



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LA PEQUEÑA EMPRESA
“GRUPO PAOLA” SRL DE HUARAZ, 2015**

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

AUTOR

RUBIO POMA, ROSA MELINA

ORCID: 0000-0003-3781-4617

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LA PEQUEÑA EMPRESA
“GRUPO PAOLA” SRL DE HUARAZ, 2015**

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

AUTOR

RUBIO POMA, ROSA MELINA

ORCID: 0000-0003-3781-4617

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

TÍTULO DE LA TESIS

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE
INVENTARIOS DE LA PEQUEÑA EMPRESA “GRUPO PAOLA”
SRL DE HUARAZ. 2015.**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Rubio Poma, Rosa Melina

ORCID: 0000-0003-3781-4617

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Ortíz González, Luis
Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí.
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme salud y fuerza cuando más lo he necesitado, por darme la confianza de creer en mí misma y poder continuar con mi carrera profesional.

A la ULADECH, por guiar mi camino educativo profesional durante toda mi carrera, por darme la oportunidad de cumplir con mis metas profesionales.

A la asesora de Tesis Mgtr. Maribel Manrique Plácido, por brindarme su experiencia y apoyo total en la presente tesis desarrollada.

Rosa Melina.

DEDICATORIA

A mis padres, Rosalina Poma y Santiago Rubio por enseñarme la perseverancia en todo momento, por su apoyo moral en el camino de mi carrera Profesional.

A mi hermana Nataly Rubio y hermanos, quienes fueron un ejemplo a seguir para convertirme en una profesional, sin importar la edad que tenga.

A mis grandes amigas Ingrid Osorio García y Yolanda Guerrero quienes estuvieron a mi lado ayudándome y motivándome con sus conocimientos hasta la culminación de mi carrera profesional.

Rosa Melina.

RESUMEN

El presente trabajo tuvo el siguiente enunciado del problema, **¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015?** así también se consideró como objetivo general, Determinar las características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015. La metodología de la investigación empleada fue descriptiva, según Hernández, Fernández y Baptista (2010), nos dice que en este tipo de investigación se utiliza en vez de la hipótesis, la recolección y análisis de los datos sin medición numérica los cuales ayuda a descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación, se consideró como población y muestra a la empresa “Grupo Paola” SRL , integrada por 12 trabajadores encargados del área de inventarios y movimientos de almacén. Para la técnica se utilizó la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario. Se llegó a los siguientes resultados, que se planifica la implementación de los instrumentos de control de los inventarios, el 75% de los encuestados señala que si se establecen los instrumentos de control; considerando la importancia de este sistema de control, planificándose adecuadamente el manejo de inventarios, como el 75% de los encuestados, lo manifiesta, el cual permitirá una atinada gestión. Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión de que si existe un control interno de inventarios adecuado según las encuestas realizadas. Y de la misma manera se concluye que se pudo describir las características del control interno de inventarios.

Palabras claves: características, control interno, inventarios, pequeña empresa.

ABSTRACT

The present work had the following problem statement: **What are the characteristics of the internal inventory control of the small company “Grupo Paola” SRL in Huaraz 2015?** Thus, it was also considered as a general objective, to determine the characteristics of the internal control of inventories of the small company “Grupo Paola” SRL of Huaraz 2015. The research methodology used was descriptive, according to Hernández, Fernández and Baptista (2010), he tells that in this type of research is used instead of the hypothesis, the collection and analysis of data without numerical measurement which helps to discover or refine research questions in the interpretation process, it was considered as a population and shows the company “Grupo Paola”SRL, made up of 12 workers in charge of the inventory and warehouse movements area. The survey was used for the technique and the instrument used was the questionnaire. The following results were reached, that the implementation of the inventory control instruments is planned, 75% of the respondents indicate that if the control instruments are established; Considering the importance of this control system, adequately planning inventory management, as 75% of those surveyed, state it, which will allow a sound management. Finally, the following conclusion was reached that there is an adequate internal inventory control according to the surveys carried out. And in the same way, it is concluded that the characteristics of internal inventory control could be described.

Keywords: characteristics, internal control, inventories, small enterprise.

