa que el 95,7% fueron microempresas, el 3,8% pequeñas empresas y el 0,5% gran y mediana empresa. (p.9)

Se entiende que el pilar de una empresa comercial es la compra-venta de bienes; el control, registro y valuación es una de las labores más importantes dentro de la misma (Sánchez, 2015).

Castillo (2012), indica que el correcto manejo de inventarios aporta para minimizar costos, aumentar la liquidez y conocer rápidamente y de manera confiable la situación de la empresa. También expresa “en la MYPE el control de inventarios es pocas veces atendido, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea de inventariado” (p.II.1).

Por otra parte, “el control interno en toda entidad pública o privada es de mucha importancia, ya que se logra tener un mejor funcionamiento en cada área correspondiente” (Campos & Gupioc, 2014, p. 9).

Además Del Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2005) sostienen que “es indispensable que los trabajadores se sientan copartícipes del sistema que se diseñe y cada uno sepa cómo tributa al Control Interno mediante sus responsabilidades y los medios que posee para cumplirlas” (p. 4).

El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial y en la práctica de la auditoría. Este reconocimiento surgió paulatinamente en las primeras épocas de práctica de la profesión de auditor, de acuerdo a la manera en que estos fueron descubriendo que en la práctica pocas veces es necesario examinar todas las transacciones para lograr sus objetivos. (Rivas, 2011, p.117)

Mantilla y Blanco, citados por Rivas (2011), se pueden diferenciar tres generaciones del control interno: Primera generación: basado en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error, sin profesionales que se encarguen de ello y sólo aplicada a la contabilidad y administración; Segunda generación: se imponen estructuras para la práctica del control interno, especialmente en el sector público, haciéndolos operar de acuerdo al cumplimiento pero sin tener en cuenta la calidad, el control interno se conforma por el plan de organización y los métodos y procedimientos que aseguren la protección de los activos, la veracidad de los registros contables y que las actividades de la empresa se realicen según lo direccionado por la administración; Tercera generación: actualmente se centra en la calidad y el

posicionamiento de altos niveles de estrategia y dirección, reconociendo e implementando lo originado por COSO, tiene como objetivos fomenta la eficiencia, reducir el riesgo, asegurar la confiabilidad de la información financiera, proteger los recursos, cumplir las leyes, reglamentos y otros aplicables.

La empresa objeto de estudio cuya razón social es Tienda La Solución S.C.R.L, con R.U.C. N° 20445238687, la cual inició sus actividades el 01 de octubre del 2001, con dirección Jr. Ladislao Espinar Nro. 709 Casco Urbano Ancash – Santa – Chimbote, dedicada a otras actividades de venta al por menor no realizadas en comercios, puestos de venta o mercados, siendo su gerente general el Sr. Brunel Segundo Amaranto Cruzado, no es ajena a la situación actual del control interno y de las MYPE en el Perú, es por ello que se procede a investigar: ¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Tienda La Solución S.C.R.L. – Chimbote, 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 empresa Tienda La Solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017.

Para poder conseguir el objetivo general, se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017

3. Hacer un análisis comparativo y determinar 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 Tienda La Solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017.

La importancia del presente proyecto radica en el logro del conocimiento 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 Tienda La Solución S.C.R.L., Chimbote – 2017, resolviendo dicha incógnita para hacer posible conocer de qué manera el mejoramiento del sistema de control interno contribuye en la gestión de inventarios.

A medida que la tecnología avanza el control interno de las empresas, que desean mantener resultados económicos debe fortalecerse y hacer frente a las nuevas tecnologías con el fin de evitar caer en la obsolescencia lo cual podría influir de gran manera en la gestión de sus inventarios y por tanto de su efectividad al realizar su principal actividad.

Por otra parte, el Estado ha desarrollado diversos programas para la promoción y desarrollo de las MYPE, lo cual debe ir acompañado de una correcta gestión interna de las mismas, a través de diversos mecanismos de acuerdo a las condiciones y características de la empresa, que conjuntamente lograrán los objetivos propuestos por la empresa estudiada.

Por último, esta investigación se convierte en una referencia y antecedente para empresarios de MYPE, que se encuentren pasando por una situación similar a la investigada, de manera que sea posible conocer más profundamente el problema, los antecedentes en diferentes entornos y las conclusiones respecto al mismo.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales.

Los antecedentes internacionales, son todos los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, en cualquier país excepto Perú.

Armendáriz (2016), en su trabajo de investigación titulado: **El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014**, realizada en Ambato – Ecuador, que planteó el objetivo general de: Analizar el control interno y la gestión de inventarios de la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua para el mejoramiento de la administración de inventarios. Obtuvo los resultados siguientes: La empresa ALMOGAS Cía. Ltda. no ha establecido los valores éticos ni la conducta de los empleados, no son evaluados y no se determinan sus responsabilidades, además no conoce los riesgos principales respecto a inventarios y los riesgos detectados no suelen ser comunicados, por otra parte no existe coordinación entre las diferentes áreas de la empresa, no cuentan con documentos escritos de las políticas, y no se identifican niveles definidos de autorización, la comunicación no es oportuna a todos los empleados para que cumplan sus responsabilidades, y no existe una evaluación al sistema

de control interno de inventarios, también resultó que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos respecto a responsabilidades de los inventarios, no se registra de manera correcta las entradas y salidas de inventario, no se verifican los documentos de recepción del mismo.

Murillo (2015), en su tesis de grado titulada: **El control interno y la gestión de inventarios en la empresa comercial Mera, en la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas**, realizada en Santo Domingo – Ecuador, que planteó el objetivo general de: Definir un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios, para la empresa Comercial Mera ubicada en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas. Obtuvo los resultados siguientes: La empresa investigada no cuenta con un sistema contable que le permita conocer el stock de los inventarios incumpliendo a veces con sus pedidos, además no realiza inventarios físicos de mercadería de forma recurrente, aun siendo el instrumento más importante de control en una empresa comercializadora.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

Los antecedentes nacionales, son todos los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, en cualquier región del Perú, excepto la región Ancash.

