



---

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 PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA “LA ECONOMÍA S.R.L.” - CHIMBOTE, 2015.

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

**AUTORA:**

BACH. MARY ISABEL VASQUEZ RAMIREZ

**ASESORA:**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2019**



---

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 PERÚ: CASO DE LA  
EMPRESA “LA ECONOMÍA S.R.L.” - CHIMBOTE, 2015.

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

**AUTORA:**

BACH. MARY ISABEL VASQUEZ RAMIREZ.

**ASESORA:**

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2019**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
**PRESIDENTE**

---

MGTR. MARIO WILMAR SOTO MEDINA  
**MIEMBRO**

---

MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN  
**MIEMBRO**

---

MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO  
**ASESORA**

## AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios Padre, por ser la luz divina que ilumina todos mis días, por brindarme su amor y fortalecer mi corazón para poder seguir adelante ante tantas dificultades y circunstancias que se me presenta en la vida.

A mi familia, que siempre está a mi lado, apoyándome incondicionalmente en mis estudios, de no ser así no hubiese sido posible. Porque gracias a su apoyo, tengo la fortaleza necesaria para lograr todo propósito y seguir adelante.

Por último, agradezco a toda la plana de docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por sus enseñanzas y por su colaboración en mi formación profesional.

## DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida y la sabiduría,  
por ser él quien me ha impulsado siempre  
a seguir a adelante, afrontando los retos  
que se me han presentado, por ser mi  
fortaleza en los acontecimientos a nivel  
personal y familiar.

A mis padres, a quienes les debo todo,  
les agradezco infinitamente por su amor  
y su comprensión, pues ellos son quienes  
me han sabido formar con buenos  
sentimientos y valores, de tal forma que  
me han ayudado a salir adelante  
buscando siempre el mejor camino.

A los docentes de la Universidad  
Católica Los Ángeles de Chimbote, por  
haberme inculcado los conocimientos a  
lo largo de mi carrera profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos; fichas bibliográficas, cuestionario pertinente aplicado a la gerente general y cuadros 01 y 02, obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** De acuerdo a la revisión bibliográfica pertinente, el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, demostrando ser una pieza clave. **Respecto al objetivo específico 2:** Por medio de la encuesta aplicada al gerente general de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, el control interno influye de manera positiva en su gestión de inventarios. **Respecto al objetivo específico 3:** La comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 coinciden al determinar que el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote. **Conclusión General:** El control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, permitiéndoles tener un mejor control y registro de sus actividades.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión de Inventarios y Micro y Pequeñas Empresas.

## ABSTRACT

The present research work had as a general objective, describe the influence of internal control in the inventory management of micro and small companies in Peru and the company "La Economía S.R.L." of Chimbote, 2015. The methodology used was bibliographic, documentary and case. For the collection of information, the following instruments were used; bibliographic records, pertinent questionnaire applied to the general manager and tables 01 and 02, obtaining the following results:

**Regarding specific objective 1:** According to the pertinent literature review, internal control has a positive influence on the inventory management of Micro and Small Enterprises of Peru, proving to be the key element. **Regarding specific objective 2:** Through the survey applied to the general manager of the company "La Economía S.R.L." of Chimbote, internal control has a positive influence on its inventory management. **Regarding specific objective 3:** The comparison of the results of specific objectives 1 and 2 coincide, determining that the internal control has a positive influence on the inventory management of Micro and Small Enterprises of Peru and the company "La Economía" SRL "of Chimbote. **General Conclusion:** Internal control has a positive influence on the inventory management of the Micro and Small Companies of Peru and the company "La Economía S.R.L." of Chimbote, allowing them to have better control and record their activities.

**Keywords:** Internal Control, Inventory Management and Micro and Small Businesses.

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>CARÁTULA</b> .....	i
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	ii
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO (Índice)</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	12
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	18
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	18
<b>2.1.1. Internacionales</b> .....	18
<b>2.1.2. Nacionales</b> .....	19
<b>2.1.3. Regionales</b> .....	22
<b>2.1.4. Locales</b> .....	23
<b>2.2. Bases Teóricas</b> .....	25
<b>2.2.1. Teoría del Control Interno</b> .....	25
<b>2.2.1.1. Beneficios del Control Interno</b> .....	26
<b>2.2.1.2. Fases del Control Interno</b> .....	27
<b>2.2.1.3. Principios del Control Interno</b> .....	28
<b>2.2.1.4. Componentes del Control Interno</b> .....	29
<b>2.2.1.5. Objetivos del Control Interno</b> .....	30
<b>2.2.1.6. Importancia del Control Interno</b> .....	30
<b>2.2.2. Teoría de Inventario</b> .....	31
<b>2.2.2.1. Clasificación de Inventarios</b> .....	32
<b>2.2.2.2. Principales Métodos de Valuación de Inventarios</b> .....	32
<b>2.2.3. Teoría de la Gestión de Inventario</b> .....	34
<b>2.2.3.1. Objetivos de la Gestión de Inventarios</b> .....	34
<b>2.2.3.2. Importancia de la Gestión de Inventarios</b> .....	35



2.2.4.	Teoría de las Empresas .....	35
2.2.4.1.	Empresas según el tamaño .....	36
2.2.4.2.	Empresas según la propiedad del capital .....	37
2.2.4.3.	Empresas según el ámbito de actividad .....	37
2.2.4.4.	Empresas según la forma jurídica .....	38
2.2.5.	Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas .....	39
2.2.5.1.	Origen y Evolución de las MYPE en el Perú.....	39
2.2.5.2.	Características de las MYPE.....	40
2.2.5.3.	Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas.....	41
2.3.	Marco Conceptual.....	41
2.3.1.	Definición del Control Interno.....	41
2.3.2.	Definición de la Gestión de Inventarios .....	42
2.3.3.	Definición de las Micro y Pequeñas Empresas.....	43
2.3.4.	Información General de la Empresa del Caso .....	43
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>44</b>
3.1.	Diseño de la Investigación.....	44
3.2.	Población y Muestra .....	44
3.3.	Definición y operacionalización de variables.....	44
3.4.	Técnicas e instrumentos.....	44
3.4.1.	Técnicas.....	44
3.4.2.	Instrumentos .....	45
3.5.	Plan de Análisis .....	45
3.6.	Matriz de Consistencia .....	46
3.7.	Principios Éticos .....	46
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>47</b>
4.1.	Resultados .....	47
4.1.1.	Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	47
4.1.2.	Respecto al Objetivo Especifico 02 .....	49
4.1.3.	Respecto al Objetivo Especifico 03 .....	51
4.2.	Análisis de Resultados .....	55
4.2.1.	Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	55
4.2.2.	Respecto al Objetivo Especifico 02 .....	56

4.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 03 .....	59
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>61</b>
5.1. Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	61
5.2. Respecto al Objetivo Especifico 02 .....	61
5.3. Respecto al Objetivo Especifico 03 .....	62
5.4. Conclusión General .....	63
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>64</b>
6.1. Referencias Bibliográficas .....	64
6.2. Anexos.....	69
6.2.1. Anexo 01: Matriz de Consistencia.....	69
6.2.2. Anexo 02: Fichas Bibliográficas.....	70
6.2.3. Anexo 03: Encuesta (Cuestionario) .....	72

**ÍNDICE DE CUADROS**

	<b>Pág.</b>
CUADRO 01.....	47
CUADRO 02.....	49
CUADRO 03.....	51

## I. INTRODUCCIÓN

En todo el mundo existen empresas de distintos tamaños, tales como: micro, pequeñas, medianas y grandes empresas. Así mismo, si observamos los distintos sectores económicos-productivos de los diferentes países, también se da la misma dinámica; es decir, también en los distintos sectores económicos existen micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, primando siempre las micro y las pequeñas empresas.