ÍNDICE

Contenido	Página
Carátula.....	iii
Contra Carátula.....	iii
Título de la tesis.....	iii
Equipo de trabajo.....	iv
Firma del jurado y asesor.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Índice.....	x
Índice de tablas.....	xii
Índice de gráficos.....	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de literatura.....	24
2.1. Antecedentes.....	24
2.2. Bases teóricas.....	35
2.3. Marco conceptual.....	37
III. Hipótesis.....	54
IV. Metodología.....	55

4.1. Diseño de la investigación.....	55
4.2. Población y muestra.....	56
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	57
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	58
4.5. Plan de análisis	58
4.6. Matriz de consistencia	59
4.7. Principios éticos.....	60
V. Resultados.....	62
5.1. Resultados.....	62
5.2. Análisis de resultados	66
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	72
6.1. Conclusiones.....	72
6.2. Recomendaciones	74
Aspectos complementarios.....	75
Referencias Bibliográficas	75
Anexos.....	82

ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Página
Tabla 1: Orientan la implementación del control de inventarios	62
Tabla 2: Planifican los instrumentos de control de los inventarios	62
Tabla 3: Es oportuna el control en el registro de los movimientos de inventarios ...	63
Tabla 4: Existe celeridad del control en cubrir el stock de inventarios	63
Tabla 5: Es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios	63
Tabla 6: Se realiza controles inopinados	64
Tabla 7: Se realizan auditorias de existencias del movimiento de stock de inventarios.....	64
Tabla 8: Se elaboran informes situacionales permanentemente	64
Tabla 9: Se mantiene el control de inventario permanente.....	65
Tabla 10: El control de inventarios periódicos es importante	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Página
Figura 1: Orientan la implementación del control de inventarios.....	84
Figura 2: Planifican los instrumentos de control de los inventarios	85
Figura 3: Es oportuna el control en el registro de los movimientos de inventarios...	86
Figura 4: Existe celeridad del control en cubrir el stock de inventarios	87
Figura 5: Es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios	88
Figura 6: Se realiza controles inopinados	89
Figura 7: Se realizan auditorías de existencias del movimiento de stock de inventarios.....	90
Figura 8: Se elaboran informes situacionales permanentemente	91
Figura 9: Se mantiene el control de inventario permanente	92
Figura 10: El control de inventarios periódicos es importante	93

I. Introducción

El siguiente trabajo de investigación se ha desarrollado de acuerdo a la línea de investigación establecida en el MIMI de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; *“Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES)”*.

Es así que el título de este trabajo de investigación lleva por nombre Características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015, es un tema en el cual se ha investigado acerca de las empresas que se dedican a la compra/venta de materiales de construcción, en los últimos años, ha tenido un crecimiento constante en la región, debido principalmente a la inversión realizada en obras públicas por el Gobierno Regional de Ancash, lo cual ha impulsado enormemente este vital sector económico en la ciudad de Huaraz, además este crecimiento económico ha permitido un desarrollo inmobiliario no antes visto en nuestra localidad, lo cual ha sido causante que este sector tenga ingentes ganancias, básicamente en el sector económico de la construcción donde se puede observar crecimiento y puesta en marcha de muchas nuevas empresas familiares, societarias y de maneras diferentes esto condujo al llamado boom de la construcción impulsando a las pequeñas y medianas empresas dentro de nuestra localidad.

A pesar del crecimiento en ingresos de estas empresas se desconoce si estas aplican técnicas modernas de control interno de inventarios de sus actividades, si es que han implementado los principios del control interno en sus empresas, si manejan los inventarios, son eficientes, etc. Lo cual permitiría determinar si es que estas empresas se ven beneficiadas de este crecimiento tanto económica como organizacionalmente, reduciendo tiempos e incrementando su rentabilidad.

Es por ello que se realiza la siguiente investigación a fin de determinar cuáles son las características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015.