Benavides (2017), en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de empresas del Perú:**

Caso de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015, realizada en Juanjui - Perú, que planteó el objetivo general de: Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Pucallpa, 2015. Obtuvo los resultados siguientes: Los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C. se encontró un precario uso de control interno.

Rojas (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 de la empresa “Iquitos Amazon Mission”, de Iquitos, 2017**, realizada en Iquitos - Perú, que planteó el objetivo general de: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa IQUITOS AMAZON MISSION – Iquitos, 2017. Obtuvo los resultados siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), en su gran mayoría los autores afirman que el control interno mejora la gestión de las empresas comerciales; siendo una herramienta importante, ya que permite promover la eficiencia y eficacia en todos los puntos críticos de la organización, minimizando

los riesgos y maximizando las oportunidades para el logro de los objetivos institucionales, lamentablemente no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa IQUITOS AMAZON MISSION, de Iquitos, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en los componentes del ambiente de control y supervisión.

Silva (2017), en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa “Camar Perú S.A.C.” – Tarapoto, 2016**, realizada en Tarapoto - Perú, que planteó el objetivo general de: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016. Obtuvo los resultados siguientes: La mayoría de los autores fijan que el control interno, de manera positiva, si influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú 2016, señalando así ser un agente por el cual se podrá acondicionar direcciones que permitan un mejor desarrollo dentro de sus respectivas actividades, se demuestra que el control interno, de manera positiva, si influye en la gestión de inventarios de la empresa Camar Perú S.A.C. de Tarapoto, debido que al examinar los conjuntos del control interno dentro de los inventarios se puede prevenir riesgos.

2.1.3. Antecedentes Regionales.

Los antecedentes regionales, son todos los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, en cualquier provincia de la región Ancash, excepto la provincia del Santa.

Cabello (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 comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016**, realizada en Casma - Perú, que planteó el objetivo general de: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016. Obtuvo los resultados siguientes: Los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En comercial J. Blanco S.A.C. se encontró que el control interno de esta empresa es relativamente bueno pero con algunas diferencias, en lo que respecta a los planes de capacitación a su personal.

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**, realizada en Casma - Perú, que

planteó el objetivo general de: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micros y Pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “SANTA MARIA S.A.C.” – CASMA, 2016. Obtuvo los resultados siguientes: Los autores revisados con anterioridad, coinciden al establecer que el control interno contribuyo al logro de los objetivos, eficiencia y eficacia, cumplimiento de leyes y reglamentos en las empresas comerciales del Perú, la empresa “Santa María S.A.C.” no cuenta con la implementación de un manual de organización y funciones no facilitando el cumplimiento de objetivos, además, no identifica sus posibles riesgos, tampoco cumple con las políticas y procedimientos para asegurar una efectiva administración, identifica y comunica la información pertinente a sus trabajadores para que puedan cumplir con sus responsabilidades según el manual de organización y funciones, el componente de supervisión y control no está siendo cumplido por lo cual no pueden evaluar su sistema de control interno.

2.1.4. Antecedentes Locales.

Los antecedentes locales, son todos los trabajos de investigación que otros investigadores han realizado sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación, en la provincia del Santa.

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**

Economía S.R.L. - Chimbote, 2016, realizada en Chimbote - Perú, que planteó el objetivo general de: 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 Economía S.R.L. de Chimbote, 2016. Obtuvo los resultados siguientes: Más del 50% de las MYPES del sector comercio no cuentan con gestión de inventarios debido a que el personal desconoce la cantidad exacta de mercancía existente en la empresa, además se determinó que la empresa La Economía S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, cuenta con plan estratégico y operativo, así como un manual de funciones en cada uno de los cargos existentes, pero no cuenta con personal competente con los objetivos de la organización, no se han establecido herramientas y políticas para la administración de riesgos, no realiza inventarios físicos, se desarrollan actividades de control sobre la tecnología, cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información al personal, además se comunican a los responsables los problemas detectados, no efectúa autoevaluaciones y por lo tanto no proponen planes de mejora.

Zarzosa (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 empresa “Centro Comercial Obregon S.A.C.” – Chimbote, 2017**, realizada en Chimbote - Perú, que planteó el objetivo general de: Determinar y

describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Centro Comercial Obregón S.A.C.” – Chimbote, 2017. Obtuvo los resultados siguientes: Los autores revisados establecen que el sistema de control interno como soporte no influye positivamente en la gestión de inventarios, dando la oportunidad de buena toma de decisiones, además se determinó que en la empresa “Centro Comercial Obregón S.A.C.” brinda la debida importancia al ambiente de control, lo cual otorga ordenamiento al sistema de control interno, está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos y cómo gestionarlos, no lleva a cabo en totalidad las acciones necesarias para evaluar, identificar y valorar los riesgos a las metas de la empresa, tiene una comunicación muy fluida permitiendo interrelacionar los procesos y áreas existentes, además no realiza supervisión y monitoreo del cumplimiento bajo las recomendaciones.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías del control interno.

Control interno.

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es

decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.
(Contraloría General de la República, 2014, p.9)

Según la Ley N° 27785 (2002), “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente” (art.7).

Objetivos del control interno.

Para Mantilla, citado por Abad (2018), son:

- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Prevención y detención de fraudes y errores.
- La exactitud e integridad de los registros contables.
- Oportuna reparación de información confiable. (p.31)

Clasificación del control interno.

Por Jurisdicción.

Control interno contable.

Consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables (Hurtado, 2013, p. 17).

Control interno administrativo.

Son procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una empresa y con las directivas, políticas e informes administrativos. (Hurtado, 2013, p. 18).

Otros tipos.