Al menos el 60 % de micro y pequeñas empresas en América Latina tienen a sus trabajadores en condición de informalidad a pesar de ser las principales generadoras de empleo, de acuerdo con un informe de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) difundido en Lima. Así mismo, la serie de Notas sobre formalización de las Micro y Pequeñas Empresas fue diseñada por la OIT para dar a conocer experiencias positivas que se han desarrollado en Brasil, Chile, Colombia y Costa Rica, con análisis sobre la situación de las Micro y pequeñas empresas y descripción de las medidas más importantes para impulsar su formalización (**RPP Noticias, 2014**).

Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, conforman una porción muy importante de la actividad económica, significando más del 90% de las empresas y generan más de la mitad del empleo que ofrece la actividad economía empresarial, asimismo constituyen un factor de gran dinamismo, brindando un componente de competencia, de ideas, productos y trabajos nuevos (**Valdés & Sánchez, 2012**).

En tanto, en el Perú las estadísticas de la Dirección Nacional del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), muestran que la participación de las Micro y Pequeñas Empresas en el Producto Bruto Interno (PBI) ha sido del 24%, el

cual indica que de cada 100 puestos de trabajo 85 se generan gracias a la actividad de las micro y pequeñas empresas. No obstante muchas de estas empresas están sometidas bajo un sistema de Control Interno en cuanto a su gestión de inventarios, el cual es significativo porque busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad **(Tovar, 2014)**.

En América Latina y en particular en el Perú en esta última década, nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando a medida que el tamaño de las empresas aumenta sus propietarios ausentes acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados **(Hurtado, 2013)**.

En la actualidad, muchas Micro y Pequeñas Empresas tienen a gente no capacitada dirigiendo sus instalaciones. Asimismo, en muchas de ellas los titulares de las Micro y Pequeñas Empresas tienen a sus familiares trabajando con ellos, por la cual asumen que no es necesario un control interno para las mercaderías, ya que por tratarse de sus parientes no habrá hurtos ni una mala gestión por parte de ellos. Pues esto, es un serio problema que afrontan los inventarios de muchas Micro y Pequeñas Empresas, ya que no cuentan con un sólido control interno, el cual se traduce en faltantes y sobrantes de mercadería, caducidad de los productos y deterioro de las mercaderías **(Rosas & Santos, 2015)**.

A partir de esta observación se puede establecer que en la actualidad las empresas en general no implementan un sistema de control interno de sus inventarios, lo que se refleja en el futuro como una pérdida económica-financiera. Por ello, la mayoría de las empresas a fin de reducir costos de personal, disponen en muchos casos que un

solo trabajador lleve el control logístico y contable eliminándose así el fundamento de un adecuado sistema de control interno que se refleja en el principio de dualidad del control; es decir, muchas de nuestras Micro y Pequeñas Empresas tienen un alto componente informal. Por lo tanto, lo que se tiene que hacer es ayudarlas a formalizarse para que contribuyan no solo con empleo, sino también con impuestos, seguro social y todo lo que implica la formalización (**Chau, 2018**).

Pues la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios, ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta. De tal modo que, se debe vigilar los niveles de dichos inventarios estén en los niveles óptimos; si los niveles están demasiados altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionaría al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes (**Hernández, 2008**).

Por lo consiguiente, el control interno no depende de un área específica sino de cada una de las personas que integran las organizaciones, por lo que debe tomar conciencia de sus actos y buscar siempre la seguridad razonable de cada uno de los procesos que se implementan en las organizaciones (**Hurtado, 2013**).

En cuanto a la revisión de la literatura pertinente, se ha logrado determinar que la mayoría de las investigaciones que forman parte de los antecedentes, han sido elaboradas bajo el enfoque de la definición del Control Interno, relacionándola con la influencia que ejerce sobre la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas

Empresas, en adelante MYPE. En esta perspectiva, revisando la literatura pertinente se tiene que: **A nivel Internacional**, se han desarrollado investigaciones relacionadas con las variables en estudio de esta investigación, tales como: Mejías (2013) en su trabajo de investigación titulado: Estrategias de Control Interno para el proceso de Almacén – Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.; Venezuela. En tanto, Monascal (2010) en su tesis de investigación denominado: Propuesta de Gestión de Control Interno caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.; Venezuela. **A nivel Nacional**, también se han desarrollado investigaciones relacionadas con las variables en estudio, tales como: Hemeryth & Sánchez (2013) en su tesis de investigación denominado: Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013; Trujillo. Por su parte, Misari (2012) en su trabajo de investigación titulado: El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita; Lima. En tanto, Tapia (2014) en su trabajo de investigación denominado: Análisis del Control Interno en el almacén de la empresa constructora Hesil E.I.R.L. De la provincia de Sullana, 2014; Piura. **A nivel Regional**, de igual forma se han desarrollado investigaciones relacionadas con las variables en estudio, tales como: Crisoles (2014) en su tesis de investigación denominado: El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz, 2012; Huaraz. En tanto, Henostroza (2013) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización de Gestión de Inventarios en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio - Rubro Venta al por menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets) en la Ciudad de Huaraz, 2013; Huaraz. **Y a nivel Local**, Obispo (2014) en su trabajo de investigación

titulado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Período 2013; Chimbote. Por su parte, Sánchez (2013) en su tesis de investigación denominada: La Optimización del Sistema de Control Interno de Inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013; Chimbote. En tanto, Zavaleta (2013) en su trabajo de investigación titulado: Influencia de la Implementación de un Sistema Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013; Chimbote.

Finalmente, a nivel del caso en estudio, no hay ningún trabajo de investigación. En tanto, se establece que existe un vacío del conocimiento. Por las razones expuestas en los párrafos anteriores, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015?**, para dar respuesta al problema, he planteado el siguiente objetivo general: **Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.**

De igual forma, para poder conseguir el objetivo general, he planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, 2015.
2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.



3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.

La presente investigación se justifica porque permitirá analizar la importancia en que repercute el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.

Asimismo, la investigación justifica la necesidad de contar con una información actual, veraz y oportuna, para que sirvan de ayuda a tomar mejores decisiones en el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno y en otras disposiciones que permitan mejorar y hacer más eficiente la organización de las empresas, con el fin de obtener mejores resultados.

De este modo, la investigación contribuye a reflejar la vital importancia de contar con la implementación del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las empresas, ya que permitirá un buen desarrollo de gestión en las mismas. Así como también permitirá reducir en gran medida los posibles riesgos que la entidad pueda tener.

Finalmente, el presente trabajo de investigación permitirá graduarme como contadora pública y a su vez en lo institucional permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de calidad, permitiendo a sus estudiantes graduarse conforme a lo que establece la Ley.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Antecedentes Internacionales:**

En el presente informe de investigación, se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación elaborado por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado aspectos relacionados a las variables y unidades de análisis de la presente investigación.

**Mejías (2013)** en su trabajo de investigación titulado: **Estrategias de Control Interno para el proceso de Almacén – Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.**; Venezuela, tuvo como objetivo general: Proponer estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A. La metodología utilizada fue la técnica de observación directa, estudio descriptivo, el instrumento que se utilizó en la investigación fue el cuestionario, obteniendo los siguientes resultados: El 29% de las personas encuestadas señalaron que existe una tarjeta kardex para cada tipo de mercancías, mientras que el 71% restante señaló lo contrario. La conclusión más relevante en esta investigación fue que el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en la empresa. Es por ello que la mercancía no está clasificada, ni ubicada en su lugar dentro del almacén, esto ha ocasionado tardanzas en la entrega de mercancías a los clientes de la empresa.