Según (Flores, 2016). Nos dice que la aparición de las TIC's ha contribuido a reducir los costos de coordinación, logística y monitoreo de las operaciones que se realiza de forma geográfica descentralizada, esto ayuda a reducir los costos del medio de transporte, permite que se opere en tiempo real en las distintas partes del orbe. Así también posibilitan el almacenamiento y proceso de grandes flujos de información, y de esta forma provocan la reconfiguración de la forma de organización de la producción, el control de inventarios y su eficiente aplicación va a permitir el avance operativo y financiero de las empresas, porque ayudara a reducir la malversación de fondos y manipulaciones. Implementar los sistemas de control electrónico mediante software que permitirá conocer con precisión los saldos que se cuentan por cada inventario, además de cumplir con las obligaciones normativas que la administración tributaria exige su cumplimiento.

Hablar de control es referirse al mecanismo indispensable que contribuye al orden, la disciplina y una metodología sistemática para cumplir eficientemente con las políticas y los procedimientos dictados por la administración.

Es un aspecto básico dentro de la entidad, cuyos objetivos son los de salvaguardar sus activos, obtener información de forma confiable y oportuna, así como promover la eficiencia en el desarrollo de las actividades de la entidad.

Es importante destacar que las medidas de control interno se consideran una herramienta imprescindible para el logro de los objetivos organizacionales; además de ser un aspecto que no se puede eludir en ningún tipo de empresa, de manera que no

debemos olvidar que cualquier negocio, por pequeño o grande que sea, sin importar su giro, tiene que controlar todas las operaciones que realiza para poder obtener beneficios en el momento de una revisión, para ello necesita contar con un adecuado sistema de control interno que le permita a la administración de la empresa alcanzar dichos objetivos.

Es muy común que en las pequeñas empresas familiares se presenten problemas internos que afectan de manera importante el buen funcionamiento de las áreas y actividades de las personas encargadas de las mismas, por no haber planeado una buena estructura de control de acuerdo a los recursos, volumen de información y operaciones de la empresa, lo que la lleva a no lograr sus objetivos a mediano y largo plazo y en muchas ocasiones al fracaso.

Los conflictos que se generan producto de la desconfianza y el desconocimiento muchas veces dentro de los manejos de gestión administrativa, por ello radica la importancia de implementar los sistemas de control interno que permita el manejo transparente de las existencias dentro de la organización.

La situación de las ferreterías españolas es similar a la de El Corte Inglés (retail). De referentes del mantenimiento y mejora del hogar desde los años del desarrollismo –los sesenta- han pasado a ser establecimientos a los que solo entran profesionales de los tradicionales oficios y particulares del tipo “señora María” o “señor Manolo” que buscan el recambio de la goma de la olla exprés o la cinta de la persiana. Excepcionalmente, personas como yo mismo o mi compañero Aitor, uno por deformación profesional, otro por fobia hacia las grandes superficies de bricolaje y los lineales inescrutables, seguimos siendo fieles al establecimiento de ferretería de toda la vida. (Fernández, 2013)

Se puede decir que en casi la totalidad las empresas mexicanas es conveniente tener un control interno adecuado, porque gracias a este se evitan riesgos y fraudes, además se cuidan y se protege los activos y los intereses de cada una de las empresas, así como también se logra verificar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. En la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el adecuado control interno, esto se debe a que gran parte de ellas son empresas constituidas por los familiares, mayormente estos casos carecen de formalidad, de una adecuada organización y falta de los manuales de procedimientos y de las políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El mercado peruano se caracteriza por la informalidad, sin embargo, en el rubro de las ferreterías se observa la formalización en el mercado económico mediante la creación de empresas con la finalidad de alcanzar el mercado del sector gubernamental y participar como proveedores.

El significado etimológico proveniente de la palabra Ferretería es: “Tienda de Hierro” Realmente son los establecimientos comerciales que venden productos utilizados en la construcción, para profesiones u oficios relacionados con el mejoramiento del hábitat del campo, de Pymes, en hobbies, actividades de bricolaje y otras.

Según los resultados de ventas en el sector minorista incorporados en el estudio "Global Power of Retailing, 2010" elaborado por Deloitte, las empresas provienen en un 34.8% de Estados Unidos, en tanto Latinoamérica representa sólo un 4.032%. Sin embargo, el comercio minorista es el mayor generador de empleo e ingresos en estos países.