Control previo.

Procedimientos ejecutados antes del inicio de las operaciones, buscando iniciar dentro del marco legal. Son las acciones oportunas de cada persona responsable de cada departamento. (Carbajal y Rosario, 2014)

Control concurrente.

Procedimientos ejecutados en el momento de las transacciones y operaciones, para brindar seguridad de que durante el proceso se corrige la información a fin de que sea confiable y de acuerdo a los objetivos empresariales. (Carbajal y Rosario, 2014)

Control posterior.

Procedimientos ejecutados luego de las operaciones, para evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y alcance de objetivos organizacionales. (Carbajal y Rosario, 2014)

Componentes de control interno.

Ambiente de control.

Según Del Toro et al. (2005),

El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno, en él queda reflejada o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. (p.7)

Para Nuhayati, citado por Franco, Roman & Trisollini (2017), “este componente está conformado por todo el personal de la empresa que es capaz de generar un buen clima dentro de la organización” (p.20). La Contraloría General de la República (2014), reconoce 5 principios para este componente: “1. Entidad comprometida con integridad y valores, 2. Independencia de la supervisión del Control Interno, 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos, 4. Competencia profesional y 5. Responsable del Control Interno” (p.33).

Evaluación de riesgos.

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema (Del Toro et al., 2005, p.19).

La Contraloría General de la República (2014), reconoce 4 principios para este componente: 6. Objetivos claros, 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos, 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos y 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno (p.33).

Actividades de control.

Es en este momento cuando se observa con mayor claridad la naturaleza del Control Interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad (Del Toro et al., 2005, p.29).

La Contraloría General de la República (2014), reconoce 3 principios para este componente: 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos, 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales y 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos (p.33).

Información y comunicación.

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. (Del Toro et al., 2005, p.37)

Además debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa” (Del Toro et al., 2005, p.37).

La Contraloría General de la República (2014), reconoce 3 principios para este componente: 13. Información de calidad para el Control Interno, 14. Comunicación de la Información para apoyar el Control Interno y 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno (p.33).

Supervisión o monitoreo.

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección, o mediante un equipo de auditores internos, así como por el propio Comité de Control que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano. (Del Toro et al., 2005, p.47)

La Contraloría General de la República (2014), reconoce 2 principios para este componente: 16. Evaluación para comprobar el Control Interno y 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno (p.33).

Métodos de evaluación del control interno.

Descriptivo.

Consiste en describir las actividades de los departamentos, funcionarios y empleados que intervienen, de manera que se siga el curso de las operaciones; la deficiencia de este método es la posibilidad de la falta de claridad y precisión en la descripción realizada (Meléndez).

Cuestionario.

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o

se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. (Meléndez, s/p)

Gráficos de flujo grama.

Consiste en que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma. (Meléndez, s/p)

Informe COSO.

En el año 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control – Integrated Framework (COSO I). Así se integraron diversos conceptos en un “Marco”, el que establece una definición común e identifica los componentes de control. Este marco fue el punto de partida para la evaluación de los sistemas de CI en los distintos tipos de organizaciones. (Bertani, Polesello, Sanchez & Anibal, 2014, p.8)

Informe COSO I – 1992.

Define al control interno como el proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una

empresa, con el objetivo de proporcionar seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de la eficacia y eficiencia de las operaciones realizadas, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y normas aplicables (Bertani et al., 2014).

Es importante a nivel organizacional por destacar la necesidad de la unión de la alta dirección y el resto de la organización y la incidencia sobre el control interno; y a nivel normativo por pretender que al plantearse algún problema respecto al control interno se tenga una referencia conceptual común (Bertani et al., 2014).

Según Bertani et al., (2014), plantea los siguientes componentes:

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Informe COSO II - 2004.

Define la gestión de riesgo como un proceso efectuado por el consejo de administración de la empresa, su dirección y el personal, con el objetivo de identificar eventos que puedan afectar a la organización para gestionarlos y proporcionar seguridad razonable sobre el logro de sus objetivos (Bertani et al., 2014).

Es importante por proporcionar un foco más profundo y extenso sobre la gestión integral de riesgo, sin sustituir la definición anterior, sino que incorporándose (Bertani et al., 2014).

Según Bertani et al., (2014), plantea los siguientes componentes:

- Ambiente interno.
- Establecimiento de objetivos.
- Identificación de eventos.
- Evaluación de riesgos.
- Respuesta a los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

2.2.2. Teorías de la gestión de inventarios.

Inventarios.

Los inventarios son activos:

- (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Norma Internacional de Contabilidad 2, Art.6)

El costo de los inventarios, comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales (Norma Internacional de Contabilidad 2, Art.10).

Valuación de los inventarios.

La NIC 2 establece que el costo de adquisición comprenderá el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra. (Mamani, 2014)

El Art. N° 62 de la Ley de Impuesto a la renta, indica que los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

Primeras entradas, primeras salidas.

Mediante este método los bienes comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que queden en existencia final serán los adquiridos o producidos recientemente.

Promedio diario, mensual o anual.

Requiere considerar las cantidades de unidades incorporadas con distintos precios, de tal forma que se le dé importancia al volumen

de las unidades producidas; posteriormente, la suma de precios totales se divide entre el total de las unidades. (Mamani, 2014)

Identificación específica.

Puede identificarse para cada producto el costo incurrido en el mismo, cuando los productos que se venden son distintos o para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.

Inventario al detalle por menor. (Mamani, 2014)

Se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios, cuando haya un gran número de artículos que roten velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos.

Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado del margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original, a menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

(Mamani, 2014)

Existencias básicas.