**Monascal (2010)** en su tesis de investigación denominado: **Propuesta de Gestión de Control Interno caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A.**; Venezuela, cuyo

objetivo general fue: Proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A., cuya metodología utilizada fue descriptiva, los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios y las fichas de encuestas, consiguiendo el siguiente resultado: El 60% dijeron no conocer cómo se aplica el Control Interno en la empresa Italviajes, C.A. La conclusión más relevante en esta investigación fue que con la propuesta realizada para mejorar los planes y programas de Control Interno, se va a alcanzar el objetivo de dar a conocer a toda la organización, los responsables de su ejecución y las actividades involucradas, y para cumplir con el objetivo de mejorar el método de Control Interno de la empresa Italviajes, C.A., se propone desarrollar los siguientes aspectos: sistema de gestión documental basado en Manuales de Normas y Procedimientos, para la ejecución de actividades, definir las funciones del Personal y Control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales:**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación elaborado por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash, que hayan utilizado aspectos relacionados a las variables y unidades de análisis de la presente investigación.

**Hemeryth & Sánchez (2013)** en su tesis de investigación denominado: **Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013;** Trujillo, tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes

mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013., cuya metodología utilizada fue experimental, y quien utilizando la técnica de la entrevista y cuestionario al personal de los almacenes, obtuvo el siguiente resultado: El 100% de las personas encuestadas manifestaron que conocen la estructura organizacional y donde están ubicados en dicha estructura del área de almacenes. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, y en la distribución física de los almacenes.

**Misari (2012)** en su trabajo de investigación titulado: **El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita;** Lima, cuyo objetivo general fue: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, la metodología utilizada fue descriptivo-explicativo, los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las entrevistas, encuestas y el análisis documental, quien obtuvo el siguiente resultado: El 65% de las personas encuestadas manifestaron que un eficiente proceso de control de inventarios a través de la distribución adecuada de tareas y responsabilidades beneficiará la gestión de la empresa. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Asimismo la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

**Tapia (2014)** en su trabajo de investigación denominado: **Análisis del Control Interno en el almacén de la empresa constructora Hesil E.I.R.L. De la provincia de Sullana, 2014;** Piura, tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del Control interno en el almacén de la empresa constructora HESIL E.I.R.L. de la provincia de Sullana, 2014., la metodología utilizada fue de tipo cuantitativa y descriptivo, quien obtuvo el siguiente resultado: la empresa constructora “HESIL EIRL” no cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado a custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios del almacén lo cual constituye un gran descuido. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la empresa objeto de estudio se logró identificar riesgos en el ingreso y salida de existencias, debido a que no cuenta con un control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalización, en casos de emergencia o siniestro y pues en el almacén de la empresa se encontró, desorganización, lo que genera desorden, congestionamiento y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado. Por lo tanto, la falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén.

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación elaborado por otros autores en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos cualquier ciudad de la Provincia Del Santa, que hayan utilizado aspectos relacionados con las variables y unidades de análisis de la presente investigación.

**Crisoles (2014)** en su tesis de investigación denominado: **El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la Ciudad de Huaraz, 2012;** Huaraz, tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz- 2012., la metodología utilizada fue una investigación de tipo cuantitativa, no experimental, y descriptiva simple en un primer momento, luego explicativa. El resultado más importante consistió en que la mayoría de los encuestados el 60% de las personas encuestadas manifestaron que el sistema de control interno constituye en un instrumento de evaluación importante en la empresa, la evaluación del sistema de control interno define las fortalezas y debilidades de la organización empresarial mediante una cuantificación de todos sus recursos. La conclusión más relevante en esta investigación fue que el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, utilizan el informe COSO que consta de cinco componentes integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión. Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.

**Henostroza (2013)** en su trabajo de investigación titulado: **Caracterización de Gestión de Inventarios en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio - Rubro Venta al por menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets) en la Ciudad de Huaraz, 2013;** Huaraz, cuyo objetivo general fue: Describir las principales característica de la Gestión de Inventarios, en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio Rubro venta por menor de alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets), de la Ciudad de Huaraz 2013., cuya metodología utilizada fue

cuantitativa, descriptivo y diseño no experimental (Transaccional o Transversal), obteniendo la siguiente conclusión: Más del 50% de las MYPE encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la microempresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, etc.

#### **2.1.4 Antecedentes Locales**

En el presente informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación elaborado por otros autores en cualquier ciudad o localidad de la Provincia Del Santa del Departamento de Ancash, que hayan utilizado aspectos relacionados con las variables y unidades de análisis de la presente investigación.

**Obispo (2014)** en su trabajo de investigación titulado: **Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Período 2013;** Chimbote, tuvo como objetivo general: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013, la metodología utilizada fue bibliográfica, descriptivo, quien obtuvo los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la

implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Puesto que, el entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades.

**Sánchez (2013)** en su tesis de investigación denominada: **La Optimización del Sistema de Control Interno de Inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013**; Chimbote, cuyo objetivo general fue: Describir y explicar el procedimiento para la optimización del sistema de control interno de inventarios en el Departamento de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013, cuya metodología utilizada fue de tipo cualitativo, descriptivo, quien obtuvo los siguientes resultados: Se debe aplicar una propuesta de mejora, para corregir el manejo de los inventarios y el desarrollo positivo de las actividades del personal que laboran en las empresas comerciales en el Perú, y así obtener un progreso y desarrollo económico como medio para lograr involucrarse en el mercado competitivo nacional. La conclusión más relevante en esta investigación fue que se ha planteado elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo las actividades y/o tareas deben ser supervisadas constantemente.

**Zavaleta (2013)** en su trabajo de investigación titulado: **Influencia de la Implementación de un Sistema Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013**; Chimbote, tuvo como objetivo general: Identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control



Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013., cuya metodología utilizada fue de tipo cualitativo, quien obtuvo los siguientes resultados: Las empresas comerciales en el Perú deben Implementar un sistema de control interno para el área de almacén ya que servirá para identificar y conocer cuáles son las anomalías que hay que superar; de esta manera tener una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una información administrativa, contable y financiera fiable. La conclusión más relevante en esta investigación fue que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

## **2.2 Bases Teóricas:**

### **2.2.1 Teoría del Control Interno:**

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (**La Contraloría General de la República, s/f**).

Por su parte, **Bacallao (2009)**, menciona que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además

de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

En tanto, **Ladino (2009)**, manifiesta que el control interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías; efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas, al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.

#### **2.2.1.1 Beneficios del Control Interno:**

Según **La Contraloría General de la República (s/f)**, manifiesta que las empresas deben contar con una seguridad razonable, es por ello que se debe contar con los beneficios del control interno, los mismos que son:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.

- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.

#### **2.2.1.2 Fases del Control Interno:**

Para **La Contraloría General de la República (s/f)**, afirma que existen tres fases del control interno, las cuáles son:

- **Planificación:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.
- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación:** Comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

### **2.2.1.3 Principios del Control Interno:**

Para **Meléndez (2016)**, señala que los principios del control interno están presentes en todos los procesos, a fin de cumplir con su propósito institucional. En tanto, dichos principios fundamentales son:

- Es necesario establecer responsabilidades.
- Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuada.
- Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos.
- En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.

#### 2.2.1.4 Componentes del Control Interno:

Según **Ladino (2009)**, establece que el marco conceptual COSO incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello señala cinco componentes, los cuales son:

- a) **Ambiente de control:** El ambiente o entorno de control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.
- b) **Evaluación de riesgos:** El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. 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.
- c) **Actividades de control:** Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha definido y asume la dirección.
- d) **Información y comunicación:** La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información.
- e) **Supervisión o monitoreo:** Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones

### **2.2.1.5 Objetivos del Control Interno:**

Según **Meléndez (2016)**, explica que toda empresa tiene una misión y visión, estas determinan objetivos y las estrategias necesarias para alcanzar sus metas propuestas. De tal manera que los objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, a fin de evitar los fraudes desfalcos e irregularidades que pueden perjudicar a la organización. Por tanto, los objetivos son los siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, sustracción, irregularidad o acto ilegal.
- Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas.

### **2.2.1.6 Importancia del Control Interno:**

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus

operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (**Chacón, 2002**).

Para **Servin (2016)**, menciona que, para entender la importancia del control interno en las empresas, se debe empezar por entender el propósito del control interno, el mismo que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude, así como también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. Pues todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, pérdida de activos, incumplimientos de normas que ya sean legales, fraudes asociados a información financiera que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros.