También tenemos el caso de Progresol que a la actualidad cuenta con 100 ferreterías asociadas, después tenemos a Ferrethon quien se dice la primera franquicia de ferreterías en el Perú actualmente cuenta con 9 establecimientos afiliados, así también las mutaciones de formatos se están dando a diario. Los comerciantes minoristas son conscientes de la llegada de nuevos competidores y su necesidad por mejorar sus servicios, así como la evolución de sus formatos 3. Los gerentes de establecimientos detallistas de formato tradicional no son los de antes, por el mismo hecho que hoy en día no se toman las decisiones con la misma velocidad con la que se tomaban hace 30 o 40 años. Estos inversionistas deberán reconocer las oportunidades y aprovecharlas ya no es opcional sino en muchos casos obligatorio, si se quiere subsistir. En este sentido:

Un caso de adaptación exitosa, es la Sirena una ferretería con 70 años de experiencia en el mercado y 40% de cuyos clientes son también ferreteros, ha sabido tener una reacción eficientemente que ha diferenciado al comprador corporativo de tienda, ofreciéndoles productos masivos a unos y otros más sofisticados a los clientes más exquisitos. Estudian el perfil del cliente y lo asesoran, no lo dejan solo. (Althaus, 2009, p.3).

El ganador de esta batalla sin duda es el cliente – consumidor que actualmente ya está empezando a disfrutar de mejor calidad, variedad de productos y precios competitivos.

En la región Ancash las Mypes son una organización empresarial que se encuentra conformada por la familia, es por ello que las decisiones son tomadas en el núcleo familiar acerca de los aspectos económicos, financieros y administrativos de la misma, los cuales – en la mayoría de los casos- son los que impiden el desarrollo e implementación de mejoras, especialmente en lo concerniente a la gestión y la decisión de financiamiento de la misma.

En el distrito de Huaraz, lugar en el que se va a desarrollar el estudio, existen varios establecimientos de negocios conocidos como Mypes dedicadas al rubro compra/venta de materiales de construcción, pero sin embargo se desconoce si estas empresas han implementado un control interno y si este ha beneficiado a estas empresas.

Es por ello, que se hizo la siguiente investigación, lo cual nos permitió determinar el siguiente enunciado:

¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015?

Así también se planteó como objetivo general el siguiente:

Determinar las Características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015

Y se consideró como objetivos específicos:

1. Determinar las características del control interno previo en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015

2. Determinar las características del control interno concurrente en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015
3. Determinar las características del control interno posterior en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015

Este trabajo de investigación se justifica por:

Las microempresas son grandes generadores de empleo que permiten el sostenimiento de la economía familiar, estas empresas en su mayoría se iniciaron con recursos propios y tienen entre sus propietarios al núcleo familiar, es decir son la principal fuente de sustento de la familia, además de proveer empleo y bienestar a la misma.

Su desempeño permite determinar a través del tiempo que estas unidades productivas tienen deficiencias en sus economías internas que le impide alcanzar niveles óptimos de competitividad, es decir no mantienen un control interno de sus actividades administrativas ni financieras.

Dentro del universo de las microempresas de este sector en nuestra localidad en la mayoría de los casos se ve un crecimiento económico estancado, esto debido a la falta de controles internos que permitan el conocimiento real de la situación financiera y la toma de decisiones que permita cambiar esta situación.

El presente estudio que permitirá encontrar las características del control interno de inventarios en las empresas del rubro, contribuyendo de esta manera a implementar propuestas que mejoren la organización en los aspectos administrativo, financiero y económico.

A través de esta investigación podremos conocer las características del control interno de inventarios a fin de lograr construir una estructura empresarial más sólida, conocer como mediante el control interno se dinamiza la gestión empresarial.

Finalmente permitirá contar con datos estadísticos concretos sobre las principales características del control interno de las Mypes del ámbito de estudio y brindar información verídica para las autoridades políticas y la sociedad civil, estudiantes de la ULADECH católica, investigadores acerca de las características de la variable antes mencionada.