Las empresas que emplean este método suponen que una fábrica debe tener en existencia en todo momento una cantidad mínima de materia prima y suministros, en función de una reserva destinada a hacer frente a la producción y a las necesidades de los clientes. Estas existencias mínimas se valúan a los precios considerados como normales, a través de un periodo más o menos largo, y pueden llevarse en los libros en forma similar a un activo fijo, mientras que las existencias exceden de las normales o básicas se valúan de acuerdo con alguna otra base; por lo general, el precio o costo de mercado, según el que sea más bajo. (Mamani, 2014)

Tipos de inventarios.

Inventarios de materia prima o insumos.

Son aquellos en los cuales se contabilizan todos aquellos materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de las empresas (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, p.11).

Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso.

Son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, p.12).

Inventarios de productos terminados.

Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, p.12).

Inventario en tránsito.

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los canales que conectan a la empresa con sus proveedores y sus clientes, respectivamente (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, p.12).

Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos.

Son los productos que aunque no forman parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, p.12).

Inventario en consignación.

Son aquellos artículos que se entregan para ser vendidos o consumidos en el proceso de manufactura pero la propiedad la conserva el proveedor” (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, p.12).

Gestión de inventario.

Proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la organización, de tal manera que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de comercialización de productos a los clientes (Zapata, 2014, p.11).

La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales define la gestión de inventarios como la serie de políticas y controles que monitorean los niveles de inventario y determinan los niveles

que se deben mantener, el momento en que las existencias se deben reponer y el tamaño que deben tener los pedidos (p.10).

Sistemas de inventarios.

El sistema de inventario es responsable de ordenar y recibir los bienes; de coordinar la colocación de los pedidos y hacerle seguimiento al mismo. Además el sistema debe mantener un control para responder a preguntas como: ¿El proveedor ha recibido el pedido? ¿Este ha sido despachado? ¿Las fechas son correctas? ¿Existen procedimientos para hacer un nuevo pedido o devolver la mercancía indeseable? (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, p.10)

2.2.3. Teorías de las empresas.

Empresa.

Una empresa es una unidad económica constituida por recursos humanos, económicos, financieros y técnicos para producir bienes y/o servicios dirigidos a satisfacer necesidades de los consumidores a cambio de un beneficio económico (Balbín & Estela, 2010).

Clasificación de las empresas.

Por su tamaño.

Gran empresa

Se caracteriza por poseer ventas anuales superiores a 2,300 UIT (Ley N° 30056, 2013).

Mediana empresa

Se caracteriza por tener ventas anuales superiores a 1,700 UIT y hasta el monto máximo de 2,300 UIT (Ley N° 30056, 2013).

Pequeña empresa

Se caracteriza por poseer ventas anuales entre 150 UIT y 1,700 UIT (Ley N° 30056, 2013).

Microempresa

Se caracteriza por tener ventas anuales menores o iguales a 150 UIT (Ley N° 30056, 2013).

Por el tipo de propiedad.

Privada

Su capital pertenece a una persona natural, accionistas o socios, con el fin de obtener utilidades y distribuirlas o reinvertirlas.

Pública

Su capital pertenece al Estado, con el fin de brindar un servicio a la sociedad.

Por su actividad.

Productivas

Son aquellas empresas que se dedican a la compra de suministros y materia prima, la cual a través de mano de obra, transforman en un producto terminado, el cual es vendido con un valor de venta correspondiente al costo de elaboración del bien más la utilidad.

Prestación de servicio

Son aquellas empresas que ofrecen mano de obra en la realización de un servicio en específico.

Comerciales

Son aquellas empresas que se dedican a la compra y venta de bienes, sin transformar estos.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno.

El control interno se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos” (Koontz & Welhrich, citados por la Contraloría General de la República, p. 10). En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”

2.3.2. Gestión de inventarios.

Es el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta el punto de consumo de cualquier material – materias primas, semielaborados, terminados, así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacenes tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como lo son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización. (Salazar)

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación.

3.1.1.No experimental.

No se tomó pruebas de muestras.

3.1.2.Descriptivo.

Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.

3.1.3.Bibliográfico – documental.

Porque se tomó de referencia a la literatura.

3.1.4.De caso.

Porque se hizo de una sola empresa.

3.2. Población y muestra

3.2.1.Población

Debido a que la investigación es de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso, no hay población.

3.2.2.Muestra

Debido a que la investigación es de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso, no hay muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores.

No aplica debido a que la investigación es de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico – documental y de caso.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1.Técnicas.

La técnica que se aplicó para el recojo de información necesaria para el logro del objetivo específico N° 1 fue la revisión bibliográfica documental, y para el objetivo específico N° 2, la entrevista.

3.4.2. Instrumentos.

Los instrumentos que se aplicaron para el recojo de información necesaria para el logro del objetivo específico N° 1 fueron las fichas bibliográficas, y para el objetivo específico N° 2, un cuestionario de preguntas cerradas.

3.5. Plan de análisis.

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

Para lograr el objetivo específico N° 1, se utilizó la revisión bibliográfica – documental de los antecedentes pertinentes. Para lograr el objetivo específico N° 2 se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas al gerente de la Tienda La Solución S.C.R.L. Finalmente para lograr el objetivo N° 3, se realizó un análisis comparativo entre los resultados del objetivo específico N° 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, ciñéndonos a la estructura aprobada por la universidad y considerando el código de ética.

La presente investigación se basará en el código de ética del contador y los principios éticos de integridad, 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.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

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

Cuadro N° 01

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

Autor	Resultado
Benavides (2017)	Los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C. se encontró un precario uso de control interno.