### **2.2.2 Teorías de Inventario:**

La palabra inventario ha alcanzado una notoriedad muy alta, si se mantienen inventarios demasiados altos, el costo podría llevar a una empresa a tener problemas de liquidez financiera, esto ocurre porque un inventario inmoviliza recursos que podrían ser mejor utilizados en funciones más productivas de la organización. Además el inventario parado tiende a tornarse obsoleto, a quedar fuera de uso y corre el riesgo de dañarse. Por ello, si se mantiene un nivel insuficiente de inventario podría no atenderse a los clientes de forma satisfactoria, el cual genera reducción de ganancias y pérdidas de mercado (**Rodríguez y Torres, 2014**).

En tanto **Torres (2017)**, considera que el inventario es una parte primordial de muchas empresas. Esencialmente, el inventario es el almacenamiento de los

productos que se venden a los consumidores con el fin de obtener una utilidad. Además, en algunos casos, el inventario también incluye lo que la empresa utiliza para mantener el negocio en marcha y funcionando.

#### **2.2.2.1 Clasificación de Inventarios:**

Para **Portal (2011)**, establece que los inventarios pueden ser físicos y contables:

- a) **Inventario Físico:** Consiste en la determinación de las cantidades estoqueadas, a través de la medición y conteo, en determinada época. Esta época en general es cada fin de año, aunque también se puede extender durante todo el año. El inventario físico es el elemento de control de utilidad básica para la gestión de producción y la gestión financiera. Esta utilidad básica es justamente la de informar, con la mayor precisión posible, la cantidad de material realmente estoqueado.
- b) **Inventario Contable:** Es aquel hecho por medio de cuentas en la ficha de stock, sumándose las entradas y restándose las salidas. El inventario contable puede ser periódico o permanente:
- **Inventario contable periódico.-** Consiste en registrar solamente las entradas. Periódicamente se determina el saldo a través de un inventario físico del stock y entonces por diferencia se conoce las salidas.
  - **Inventario contable permanente.-** Consiste en registrar todas las entradas o salidas del stock, a través de anotaciones en la ficha de stock, y en calcular el saldo existente en stock inmediatamente, después de cada entrada o salida.

#### **2.2.2.2 Principales Métodos de Valuación de Inventarios:**



Según **Salazar (2010)**, menciona que los métodos de valoración de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. Existen numerosas técnicas de valoración de inventarios, sin embargo las comúnmente utilizadas por las organizaciones en la actualidad (dada su utilidad) son:

- A. Identificación Específica:** Consiste en la identificación individual de cada uno de los artículos, el cual incrementa su grado de certeza en igual proporción al grado de complejidad de su aplicación.
  
- B. Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS:** Este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén. La ventaja de aplicar esta técnica consiste en que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los costos más antiguos son los que van conformando a su medida los primeros costos de ventas o de producción (costos de salidas).
  
- C. Últimos en Entrar Primeros en Salir – UEPS:** Este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén. La ventaja de aplicar esta técnica es que el inventario se valorará con el costo más antiguo, lo cual supone un costo de inventario inferior a su valor promedio, siendo de gran utilidad en épocas de inflación cuando los costos aumentan constantemente.

**D. Costo promedio constante o Promedio Ponderado:** Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén.

### **2.2.3 Teorías de la Gestión de Inventarios:**

El ¿Cuándo? y ¿Cuánto? son las preguntas en las que se basa la gestión de inventarios o gestión de stocks. En efecto si reaprovisionamos el inventario en periodos cortos de tiempo la cantidad pedida debe ser pequeña lo cual reduce el costo de almacenaje pero se incrementa el de realizar los pedidos; si se repone el inventario en periodos largos de tiempo la cantidad pedida debe ser grande lo cual reduce el costo de hacer el pedido pero incrementa el costo de almacenamiento. En la gestión de inventarios existen modelos de reaprovisionamiento de inventario que tratan de equilibrar los costes y reducirlos al máximo así con dichos modelos podemos saber: ¿Cuánto pedir? y ¿Cuándo pedir? (**López, 2014**).

Por su parte **Salazar (2010)**, afirma que la gestión de inventarios es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización; es decir, 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, los modelos de reinventario, entre otros., determinados por los métodos de control.

#### **2.2.3.1 Objetivos de la Gestión de Inventarios:**

Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

- Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias y
- Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo (**Salazar, 2010**).

#### **2.2.3.2 Importancia de la Gestión de Inventarios:**

Según **Hemeryth y Sánchez (2013)**, manifiestan que la vital importancia de la gestión de inventarios, se debe a que garantiza una mayor confiabilidad en el proceso diario de movimiento de los productos dentro de los almacenes. A su vez, permite verificar las diferencias entre los registros de existencias físicas (cantidad real en existencia), como también permite verificar las diferencias entre las existencias físicas contables, en valores monetarios.

#### **2.2.4 Teorías de las Empresas**

Según Ronald COASE formuló su teoría de la empresa explicando que las empresas existen porque usar el mercado es costoso, si los precios de los distintos factores de la producción son buenos; es decir, hay precios para todas las cantidades y formas en que dichos factores son necesarios, la producción se organizará a través de contratos celebrados en el mercado, no en el seno de una organización. En las sociedades primitivas y en las Economías de subsistencia, los mercados no proveen de los bienes y servicios, de manera que todas actividades productivas se realizaban en el seno de la familia. Pero, en las economías modernas, por ejemplo, no se contratarán trabajadores para que fabriquen clavos que hay que clavar en las cajas que fabrica una empresa si los clavos pueden adquirirse en el mercado en cualquier cantidad, tamaño, resistencia etc. Si no hay un mercado de clavos que produzca los precios correspondientes, la producción de los clavos la coordinará y dirigirá el empresario

en el seno de la empresa. El empresario ya no celebrará contratos de compra de clavos, sino contratos con los factores de la producción y coordinará todos estos para obtener el resultado los clavos, disponiendo del derecho a usar los factores de producción: a través del contrato de trabajo, y a través del arrendamiento de las máquinas (Alfaro, 2016).

Por su parte, **Thompson (2007)**, afirma que la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual involucra un conjunto de trabajo diario, labor común. Asimismo, la empresa es el esfuerzo personal o colectivo para lograr un fin determinado que permite conocer la importancia que tienen, además de las actividades que se realizan y los recursos que se utilizan.

#### **2.2.4.1 Empresas según el tamaño:**

Para **Thompson (2007)**, las empresas según su tamaño se clasifican en:

- **Grandes Empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza, cuentan con un sistema de administración muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- **Medianas Empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas Empresas:** Son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en

valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

- **Microempresas:** La empresa y la propiedad son de propiedad individual, la maquinaria, el equipo, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

#### **2.2.4.2 Empresas según la propiedad del capital:**

Para **Thompson (2007)**, las empresas según su capital se clasifican en:

- ✓ **Empresa Privada:** La propiedad del capital está en manos privadas.
- ✓ **Empresa Pública:** El capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- ✓ **Empresa Mixta:** La propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

#### **2.2.4.3 Empresas según el ámbito de actividad:**

Para **Thompson (2007)**, las empresas según su ámbito de actividad se clasifican en:

- **Empresas Internacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.
- **Empresas Nacionales:** Cuando sus actividades se realizan en todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas Regionales:** Cuando sus actividades se involucran a varias provincias o regiones de un país.
- **Empresas Provinciales:** Cuando sus actividades se operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

- **Empresas Locales:** Cuando sus actividades se operan en un pueblo o distrito.