La metodología de la investigación fue descriptiva, del análisis bibliográfico que se realizó sobre la metodología de la investigación, (Fernandez, Baptista, & Hernandez, 2014) señala que en este tipo de investigación se emplea la recolección y análisis de los datos sin medición numérica los cuales ayuda a descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación a través de recursos como entrevistas, conversaciones, registros, memorias, entre otros, con el propósito de indagar en su significado profundo.

Los principales resultados que se obtuvo de la encuesta, podemos observar que del 100% de encuestados, el 75% indican que si se orienta la implementación del control de inventarios, mientras que el 25% señala lo contrario. Así también en cuanto a la importancia del control de inventarios periódicos, se obtuvo el resultado que del 100% igual a 12 encuestados, el 67% señala que si y el 33% señala que no. así también del 100% de encuestados igual a 12 trabajadores de la empresa, el 75% afirman que se planifican los instrumentos de los inventarios, mientras que el 25% afirman lo contrario. Por otro lado del 100% de encuestados, igual a 12 trabajadores de la

empresa, se observa que el 75% afirman que la empresa realiza controles inopinados, a su vez el 25% señala lo contrario.

Luego de obtener los resultados según la aplicación de la encuesta, se llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo general, En relación a la descripción de las características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015; se pudo describir los instrumentos de control interno de inventarios, en donde se investigó a cerca de la implementación del control interno, si existe dicha implementación en su pequeña empresa y pocos de ellos dijeron que no; asimismo en cuanto al manejo de inventarios en gran mayoría respondieron que efectivamente existe un manejo de inventarios en el almacén el cual ayudará a obtener una atinada gestión, que permitirá, con la realización de auditorías de existencias del movimiento de stock de inventarios, mejore el sistema de control interno; así también en casi todos los trabajadores encuestados confirman la importancia del control interno, pero muy pocos respondieron que no.

Respecto al objetivo específico 1, En cuanto a determinar las características el control interno previo de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015; se concluye que los controles previos permiten contar con un mejor control de los inventarios; ya que la mayor parte indicaron que están de acuerdo con los procesos de planificación y orientación de un sistema de control interno de inventarios adecuado, además ayudarían a que los siguientes controles sean más simples y rápidos ya que para llevar un buen control interno en los inventarios se debe empezar desde antes de iniciar las operaciones comerciales dentro de la empresa.

Respecto al Objetivo Especifico 2. En relación a determinar las características del control interno concurrente en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015. Se concluye que por su naturaleza el sistema de control interno de inventarios beneficia al empresario, el cual se demuestra que la organización aplica controles oportunos en el registro de inventarios, finalmente es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios.

Respecto al Objetivo Especifico 3. En relación a determinar las características del control interno posterior en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015. Se concluye que dentro de sus actividades realizan controles inopinados, tal como indica en su mayoría, así como también se realizan auditorias de existencias del movimiento de stock de inventarios; donde la gran parte de la población encuestada lo indica, por otro lado, permite el control en la rotación de inventarios en donde la población mayor de los encuestado, manifiesta que si les permite dicho control, determinándose que los procesos son importantes en el control de inventarios.

Es importante también encontrar, cuáles son las partes débiles de la aplicación del control interno en los inventarios en la pequeña empresa de “Grupo Paola” SRL, saber cuáles son los beneficios que se obtendrían con la aplicación correcta del control internos en los inventarios, así también cuanto tardaría en demostrarse dichos beneficios.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. En el ámbito Internacional

Flores y Rojas (2015) en su investigación titulada “evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales” estudio que se realizó para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana. En mencionado proyecto de investigación tuvo como objetivo principal evaluar el control interno al área de inventarios mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventarios en la empresa JG repuestos industriales. Estudio de tipo cuantitativo de diseño no experimental; en una muestra constituida por la mercadería que tiene el almacén de la empresa JG repuestos industriales. La recolección de datos se realizó mediante la encuesta. Los resultados de esta investigación permitieron llegar a la conclusión que los procedimientos para el control de inventarios de la empresa JG repuestos industriales no están asentados por escrito ni difundidos al personal pertinente, actualmente se realiza empíricamente.