Rojas (2018)	<p>Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), en su gran mayoría los autores afirman que el control interno mejora la gestión de las empresas comerciales; siendo una herramienta importante, ya que permite promover la eficiencia y eficacia en todos los puntos críticos de la organización, minimizando los riesgos y maximizando las oportunidades para el logro de los objetivos institucionales, lamentablemente no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa IQUITOS AMAZON MISSION, de Iquitos, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en los componentes del ambiente de control y supervisión.</p>
Silva (2017)	<p>La mayoría de los autores fijan que el control interno, de manera positiva, si influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú 2016, señalando así ser un agente por el cual se podrá acondicionar direcciones que permitan un mejor desarrollo dentro de sus respectivas actividades, se demuestra que el control interno, de manera positiva, si influye en la gestión de inventarios de la empresa Camar Perú S.A.C. de Tarapoto, debido que al examinar los conjuntos del control interno dentro de los inventarios se puede prevenir riesgos.</p>
Cabello (2017)	<p>Los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las</p>

diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En comercial J. Blanco S.A.C. se encontró que el control interno de esta empresa es relativamente bueno pero con algunas deficiencias, en lo que respecta a los planes de capacitación a su personal.

Los autores revisados con anterioridad, coinciden al establecer que el control interno contribuyó al logro de los objetivos, eficiencia y eficacia, cumplimiento de leyes y reglamentos en las empresas comerciales del Perú, la empresa “Santa María S.A.C.” no cuenta con la implementación de un manual de organización y funciones no facilitando el cumplimiento de objetivos, además, no identifica sus posibles riesgos, tampoco cumple con las políticas y procedimientos para asegurar una efectiva administración, identifica y comunica la información pertinente a sus trabajadores para que puedan cumplir con sus responsabilidades según el manual de organización y funciones, el componente de supervisión y control no está siendo cumplido por lo cual no pueden evaluar su sistema de control interno.

Zegarra
(2017)

Más del 50% de las MYPES del sector comercio no cuentan con gestión de inventarios debido a que el personal desconoce la cantidad exacta de mercancía existente en la empresa, además se determinó que la empresa La Economía S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, cuenta con plan estratégico y operativo, así como un manual de funciones en cada uno de los cargos existentes, pero no cuenta con personal competente con los objetivos

Mostacero
(2017)

de la organización, no se han establecido herramientas y políticas para la administración de riesgos, no realiza inventarios físicos, se desarrollan actividades de control sobre la tecnología, cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información al personal, además se comunican a los responsables los problemas detectados, no efectúa autoevaluaciones y por lo tanto no proponen planes de mejora.

Los autores revisados establecen que el sistema de control interno como soporte no influye positivamente en la gestión de inventarios, dando la oportunidad de buena toma de decisiones, además se determinó que la empresa “Centro Comercial Obregón S.A.C.” brinda la debida importancia al ambiente de control, lo cual otorga ordenamiento al sistema de control interno, está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos y cómo gestionarlos, no lleva a cabo en totalidad las acciones necesarias para evaluar, identificar y valorar los riesgos a las metas de la empresa, tiene una comunicación muy fluida permitiendo interrelacionar los procesos y áreas existentes, además no realiza supervisión y monitoreo del cumplimiento bajo las recomendaciones.

Zarzosa (2018)

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L. - Chimbote, 2017.

Cuadro N° 02

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LA EMPRESA TIENDA LA SOLUCION S.C.R.L. –
CHIMBOTE, 2017.**

Elemento de Control	Ítem	SI	NO
	La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente.	X	
	La empresa cuenta con un plan estratégico.		X
	La empresa cuenta con un plan operativo.	X	
Ambiente de Control	La empresa cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos y funciones de cada uno de los cargos existentes en la misma.	X	
	La empresa cuenta con profesionales y personal competente, de acuerdo con los objetivos de la misma.		X
Evaluación de Riesgos	El titular cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa.	X	
	La gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	X	
	Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén.	X	

	La empresa define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	X
	El titular considera que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia.	X
Actividades de Control	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.	X
	La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la misma.	X
	Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de actividades y tareas.	X
Información y Comunicación	La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	X
	Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo.	X
	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	X

Supervisión y monitoreo	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para sus correcciones.	X
	La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	X
	Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos.	X
	Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si las operaciones se efectúan de acuerdo a lo establecido.	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso. (Ver anexo 2).

4.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3: Hacer un análisis

comparativo y determinar 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 Tienda La Solución S.C.R.L. - Chimbote, 2017.

Cuadro N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO ENTRE 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 TIENDA LA SOLUCIÓN S.C.R.L. – CHIMBOTE, 2017.**

Elemento de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico N° 1	Resultado respecto al objetivo específico N° 2	Resultado de Comparación
Ambiente de Control	Se evidencia que se le está dando importancia al componente más esencial y al eje de todos los componentes. Benavides (2017). Se llegó a determinar que la empresa Economía S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, así mismo cuenta con un plan estratégico y un plan operativo.	Se determina la alta influencia del control interno sobre la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L. puesto que el ambiente de control es favorable, respecto a la organización en el manejo del control de todas sus áreas, aunque no cuenta con personal adecuado, además de que sólo trabajan teniendo en cuenta su plan	COINCIDEN

También cuentan operativo, debido a con un manual de que aún no han funciones que implementado un describa los plan estratégico. requisitos de cada uno de los cargos existentes.

Mostacero (2017).

Evaluación de Riesgos La empresa en Se ha determinado la cuestión no está influencia del control tomando las medidas interno sobre la necesarias para gestión de afrontar sus riesgos inventarios de la tanto en factores empresa Tienda La externos como Solución S.C.R.L., internos. Rojas debido a que se (2017). tienen identificados Se cree que la los posibles riesgos y evaluación de consecuencias de los riesgos permite mismos, así como las identificar a tiempo acciones a tomarse los errores comunes, en caso de sin embargo, la ocurrencia, de la gerencia no ha misma manera en

COINCIDEN

establecido y que para
difundido visualizarlos se
lineamientos y realizan inventarios
políticas para la físicos de
administración de existencias.
riesgos. Mostacero
(2017).