#### 2.2.4.4 Empresas según la forma jurídica:

Para **Thompson (2007)**, las empresas según su forma jurídica se dividen en:

- **Unipersonal:** El propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- **Sociedad Colectiva:** En este tipo de empresas de propiedad, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio y existe participación en la dirección de la empresa.
- **Cooperativas:** No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades socioeconómicas de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores y en algunos casos proveedores y clientes de la empresa.
- **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios: los colectivos con característica de la responsabilidad ilimitada y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- **Sociedad de Responsabilidad Limitada:** El capital está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni denominarse acciones. Los socios no pueden exceder de veinte y no responden personalmente por las obligaciones sociales. Asimismo esta sociedad tiene un nombre abreviado "S.R.L."
- **Sociedad Anónima:** Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa.

### **2.2.5 Teorías de las Micro y Pequeñas Empresas:**

El nacimiento de este núcleo de empresas denominadas MYPE, se encuentra dos formas de surgimiento; primero, aquel que se origina como empresa propiamente dicha, es decir, en la que se puede distinguir correctamente una organización y una estructura, así como también donde existe una gestión empresarial y el trabajo remunerado; segundo, están aquellas que tuvieron un origen familiar caracterizadas por una gestión a lo que solo le preocupó su supervivencia sin prestar demasiada atención a temas, tales como el costo de oportunidad del capital, que permita el crecimiento, aunque con algunas limitaciones en materia de equipamiento, organización, capacitación, información (Valdi, 2015).

#### **2.2.5.1 Origen y Evolución de las MYPE en el Perú:**

Las MYPE se originan por la necesidad de crear mecanismos de integración productiva de naturaleza vertical entre microempresas de un mismo sector. Asimismo, las microempresas se crean por el vacío que genera la propia Imperfección del mercado y sobre todo por la incapacidad de las grandes empresas y las políticas económicas de los gobiernos para generar empleo y solucionar el problema de la pobreza. En el Perú, una de las causas que dio origen a estas empresas, fue el terrorismo, que tenía sus efectos en las comunidades campesinas, y estas nacen como informales, en los 90's. En la actual década al no querer ser absorbidas como mano de obra barata por las grandes empresas y no contar con empleo tanto la mano de obra y aun profesionales, buscan crear sus ingresos en forma competitiva sin esperar que el gobierno les provea de todo, encontrando que la forma más eficaz de absorber la mano de obra es a través de la pequeña empresa.

Con el pasar de los años, los gobiernos en toda América se han dado cuenta de la importancia que tienen las Micro y Pequeñas Empresas en la cadena del progreso social y económico de un país (**Valdi, 2015**).

#### **2.2.5.2 Características de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas:**

Según **Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial**, en el **Artículo 5**, se hace mención a las características de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, en el cual estas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función a sus niveles de ventas anuales, las cuales son:

- a. Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- b. Pequeña empresa:** ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- c. Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (02) años. Por tanto, las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (**Artículo 11 de la Ley N° 30056**).



### **2.2.5.3 Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas:**

Según **Vásquez (2013)**, afirma que en la actualidad las MYPE representan un sector de vital importancia dentro de la estructura productiva del Perú, de forma que las microempresas representan el 95,9% del total de establecimientos nacionales, porcentaje éste que se incrementa hasta el 97,9% si se añaden las pequeñas empresas. Asimismo, según datos del Ministerio de Trabajo, las MYPE brindan empleo a más de 80% de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45% del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú, y su importancia se basa en que:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

## **2.3 Marco Conceptual:**

### **2.3.1 Definición del Control Interno:**

El control interno es un conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr una efectiva planificación, ejecución y control. Por lo tanto, si se aplica el control se reflejara en el crecimiento de la misma (**Rodríguez y Torres, 2014**).

Para **Chacón (2002)**, indica que el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos controles internos, son efectuados por el consejo de la administración,

la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

Por lo tanto **Rojas (2007)**, manifiesta que el control interno es el conjunto de procedimientos adoptados por una empresa, con la finalidad de asegurar que los activos estén debidamente protegidos y tal manera que sus registros contables sean fidedignos y que la actividad que desarrolla la empresa sea manera eficaz de acuerdo a sus políticas trazadas por la dirección, en atención a las metas y los objetivos previstos.

### **2.3.2 Definición de la Gestión de Inventarios:**

El inventario es la comprobación de los productos existentes en el almacén, en cantidad y valor en determinado momento. Con él se consigue: Conocer la situación exacta de los productos (en cantidad y estado de conservación) y Controlar y definir la situación física y la contable (**Portal, 2011**).

Por su parte **Uniovi (s/f)**, señala que la gestión de los inventarios es una de las actividades básicas de la Dirección de Operaciones de cualquier organización. Para realizarla, existen 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 o el tiempo de suministro, entre otros. Uno de estos sistemas es la Gestión Clásica de Inventarios, la cual agrupa un conjunto de modelos que resultan más adecuados cuando la demanda de los ítems a gestionar es continua (esto es, constante a lo largo del tiempo) e independiente (es decir, sujeta a las condiciones del mercado y no relacionada con la demanda de otros artículos).

### **2.3.3 Definición de las Micro y Pequeñas Empresas:**

Las Micro y Pequeñas Empresas son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer (**Cárdenas, 2011**).

En tanto, el **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2014)**, define a la Micro y Pequeña Empresa como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.3.4 Información General de la Empresa del Caso:**

La empresa **“La Economía S.R.L.”** identificada con RUC. N° 20403199304, con domicilio fiscal en Av. Las Palmeras Nro. 4355, Urb. Carlos Cueto Fernandini Et. Cuatro, Departamento de Lima, Provincia de Lima, Distrito de Los Olivos. Cuenta con una sucursal ubicada en Jr. Ladislao Espinar Nro. 757 (Casco Urbano), Departamento de Ancash, Provincia del Santa, Distrito de Chimbote. Inició sus actividades el 12 de Noviembre del año 1999, debidamente representado por su gerente general el señor Elías Robles Cárdenas, identificado con DNI. N° 32762312. Por tanto, tiene como actividad económica la comercialización de productos plásticos, locería, cristalería, utensilios de cocina, juguetes, regalos, peluches y demás actividades afines.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

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

- **No experimental:** Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable; es decir, se observó el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo:** Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico:** porque se tomó de referencia a la literatura.
- **De caso:** porque fue hecho de una sola empresa.

#### **3.2 Población y muestra**

Por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso no se utilizó población, ni muestra.

#### **3.3 Definición y operacionalización de variables**

No se aplicó por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

### 3.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionarios de preguntas cerradas pertinentes y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

### 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 conseguir los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica pertinente y necesaria de los antecedentes nacionales, regionales y locales, los mismos que fueron plasmados en el **cuadro 01**. Luego, para hacer un análisis, estos resultados fueron relacionados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados se compararon y se explicaron con lo que establece en las bases teóricas pertinentes.
- ✓ Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario pertinente de preguntas cerradas, el mismo que se le aplicó a la gerente de la empresa “La Economía S.R.L.”, a través de la técnica de la entrevista a profundidad. Los resultados fueron detallados en el **cuadro 02**. Luego, se hizo el análisis correspondiente, los resultados obtenidos fueron comparados con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.
- ✓ Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del

objetivo específico 2. Luego, se explicó las coincidencias y no coincidencias el mismo que fue sistematizado en el **cuadro 03**. Finalmente, para hacer el análisis de resultados, se explicaron a la luz de las bases teóricas pertinentes la coincidencia o no coincidencia entre los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

### **3.6 Matriz de Consistencia**

Ver Anexo 01

### **3.7 Principios Éticos**

Dado de que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, No se aplicó.

## IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

#### 4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, 2015.

#### CUADRO 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Hemeryth & Sánchez (2013)	Determinan que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes es base para llevar de manera ordenada el desarrollo de las actividades y/o tareas, mejorando significativamente la gestión de los inventarios, debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, y en la distribución física de los almacenes.
Misari (2012)	Establece que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Asimismo la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.
Tapia (2014)	Afirma que la empresa objeto de estudio, no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, lo que genera desorden, congestionamiento y descontrol en dicha área. Por tanto, la falta de un sistema de kárdex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén.
Crisoles (2014)	Determina que el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utilizan el informe COSO, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión. Estos

	componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.
Henostroza (2013)	Establece que más del 50% de las MYPE encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la microempresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, etc.
Obispo (2014)	Afirma que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., todo este proceso es supervisado o monitoreado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Puesto que, el entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades, ayudando asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo.
Sánchez (2013)	Determina que se ha planteado elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación.
Zavaleta (2013)	Establece que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales.