Pilco (2015) en su investigación titulada “El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermarcas de la ciudad de Ambato en el año 2014” estudio que se realizó para obtener el título Profesional de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad de Técnica de Ambato. Dicha investigación tuvo como objetivo analizar el control interno aplicado al proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermarcas de la Ciudad de Ambato 2014. Estudio de enfoque cuantitativo de tipo

básica, de diseño documental, la recolección de datos se realizó a través de análisis y críticas de archivos de la misma empresa. Los resultados de estudios permitieron concluir que la empresa no cuenta con un Control Interno adecuado y definido así que las actividades se realizan de manera empírica en base a la experiencia del personal, motivo por el cual se corre el riesgo elevado de cometer errores ya que el personal no cuenta con indicaciones específicas acerca de los pasos a seguir en el proceso de comercialización. Factor que obliga a las organizaciones formar y capacitar a su personal en las áreas de control interno.

Heidys (2015) en su investigación titulada “Sistema de estructura Integral de Control Interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocería ubicado en el estado de Aragua” estudio que se realizó para obtener el título de Contador en Ciencias Contables en la Universidad de Carabobo. Dicha investigación tuvo como objetivo proponer un sistema de estructuración Integral de Control interno para su inventario del sector fabricante de carrocerías ubicado en el estado de Aragua. Esta investigación tuvo un enfoque de tipo aplicado de diseño cualitativo, la muestra se realizó al área de almacén y contable. Los resultados de esta investigación nos permitieron llegar a la conclusión que, a pesar de las fortalezas existentes, el área de inventarios carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas.

Catuche y Benavides (2017) en su investigación titulada “Diseño de un sistema de control interno para la compañía de logística internacional SAS” estudio que fue realizado para obtener el título de contador Público en la Pontificia Universidad javeriana de Cali. Esta investigación tuvo objetivo diseñar una propuesta de un sistema de control interno para la compañía logística internacional SAS. El tipo de

investigación fue descriptiva y aplicada con un método de investigación inductivo y práctico. Esta investigación llegó a la conclusión que la empresa logística internacional SAS, es una compañía que cuenta con una área de gestión de calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son adecuados o son saltados, asimismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido.

Arceda (2015) en su tesis titulada “efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del Municipio de Jinotega durante el año 2014” estudio que fue realizado para obtener el grado de master en Contabilidad y auditoría en la Universidad Autónoma de Nicaragua, Managua. Esta Investigación tuvo como objetivo Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, el tipo de investigación que se utilizó fue correlacional con diseño descriptivo, esta investigación llegó a la conclusión que los procedimientos de control interno que aplica la empresa carecen de seriedad y responsabilidad.

Drouet (2016) en su tesis titulada “Análisis de control del inventario de la microempresa TUBEC” estudio que fue realizado para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador. Esta Investigación tuvo como objetivo principal, identificar las actividades implementadas en el área de inventarios para evaluar la administración de las operaciones a su

salvaguarda, control y registro, el tipo de investigación que se utilizó fue analítico-sintético, esta investigación llegó a la conclusión que la empresa debe realizar inventarios de forma semanal para evitar pérdidas físicas y por ende monetarias que afectan con la rentabilidad de la empresa y contar con un buen sistema de control interno de inventario.

2.1.2. En el ámbito Nacional

Bocanegra, Cerdán y Moya (2017) en su Investigación titulada “Evaluación del control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Autódromo S.A. del periodo 2015” estudio que se realizó para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana de las Américas. La investigación mencionada tuvo como objetivo brindar información relevante sobre el control de los inventarios, de manera que se convierta en una rutina sencilla y practica que nos permita planear procesos y poder llevar a cabo cada tarea. Estudio de investigación de tipo aplicado de diseño cuantitativo; en una muestra constituida por el área de abastecimiento de la empresa Autódromo S.A. La recolección de datos se realizó a través del análisis a los inventarios y Kardex. Los resultados de esta investigación permitieron concluir que se necesita la implementación de las políticas y prácticas administrativas de control interno en el área de almacén en la empresa Autódromo S.A.