En la empresa del Se ha determinado la
caso, no se está influencia del control
cumpliendo en su interno sobre la
totalidad las políticas gestión de
y procedimientos inventarios de la
que ayuden a empresa Tienda La
garantizar que se Solución S.C.R.L.,
Actividades lleve a cabo la esto dado que se han
de Control efectiva implementado
administración, que controles que ayudan
contribuya a que las en el cuidado de los
acciones necesarias inventarios, teniendo
sean tomadas para en cuenta la
direccionar el riesgo tecnología a
y ejecución de los disposición y
objetivos de la verificando que el

COINCIDEN

	<p>entidad. Zegarra resultado de dichos (2017). controles sea beneficioso para reducir costos y maximizar la rotación de inventarios, además de evitar pérdidas, robos y deterioros.</p>	
<p>Información y Comunicación n</p>	<p>Se determinó que la empresa Economía S.R.L., obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. Mostacero (2017). Se está llevando a cabo una comunicación muy fluida que permite interrelacionar entre</p>	<p>Se ha determinado la influencia del control interno sobre la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L., ya que los sistemas de información son eficientes y tienen mejoras continuas, lo cual permite que la información llegue a la gerencia, para su análisis y toma de</p> <p style="text-align: center;">COINCIDEN</p>

	<p>los diferentes procesos y áreas de la empresa. Zarzosa (2017).</p>	<p>decisiones en base a la misma, así como también brinda información adecuada y de fácil acceso al personal.</p>	
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>La empresa realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación, si evalúan periódicamente al personal para establecer el código de conducta de la entidad, así como revisan continuamente resultados de los planes de mejora con</p>	<p>Se ha determinado la influencia del control interno sobre la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L., debido a que todos los problemas son comunicados y mejorados, además de que continuamente tienen evaluaciones e implementan las recomendaciones recibidas, de esta manera el manejo de</p>	<p>COINCIDEN</p>

el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos. sus inventarios logra ser más efectivo. Benavides (2017).

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

4.2. Análisis de Resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1.

Benavides (2017) y Cabello (2017), consideran, que el control interno es una beneficiosa y práctica herramienta de gestión, debido a que permite una mejora en la administración de los recursos y de los inventarios, coincidiendo con Rojas (2018), quien además sostiene que el control interno promueve la eficiencia y eficacia de los puntos críticos de la organización y con Silva (2017), que añade a todo esto que el control interno previene riesgos respecto a las existencias, por otra parte Zegarra (2017), coincide con los anteriores pero la empresa objeto de su estudio no cuenta con un manual de organización y funciones, además de no supervisar el control interno aplicado en la misma.

Mostacero (2017), indica que el control interno influye en la gestión de inventarios pero que no está siendo aplicado efectivamente por el 50% de las MYPES del sector comercio, ya que dichas empresas no cuentan con información exacta acerca de la mercancía existente en la misma.

Zarzosa (2018), sostiene que el sistema de control interno no influye positivamente en la gestión de inventarios, contradiciendo a los autores revisados anteriormente.

4.2.2. Respetto al objetivo específico N° 2.

Respetto al ambiente de control, se ha determinado que la dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, charlas y otros medios, reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales, a través del manual de organización y funciones y el plan operativo, pero no ha establecido un plan estratégico que permita visualizar los objetivos de la empresa a mediano plazo. Además el personal que ocupa cada cargo de trabajo no cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo lo cual no permite que se desarrollen plenamente en sus labores de acorde con los objetivos de la entidad.

Respetto a la evaluación de riesgos, se determina que se conoce la importancia de la evaluación de riesgos para el continuo funcionamiento de la empresa, permitiendo detectar errores comunes y subsanarlos, además se han establecido lineamientos para administrar la identificación y erradicación de esos riesgos, los inventarios se efectúan a diario para conocer de manera oportuna con que cantidad de stock se cuenta para atender diversos pedidos, responder oportunamente a la demanda y realizar requerimientos de mercadería para seguir ofertándolas a sus clientes.

Respecto a las actividades de control, son dictadas por la gerencia teniendo en cuenta los objetivos de la empresa y la tecnología a disposición, además el personal de áreas vulnerables a riesgo es rotado periódicamente, a excepción de los puestos de confianza que son encargados a una persona de manera permanente, de la misma manera todo el personal es verificado sobre la ejecución de actividades y tareas asignadas.

Respecto a la información y comunicación, se determina que la información llega a la gerencia para apoyar en el funcionamiento del control interno, permitiendo que la misma conozca la situación de las actividades de control y el estado de los inventarios, así mismo existen facilidades para la comunicación de acciones inapropiadas de parte del personal hacia la gerencia.

Respecto a la supervisión y monitoreo, se sabe que los resultados de las supervisiones son comunicados en el tiempo y a los responsables para que se tomen las acciones que permitan corregir las ineficiencias y felicitar las acciones correctas, y que se realizan autoevaluaciones y auditorias, las cuales permiten que se propongan y auto propongan planes de mejora, los cuales son implementados por la gerencia de manera en que siempre se esté trabajando a favor de los objetivos establecidos por la empresa, así mismo se tienen en cuenta las recomendaciones obtenidas.

Es decir, la Tienda la Solución posee implementado un sistema de control a través del correcto funcionamiento de algunos

componentes de control interno, lo cual tiene directa relación con la gestión de sus inventarios, determinando que si bien la gestión económica y de inventarios de la Tienda la Solución es buena y aceptable, permitiendo que se cumpla con la demanda de los clientes, y que las pérdidas por pérdidas sea mínima, existen aún mejoras que le permitirán crecer más, todo esto a consecuencia del mejoramiento en la aplicación del control interno.

4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3.