**4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2:** Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.

Para el análisis se tomó como referencia los elementos del Informe COSO.

**CUADRO 02**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?	X	
¿La empresa cuenta con un plan estratégico?	X	
¿La empresa cuenta con un plan operativo?	X	
¿La empresa cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
¿La empresa cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de actividades con relación a los inventarios?		X
<b>Evaluación de Riesgo</b>		
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en la Gestión de Inventarios?	X	
¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la Gestión de Inventarios de la empresa?	X	
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?		X
<b>Actividad de Control</b>		
¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?	X	

¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la empresa?	X	
¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?	X	
<b>Información y Comunicación</b>		
¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno en la Gestión de Inventarios?	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 garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
<b>Supervisión o Monitoreo</b>		
¿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 corrección?	X	
¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer el Control Interno en la Gestión de Inventarios?	X	
¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente general de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote.

**4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 01</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 02</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de Control</b>	<p><b>Obispo (2014)</b>, afirma que el entorno o ambiente forma al personal en el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento con sus responsabilidades.</p> <p><b>Tapia (2014)</b>, establece que la falta de un sistema de kárdex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén.</p>	<p>Se ha determinado que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado pero no formalmente. Asimismo, cuenta con un manual de funciones específicas que describe los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma. Así como también, cuenta con un plan estratégico y un plan operativo. Sin embargo, la empresa no cuenta con un personal necesario para el adecuado desarrollo de actividades con relación a los inventarios.</p>	Si coinciden
<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p><b>Tapia (2014)</b>, determina que la empresa no</p>	De acuerdo a los resultados obtenidos en la	Si coinciden

	<p>cuenta con control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalización, en casos de emergencia o siniestro, en el almacén de la empresa se encontró, desorganización, lo que genera desorden y congestión y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado.</p> <p><b>Henostroza (2013)</b>, afirma que más del 50% de las MYPE encuestadas del sector comercio no cuentan con una gestión de inventarios, debido a que no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías.</p>	<p>encuesta se ha determinado que la empresa si cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en la gestión de inventarios. Así como también cree que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios. Sin embargo la gerencia no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos, asimismo en la empresa no se realizan inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que realmente se tiene.</p>	
<b>Actividad de Control</b>	<p><b>Obispo (2014)</b>, determina que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo.</p> <p><b>Misari (2012)</b>, establece que la actualización permanente del registro sistemático de</p>	<p>Se determina que la empresa si considera que las actividades de control son medidas que deben ser dictadas por la gerencia, con el fin de que se implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se debe efectuar las</p>	Si coinciden

	<p>inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución de los productos elaborados. Asimismo, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.</p>	<p>correcciones necesarias. Por tanto, en la empresa de estudio se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas; es decir, las actividades que se realizan en la empresa están debidamente controladas de acuerdo a las actividades programadas.</p>	
<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p><b>Zavaleta (2013)</b>, afirma que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio, se reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.</p>	<p>Se ha determinado que la empresa obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno en la gestión de inventarios. Asimismo, se garantiza el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa, con el fin de evitar una mala información y comunicación.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p>	<p><b>Sánchez (2013)</b>, establece que para corregir el manejo de los inventarios en las empresas</p>	<p>Se determina que en la empresa, los problemas detectados en el monitoreo se</p>	<p>Si coinciden</p>

---

comerciales en el Perú, se debe aplicar una propuesta de mejora, con la finalidad de poder obtener un progreso y desarrollo económico en el mercado competitivo nacional, siendo las actividades y/o tareas supervisadas constantemente.

**Obispo (2014)**, determina que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando eficiencia de las operaciones, rentabilidad y todo este proceso es supervisado o monitoreado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

registran y comunican a los responsables con la finalidad de que se tomen las acciones necesarias para sus correctivas. Así como también, se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer el Control Interno en la Gestión de Inventarios. De igual forma, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello. Sin embargo, la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora en beneficio de la empresa.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos 01 y 02.

## **4.2 Análisis de Resultados:**

**4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 01:** Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, 2015.

**Henostroza (2013) y Tapia (2014)** manifiestan que más del 50% de las Micro y Pequeñas Empresas encuestadas del sector comercio no cuentan con una gestión de inventarios, debido a que se lograron identificar riesgos en la verificación del ingreso y salida de mercaderías en el Kárdex, el cual hace que las microempresas sean ineficientes al momento de brindar el servicio. Por lo tanto, la falta de un sistema de Kárdex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un personal (almacenero) capacitado. En tanto, estos resultados tienen relación con los resultados encontrados por los autores internacionales, tales como: **Mejías (2013) y Monascal (2010)** quienes determinan que el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancías que se encuentran en los almacenes de las empresas, así como también existe un gran desconocimiento de su aplicación, las actividades que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución.

**Misari (2012), Crisoles (2014), Obispo (2014), Sánchez (2013), Zavaleta (2013), Hemeryth & Sánchez (2013)**, establecen que el Control Interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico, puesto que la aplicación de un eficiente control servirá como sustento para una buena gestión en las empresas, las cuales están basadas en cinco (05) componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión, pues estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y

tomar decisiones correctas. Estos resultados concuerdan con mis bases teóricas; de **Bacallao (2009)** quien manifiesta que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados. Finalmente, también existe una clara relación con **Ladino (2009)** quien afirma que el control interno es el proceso que ejecuta la administración, con el fin de evaluar operaciones específicas en base a tres categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

**4.2.2 Respecto al Objetivo Específico 02:** Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.

**4.2.2.1 Respecto al componente Ambiente de Control:**

En lo que corresponde a este componente de acuerdo a la encuesta realizada, se determinó que la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, cuenta con un sistema de control interno implementado, asimismo cuenta con un manual de funciones, en el que especifica los requisitos de cada uno de los cargos existentes. Así como también, cuenta con un plan estratégico y un plan operativo. Sin embargo, la empresa no cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de actividades en relación a los inventarios. Por su parte **Tapia (2014)** manifiesta que la falta de un sistema de KARDEX para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un personal (almacenero) capacitado.



#### **4.2.2.2 Respecto al componente Evaluación de Riesgo:**

De acuerdo a este componente se puede evidenciar que la empresa estudiada, si cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en la gestión de inventarios. Así como también, si cree que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios. Sin embargo la gerencia no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Por tanto, en la empresa no se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que realmente se tiene, el cual concuerda con la teoría de **Tapia (2014)**, quien afirma que la empresa de estudio, no cuenta con control de riesgo formal en relación a sus inventarios, por lo que se encontró total desorganización, congestión y descontrol.

#### **4.2.2.3 Respecto al componente Actividad de Control:**

En cuanto a este componente la empresa objeto de estudio, considera que las actividades de control son medidas que deben ser dictadas por la gerencia, con el fin de que se implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias pues se deben efectuar las correcciones necesarias. Por tanto, en la empresa se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades; es decir, las actividades que se realizan están debidamente controladas de acuerdo a las actividades programadas. Por su parte, **Misari (2012)** sostiene que, las actividades de control se establecen para ayudar asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo, dado que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución de los productos elaborados.

#### **4.2.2.4 Respecto al componente Información y Comunicación:**

En lo que corresponde a este componente, la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote; obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno en la Gestión de Inventarios. Asimismo, garantiza el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, con el fin de evitar una mala información. Por su parte, **Ladino (2009)**, determina que este componente consiste en que la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida, de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir sus responsabilidades; es decir, cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno.