Se coincide en el análisis de los cinco elementos del control respecto a los autores citados, el ambiente de control influye en la de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L. al ser favorable respecto a los trabajadores lo cual es tomado en cuenta en la toma de decisiones; la evaluación de riesgos permite conocer los posibles riesgos, sus consecuencias y así tomar las decisiones necesarias para que ellos no afecten en la disposición de los inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L.; las actividades de control logran implementar controles a costos razonables, que permiten mejorar las utilidades; los sistemas de información y comunicación son eficientes y permite que la dirección use dicha información en la toma de decisiones; por último la supervisión y mejora permite que los problemas identificados e informados, obtengan solución, evitando que estos afecten el correcto desarrollo de sus actividades en camino hacia sus objetivos.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico N° 1.

El control interno influye notablemente de manera positiva en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas comerciales del Perú; observándose que en todos los casos analizados la implementación de un sistema de control en base a los cinco elementos del control interno genera la reducción de los gastos respecto a los inventarios, mejorando su rentabilidad, atendiendo más pedidos y con productos conservados de la mejor manera.

5.2. Respecto al objetivo específico N° 2.

El control interno influye notablemente de manera positiva en la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución – S.C.R.L. – Chimbote 2017; se conoce que la mayor parte de los componentes del control interno se ejecutan eficientemente en la empresa estudiada, y ellos son la base para la toma de decisiones respecto a los inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L., sin embargo las deficiencias aún existentes en el sistema de control, no permiten aún que las pérdidas por descuido sean erradicadas.

5.3. Respecto al objetivo específico N° 3.

Luego de la observación de los resultados y análisis de resultados se conoce que los resultados obtenidos por los autores citados como antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación coinciden con los resultados de la empresa del caso, sin embargo en la empresa del caso no se aplica el control interno a cabalidad ni de la manera adecuada, teniendo en cuenta que al ser errores mínimos lo cual no afecta

notablemente la gestión de sus inventarios, sin embargo es un riesgo que se corre constantemente.

5.4. Conclusión general.

Se ha demostrado la notable influencia de manera positiva del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, tanto con en la empresa Tienda La Solución S.C.R.L., observando que los resultados de los autores consultados como del cuestionario aplicado al gerente de la entidad en estudio afirman que el hecho de contar con un sistema de control interno implementado favorece la efectividad en la gestión de los inventarios, asegurando la marcha de la empresa hacía el logro de sus objetivos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Abad, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Casa del agricultor y del ganadero E.I.R.L.” – Tingo María, 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046736>

Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas, Venezuela: Episteme. Recuperado de: <http://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Armendáriz, D. (2016). *El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/23005/1/T3640i.pdf>

- Benavides, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa comercial Inafe S.A.C. de Pucallpa, 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote, Juanjui, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1883/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_BENAVIDES_MONTENEGRO_JHERLY_BILLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bertani, E., Polesello, M., Sanchez, M. & Anibal, J. (2014). *COSO I y COSO II una propuesta integrada* (Trabajo de investigación de pregrado). Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza, Argentina. Recuperado de http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Cabello, E. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso comercial J. Blanco S.A.C. de Casma, 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote, Casma, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044239>
- Campos, F. & Gupioc, J. (2014). *Influencia de la Aplicación de la Guía de Control Interno en el Área de Logística del Instituto*

Regional de Oftalmología (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/343/1/CA_MPOS_FERNANDO_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf

Carbajal, M. & Rosario, M. (2014). *Control Interno del Efectivo y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/331/1/CA_RBAJAL_MARITA_CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA.pdf

Castillo, C. (Primera Quincena de marzo del 2012). *Control de inventarios*. Actualidad Empresarial, (250), p.II-1. Recuperado de www.aempresarial.com/web/revitem/2_13503_90219.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima: Leiva, D. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>

Decreto Supremo N° 179-2004-EF. (2004). Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>

- Del Toro, J., Fonteboa, A., Santos, C. & Trabas, E. (2005). *II Programa de Preparación Económica para Cuadros*. Material de Consulta. Recuperado de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf
- Estela, N. & Balbin, J. (2010). *Módulo de capacitación en la constitución y gestión de mypes para personas con discapacidad*. Recuperado de http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/dnrt/MODULO_CAPACITACION_MYPES_PCD.pdf
- Franco, K., Roman, D. & Trisollini, E. (2017). *El sistema de control interno basado en el modelo COSO y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos de Lima Metropolitana* (Trabajo de suficiencia profesional). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú. Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Hurtado, E. (2013). *El Control Interno de las existencias y su incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la empresa*

Curtiduría Orión S.A.C., en la ciudad de Trujillo, año 2012.
(Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo,
Trujillo, Perú. Recuperado de
http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2017). *Perù: Estructura Empresarial 2016.* Recuperado de
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf

Latorre, A., Rincón, D. & Arnal, J. (2003). *Bases metodológicas de la investigación educativa.* Barcelona: Ediciones Experiencia.

Ley N° 27785. (2002). Recuperado de
<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

Ley N° 30056. (2013). Recuperado de
http://www.proinversion.gob.pe/RepositorioAPS/0/0/arc/MOXI_LEY_30056/ley30056.pdf

Mamani, J. (Primera Quincena de enero del 2014). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Valuación de las existencias.* Actualidad Empresarial, (294), p.IV-9-IV-11. Recuperado de
http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15957_76714.pdf

Meléndez, J. (2015). *Compilado de Control Interno*. Recuperado de <https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Ministerio de la Producción. (2017). *Las MIPYME en cifras 2016*. Recuperado de <http://ogeiee.produce.gob.pe/images/oe/Mipyme-en-cifras-2016.pdf>

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 Economía S.R.L. – Chimbote, 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046728>

Murillo, B. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial Mera, en la provincia de Santo Domingo de los Tsa'chilas* (Tesis de pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo, Ecuador. Recuperado de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2610>