#### **4.2.2.5 Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:**

De acuerdo a este componente se puede evidenciar que en la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, si registra y comunica con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección. Asimismo, se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer el Control Interno en la Gestión de Inventarios. Sin embargo, en la empresa no se efectúa periódicamente autoevaluaciones que les permita proponer planes de mejora, el cual concuerda con la teoría de **Obispo (2014)**, quien afirma que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

**4.2.3 Respeto al Objetivo Específico 03:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.

**Al comparar los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, se aprecia lo siguiente:**

**4.2.3.1 Respeto al componente Ambiente de Control:**

Los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 si coinciden, ya que se demostró las deficiencias al componente principal del control interno, puesto que no se cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de actividades en relación a los inventarios; es decir, no se cuenta con un personal para efectuar un pedido, por lo que se realiza el pedido sin tomar en cuenta la demora de las mercaderías.

**4.2.3.2 Respeto al componente Evaluación de Riesgo:**

Los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 si coinciden, ya que se demostró que las microempresas encuestadas del sector comercio no cuentan con una gestión de inventarios, debido a que no se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Por tanto, no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías y no realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que realmente se tiene, exponiéndoles a todo tipo de riesgos.

**4.2.3.3 Respeto al componente Actividad de Control:**

Los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 han coincidido, ya que se demostró que el desarrollo de las actividades que se realizan en las microempresas, están debidamente

controladas de acuerdo a las actividades programadas, llevando a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas. Por tal, este componente influye de manera positiva en la gestión de inventarios.

#### **4.2.3.4 Respecto al componente Información y Comunicación:**

Los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 han coincidido, ya que se demostró que las microempresas; obtienen, generan y utilizan información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno en la Gestión de Inventarios. Asimismo garantizan el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, con el fin de facilitar una información oportuna, veraz, actual y accesible, con mucho valor en el momento cabal y preciso para la toma de decisiones.

#### **4.2.3.5 Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:**

Los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 si coinciden, ya que se demostró que en las microempresas es de suma importancia que las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, se comuniquen con prontitud a los responsables, con la finalidad de evitar pérdidas y así poder tomar las acciones correctivas correspondientes. Por tanto, se deben realizar acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido. De igual forma, se deben efectuar periódicamente autoevaluaciones que les permita a las microempresas proponer planes de mejora en beneficio de las mismas.

## **V. CONCLUSIONES**

A fin de dar cumplimiento al objetivo general de la investigación: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.

### **5.1 Respecto al Objetivo Específico 01:**

De acuerdo a la revisión bibliográfica pertinente, el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, la mayoría de autores citados establecen que las MYPE tienen implementado un Sistema de Control Interno pero no de la manera correcta, por lo que deben tener en cuenta que el control interno es de suma importancia en la gestión de inventarios, ya que es un factor determinante y pieza clave en el desarrollo económico de toda empresa, pues su aplicación servirá como base y sustento para la eficiente gestión de los inventarios, teniendo como objetivo principal brindar una seguridad razonable, el cual está basado en tres principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de políticas, leyes y normas.

### **5.2 Respecto al Objetivo Específico 02:**

De acuerdo a la encuesta aplicada con referencia a los componentes del control interno del Informe COSSO, al gerente general de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, el control interno influye de manera positiva en su gestión de inventarios; es decir, la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado pero no de la manera correcta, puesto a que se ha logrado identificar deficiencias, debido a que no cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de actividades. Asimismo, la gerencia no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la

administración de riesgos, no se realizan los inventarios físicos para determinar y cuantificar lo que realmente se tiene. Por último, no se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora en beneficio de la empresa. Por todo lo antes mencionado, la empresa debe tener en cuenta la suma importancia de un adecuado Sistema de Control Interno, que le permita lograr sus objetivos, obteniendo mejores resultados de operaciones, rentabilidad y solvencia.

### **5.3 Respecto al Objetivo Específico 03:**

De acuerdo a la revisión bibliográfica pertinente y la encuesta aplicada al gerente general de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, coinciden al determinar que el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, puesto que tienen implementado un control interno pero no de la manera correcta, debido a que se ha identificado deficiencias. Por ello, toda empresa que aplique un adecuado control interno en su gestión de inventarios, conducirá a conocer la situación real de las mismas, ya que la importancia de la gestión de inventarios se debe a que garantiza una mayor confiabilidad en el proceso diario de movimientos de mercaderías. A su vez, permite verificar las diferencias entre los registros de existencias físicas y existencias físicas contables en valores monetarios.

#### **5.4 Conclusión General:**

Concluyo que el control interno influye de manera positiva en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, ya que es de vital importancia porque les permite tener un mejor control y registro de sus actividades. En tal sentido, es recomendable que toda empresa en especial las microempresas implementen un adecuado control interno en su gestión de inventarios, puesto que es de suma importancia la buena administración de mercaderías existentes dentro de una empresa, de los cuales depende su actividad económica; es decir, los inventarios son de vital importancia ya que a través de ellos se pueden obtener ganancias que toda empresa espera en un ejercicio económico. Asimismo, el control interno permite evitar posibles riesgos que estos puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de las empresas. De igual forma, permite lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, contando con una información confiable y oportuna.

Por último, se recomienda a la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, realizar capacitaciones constantes a todo el personal, con la finalidad de una mejora continua. Asimismo, se le sugiere establecer políticas para la administración de riesgos, con el fin de que no siga afectando al cumplimiento de los objetivos y que efectúe periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora en beneficio de la empresa.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

- Alfaro, J. (2016). *Teoría de la Empresa*. (Blog). Recuperado de <http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>
- Bacallao, M. (2009). *Génesis del Control Interno*. (Eumed.net). Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Cárdenas, N. (2011). *La Micro y Pequeña Empresa en la realidad Peruana*. (Eumet.net). Recuperado de [http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro\\_pequenaempresa.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html)
- Chacón, W. (2002). *Conceptos de Control Interno*. (Gestiópolis). Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chau, E. (2018). *Produce: Micro y Pequeñas Empresas aportan 24% al PBI Nacional*. (Andina). Recuperado de <https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx>
- Crisoles, S (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz - 2012*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.
- Díaz, S. y Morales, O. (2017). *Evaluación del Control Interno del área de Almacén para incrementar la eficiencia operativa en la empresa Papelería Santa Rita S.A.C., Octubre – Diciembre 2014*. (Tesis pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL\\_DiazEstelaStalin\\_MoralesRiosOlga.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/851/1/TL_DiazEstelaStalin_MoralesRiosOlga.pdf)
- Guerra, L. (2015). *El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Piura, Perú. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres\\_cj.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf)
- Hemeryth, F. y Sánchez, J. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Constructora A&A S.A.C. De la ciudad de Trujillo-2013*. (Tesis pregrado).



Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)

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

Hernández, O. (2008). *Control Interno del Sistema de Inventarios en los establecimientos tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo.* (Tesis pregrado). Universidad de los Andes, Trujillo, Perú. Recuperado de [http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde\\_arquivos/25/TDE-2010-05-26T06:42:21Z-1142/Publico/hernandezomar.pdf](http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2010-05-26T06:42:21Z-1142/Publico/hernandezomar.pdf)

Hernández, W. (2013). *El Control Interno en la medida de las Organizaciones.* (Tesis de posgrado). Universidad Militar Nueva Granada, Bogotá, Colombia: Recuperado de: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10709/1/HernandezPaezWilliam2013.pdf>

Hurtado, E. (2013). *El Control Interno de las Existencias y su influencia en los Resultados Económicos y Financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012.* (Tesis de postgrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

La Contraloría General de la República (s/f). *Control Interno.* Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

Ladino, E. (2009). *Control interno: Informe Coso.* Recuperado de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=1&docID=10317346&tm=1499290618008>

López, O. (2014). *Gestión de Inventarios.* (Blog). Recuperado de [http://monografiasparavos.blogspot.com/2014/07/manejo-de-inventario\\_17.html](http://monografiasparavos.blogspot.com/2014/07/manejo-de-inventario_17.html)

Meléndez, J. (2016). *Control interno.* (Utex). Recuperado de [http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech\\_catolica/165/libro%20de%2](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech_catolica/165/libro%20de%2)

- 0control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20-%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2014). *Información General - Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa*. Recuperado de <http://www.mintra.gob.pe/mostrarContenido.php?id=541>
- Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita*. (Tesis pregrado). Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú. Recuperado de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)
- Mejías, M. (2013). *Estrategias de Control Interno para el proceso de Almacén – Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.* Recuperado de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de Gestión de Control Interno – caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.* (Tesis postgrado). Universidad Monteávila de Venezuela. Recuperado de [http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista\\_nro2/Teg%20y%20otros/teg\\_fernando\\_monascal\\_2da.pdf](http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf)
- Obispo, D. (2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013*. (Tesis de postgrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Portal, C. (2011). *Gestión de Inventario, Stocks y Almacenes*. (Gestiópolis). Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>
- Ramón, J. (2004). *El Control Interno en las Empresas Privadas*. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5476>
- Rodríguez, M. y Torres, J. (2014). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa FAMIFARMA S.A.C. y su efecto en las ventas año 2,014*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/rodr%c3%8drguez\\_marisa\\_control\\_interno\\_inventario.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/rodr%c3%8drguez_marisa_control_interno_inventario.pdf)

- Rojas, W. (2007). *Definición de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial*. (Biblioteca). Recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- Rosas, G., & Santos, C. (2015). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeña Empresa de la Provincia Constitucional del Callao*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao, Perú. Recuperado de [file:///C:/Users/halion/Downloads/Gustavo\\_Tesis\\_titulo profesional\\_2015.pdf](file:///C:/Users/halion/Downloads/Gustavo_Tesis_titulo profesional_2015.pdf)
- RPP Noticias. (2014). *OIT: Informalidad laboral en las Micro y Pequeñas Empresas de América Latina llega a 60%*. Recuperado de <http://rpp.pe/lima/actualidad/oit-informalidad-laboral-en-micro-y-pequenas-empresas-de-al-llega-a-60-noticia-740993>
- Salazar, B. (2010). *Gestión de Inventarios*. (Blog). Recuperado de <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Sánchez, E. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013*. (Tesis de postgrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Servin, L. (2016). *¿Por qué es importante el Control Interno en las Empresas?*. (Deloitte). Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Tapia, S. (2014). *Análisis del Control Interno en el almacén de la empresa constructora Hesil E.I.R.L. De la provincia de Sullana, 2014*. (Tesis de postgrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.
- Thompson, I. (2007). *Tipos de empresas*. (Promonegocios.net). Recuperado de <https://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- Tovar, E. (2014). *Control Interno de los Inventarios*. (Blog). Recuperado de <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- Uniovi. (s/f). *Gestión de Inventarios y Almacenes*. Recuperado de [http://gio.uniovi.es/documentos/asignaturas/descargas/MADE\\_Inventarios\\_yAlmacenes\\_Teoria.pdf](http://gio.uniovi.es/documentos/asignaturas/descargas/MADE_Inventarios_yAlmacenes_Teoria.pdf)

- Valdés, J., y Sánchez, G. (2012). *Las MYPIMES en el Contexto Mundial: Sus particularidades en México*. Obtenido de Universidad Iberoamericana. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/2110/211026873005.pdf>
- Valdi, K. (2015). *El origen de las MYPES*. (Scribd). Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/261428825/El-Origen-de-Las-Mypes>
- Vásquez, J. (2013). *Importancia de las MYPES en el Perú*. (Blog). Recuperado de <http://pymesperuana.blogspot.com/2013/09/importancia-de-las-mypes-en-el-peru.html>
- Zavaleta, C. (2013). *Influencia de la implementación de un sistema control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013*. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

TÍTULO DEL PROYECTO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: Caso de la empresa “La Economía S.R.L.” - Chimbote, 2015.	¿Cuál es la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015?	Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, 2015.</li> <li>2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú y de la Empresa “La Economía S.R.L.” de Chimbote, 2015.</li> </ol>	No se aplica.

**Fuente:** Elaboración propia en base al título de la investigación propuesto.

## 6.2.2 Anexo 02: Fichas Bibliográficas

**AUTOR:** OBISPO CHUMPITAZ, Daniel

**TÍTULO:** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú.

Caso empresas comerciales. Período 2013.

**ASESOR:** Dr. CPCC. Yuri Gagarin Gonzales Rentería

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**AÑO:** 2014

El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas.

**AUTOR:** SÁNCHEZ PINEDA, Erick Ernesto

**TÍTULO:** La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013.

**ASESOR:** Mg. C.P.C.C. Yuri Gagarin Gonzales Rentería

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**AÑO:** 2013

Se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro a corto plazo.

**AUTOR:** ZAVALETA PÉREZ, Carmen Yesenia

**TÍTULO:** Influencia de la implementación de un sistema control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013.

**ASESOR:** Mg. C.P.C.C. Yuri Gagarin Gonzales Rentería

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

**AÑO:** 2013

Implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superarán una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

#### FICHA BIBLIOGRÁFICA

<b>TÍTULO/LIBRO</b>	El Control Interno y su incidencia en la Gestión de las MYPE ubicadas en el Mercado Central de Piura.
<b>CIUDAD/PAÍS</b>	Piura - Perú
<b>AUTOR (A)</b>	Lourdes Lorena Guerra Baca
<b>AÑO</b>	2015
<b>FUENTE</b>	<a href="http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/COUN-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/COUN-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>

6.2.3 Anexo 03: Encuesta (Cuestionario)



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 las MYPE  
del pequeño ámbito de estudio.*

Reciba Ud. un cordial saludo, el presente cuestionario tiene el propósito de recabar información de la empresa “La Economía S.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 PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “LA ECONOMÍA S.R.L.” DE CHIMBOTE, 2015**”. La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa colaboración.

**Encuestador(a):**

.....

**Fecha:** ...../...../.....

**I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA**

**1.1. Edad:**

**1.2. Sexo:**



Masculino..... Femenino.....

**1.3. Grado de instrucción:**

Primaria Completa..... Primaria Incompleta.....

Secundaria Completa..... Secundaria Incompleta.....

Superior Universitaria Completa.....

Superior No Universitaria Completa.....

Superior No Universitaria Incompleta.....

**1.4. Estado Civil:**

Soltero..... Casado.....

Conviviente.....

Divorciado..... Otros.....

**1.5. Profesión.....**

**Ocupación.....**

**Ambiente de Control**

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?  
SI ( ) NO ( )
2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?  
SI ( ) NO ( )
3. ¿La empresa cuenta con un plan operativo?  
SI ( ) NO ( )
4. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?  
SI ( ) NO ( )
5. ¿La empresa cuenta con la cantidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de actividades con relación a los inventarios?  
SI ( ) NO ( )

### **Evaluación de Riesgo**

6. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en la Gestión de Inventarios?  
SI (  )                      NO (  )
7. ¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?  
SI (  )                      NO (  )
8. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la Gestión de Inventarios de la empresa?  
SI (  )                      NO (  )
9. ¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?  
SI (  )                      NO (  )

### **Actividad de Control**

10. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?  
SI (  )                      NO (  )
11. ¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?  
SI (  )                      NO (  )
12. ¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la empresa?  
SI (  )                      NO (  )
13. ¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?  
SI (  )                      NO (  )

### **Información y Comunicación**

14. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del Control Interno en la Gestión de Inventarios?  
SI (  )                      NO (  )
15. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?

SI ( )                      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 ( )                      NO ( )

**Supervisión o 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 corrección?

SI ( )                      NO ( )

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

SI ( )                      NO ( )

19. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer el Control Interno en la Gestión de Inventarios?

SI ( )                      NO ( )

20. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

SI ( )                      NO ( )