Norma Internacional de Contabilidad N° 2. (2005). *Inventarios*. Recuperado de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4, (8), p.115-136. Recuperado de <http://servicio.bc.uc.edu.ve/faces/revista/lainet/lainetv4n8/art6.pdf>
- Rojas, M. (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 "Iquitos Amazon Mission", de Iquitos, 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046716>
- Salazar, B. *Gestión de inventarios*. Recuperado de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/gesti%C3%B3n-de-almacenes/>
- Sánchez, B. (2006). *Las MYPES en Perú. Su Importancia y Propuesta Tributaria*. Revista Quipukamayoc, 13, (25), p.127-131. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2006/primer/a13.pdf>
- Silva, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso*

empresa “Camar Perú S.A.C.” – Tarapoto, 2016 (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1884>

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia: Esumer. Recuperado de

Zarzosa, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Centro Comercial Obregon S.A.C.” – Chimbote, 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046725>

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 María S.A.C. – Casma, 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles – Chimbote, Casma, Perú. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046778>

6.2. Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Justificación
El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Tienda La Solución S.C.R.L. –	¿Cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Tienda La Solución S.C.R.L. –	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 empresa Tienda La Solución S.C.R.L. –	Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L. – La Solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017.	La importancia del presente proyecto radica en el conocimiento de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú, al resolver dicha incógnita será posible conocer los errores de los mecanismos de control interno existentes, así como sus consecuencias en el ente, de esta manera será posible corregirlos y continuar

<p>La Solución S.C.R.L. – Chimbot e, 2017</p>	<p>Chimbote, 2017?</p>		<p>Hacer un análisis comparativo y determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa Tienda La Solución S.C.R.L. – Chimbote, 2017.</p>	<p>obteniendo resultados favorables tanto para la empresa, como para el Perú, la sociedad en general y demás interesados. Por último, esta investigación se convierte en una referencia y antecedente para empresarios de MYPE, que se encuentren pasando por una situación similar a la investigada.</p>
---	------------------------	--	---	---

Anexo 2: Modelo de fichas bibliográficas

Ficha Bibliográfica N° 1

Autor: Silva

Año: 2017

Título de la investigación: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso empresa “Camar Perú S.A.C.” – Tarapoto, 2016.

Lugar de desarrollo de la investigación: Tarapoto – Perú.

Objetivos de la investigación: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016.

Resultados más relevantes: La mayoría de los autores fijan que el control interno, de manera positiva, si influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú 2016, señalando así ser un agente por el cual se podrá acondicionar direcciones que permitan un mejor desarrollo dentro de sus respectivas actividades, se demuestra que el control interno, de manera positiva, si influye en la gestión de inventarios de la empresa “Camar Perú S.A.C.” de Taraporo, debido que al examinar los conjuntos del control interno dentro de los inventarios se puede prevenir riesgos.

Ficha Bibliográfica N° 2

Autor: Mostacero

Año: 2017

Título de la investigación: 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 Economía S.R.L. - Chimbote, 2016.

Lugar de desarrollo de la investigación: Chimbote – Perú.

Objetivos de la investigación: 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 Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.

Resultados más relevantes: Más del 50% de las MYPES del sector comercio no cuentan con gestión de inventarios debido a que el personal desconoce la cantidad exacta de mercancía existente en la empresa, además de determinó que la empresa La Economía S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, cuenta con plan estratégico y operativo, así como un manual de funciones en cada uno de los cargos existentes, pero no cuenta con personal competente con los objetivos de la organización, no se han establecido herramientas y políticas para la administración de riesgos, no realiza inventarios físicos, se desarrollan actividades de control sobre la tecnología, cuenta con políticas que garantizan el adecuado suministro de información al personal, además se comunican a los responsables los problemas detectados, no efectúa autoevaluaciones y por lo tanto no proponen planes de mejora.

Anexo 3: Cuestionario de Control Interno



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE METODOLOGÍA DE LA
INVESTIGACIÓN – DEMI**

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de la
MYPE ámbito de estudio.**

Reciba Ud. un cordial saludo, el presente cuestionario tiene el propósito de recabar información de la empresa Tienda La Solución S.C.R.L., para el desarrollo del trabajo de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TIENDA LA SOLUCIÓN S.C.R.L, CHIMBOTE – 2017”. La información que usted proporciona será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su valiosa colaboración.

Encuestador(a):

ALEXANDRA GAVELA FERNANDEZ MALDONADO

Fecha: 19/10/18

1. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1.1. Edad: 48

1.2. Sexo:

Masculino (X)

Femenino ()

1.3. Grado de instrucción:

Primaria completa ()

Primaria incompleta ()

Secundaria completa ()

Secundaria incompleta ()

Superior univ. completa () Superior univ. incompleta (X)
Superior no univ. completa () Superior no univ. incompleta ()

1.4. Estado civil:

Soltero () Casado (X)
Conviviente () Separado ()
Otros ()

1.5. Profesión u ocupación:

BACHILLER EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS.

Ambiente de Control

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?

si (X) no ()

2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?

si () no (X)

3. ¿La empresa cuenta con un plan operativo?

si (X) no ()

4. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos y funciones de cada uno de los cargos existentes en la misma?

si (X) no ()

5. ¿La empresa cuenta con profesionales y personal competente, de acuerdo con los objetivos de la misma?

si () no (X)

Evaluación de Riesgos

6. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?

si (X) no ()

7. ¿La gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?

si (X) no ()

8. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?

si (X) no ()

9. ¿La empresa define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relaciones?

si (X) no ()

Actividades de Control

10. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?

si (X) no ()

11. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

si (X) no ()

12. ¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la misma?

si (X) no ()

13. ¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de actividades y tareas?

si (X) no ()

Información y Comunicación

14. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?

si (X) no ()

15. ¿Están establecidos canales de comunicación que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?

si (X) no ()

16. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

si (X) no ()

Supervisión y monitoreo

17. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su correcciones?

si (X) no ()

18. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

si (X) no ()

19. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos?

si (X) no ()

20. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si las operaciones se efectúan de acuerdo a lo establecido?

si (X) no ()

Brunel

BRUNEL AMARANTO CRUZADO

329 21906