Corrales y Huamanguillas (2019) en su tesis titulada “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018”, tiene como objetivo general: determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero 2018. La investigación fue de diseño cuantitativo – descriptivo. El autor llegó a la siguiente

conclusión: Se encontró que el control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del distrito de Mariano Melgar, puesto que un adecuado control de inventarios permite disminuir demasías de volúmenes de mercaderías, disminuir costos y mostrar los saldos actualizados de los kardex, garantizando así óptimos resultados económicos y una buena rentabilidad en la empresa.

Adhelly (2016) en su investigación titulada “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora Corporación Vidarte SAC” estudio realizado para obtener el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. En dicha investigación tuvo como objetivo garantizar el suministro continuo y oportuno de materiales y medios de producción requeridos para asegurar los servicios de forma ininterrumpida y rítmica. Estudio de investigación de tipo aplicado de diseño descriptivo; en una muestra constituida por el área administrativa de la empresa Corporación Vidarte SAC. La recolección de datos, se realizó a través de flujo gramas, cuadros de trabajo y otros. Así también se obtuvo como resultado que el proceso logístico en la empresa se determina de manera descentralizada ya que los procesos de aprovisionamiento y compras se desarrollan en dos partidas: desde obra y desde oficina principal, donde no existe coordinaciones para la adquisición de los materiales de construcción. Estos resultados permitieron concluir que el proceso actual distorsiona el flujo de compras en donde la persona encargada no tiene un conocimiento total de los materiales que hay en stock y aquellos que son necesarios con urgencia para el avance de obras.

Molina (2015) en su tesis titulada “Control Interno y el impuesto predial en el gobierno local de Independencia-Huaraz, 2014” cuyo objetivo fue determinar si el control interno incide en el impuesto predial en el gobierno local de independencia Huaraz-2014, tuvo como diseño de investigación descriptivo simple con la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, se concluyó que Queda determinado que el control interno incide directamente en el impuesto predial en el gobierno local de independencia – Huaraz en el 2014; de acuerdo a los resultados empíricos obtenidos y las propuestas teóricas explicadas en los antecedentes y la base teórica.

Guerra (2015) en su tesis titulada “El Control interno y su incidencia en la gestión de las Pymes ubicadas en el mercado central de Piura” estudio realizado para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Piura, tuvo como objetivo Analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura, en cuanto al tipo de investigación fue de tipo básica y el nivel de investigación fue analítica, en cuanto a su diseño fue no experimental con la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, los resultados permitieron llegar a la conclusión que las pymes Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.

Torres (2017) en su tesis titulada “el control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de lima” estudio realizado para optar el bachiller en ciencias contables y financieras en la Universidad de San Martín de Porres, tuvo como objetivo determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de

productos tecnológicos en el Cercado de Lima, en cuanto al tipo de investigación fue correlacional y cuantitativo, para determinar la muestra se utilizó el muestreo aleatorio, los resultados obtenidos permitieron llegar a la conclusión que de los datos obtenidos y la contrastación de hipótesis respectivas permitió establecer, que el control interno influye en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos.

2.1.3. En el ámbito Regional

Caururo (2017) en su Informe de Investigación titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos del Perú EIRL-Casma 2016” estudio realizado para optar el título profesional de Contador Público, teniendo como objetivo determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos del Perú EIRL-Casma 2016, el diseño de la investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, la recolección de datos se realizó a través de cuestionario. Los resultados de esta investigación permitieron concluir que la empresa librería proyectos del Perú EIRL-Casma no cuenta con un sistema de control interno debido a que desconoce sobre los componentes del control interno encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión.

Ríos (2019) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso Hostal Las Tejas EIRL-Chimbote, 2015” tesis realizada para optar el título de Contador Público, cuyo objetivo fue describir las características del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú y del Hostal Las Tejas EIRL-Chimbote 2015, dicha investigación

fue de tipo bibliográfica, documental y de caso, la recolección de datos se hizo a través de cuestionario, los resultados de esta investigación permitió concluir que respecto a los componentes de control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos, información, comunicación, supervisión y monitoreo, de los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden, porque los autores nacionales se están preocupando por implantar el control interno a pesar de las dificultades que se encuentran para solventarlo: a diferencia del caso en estudio que no muestra interés en implementar el control interno debido a que esto requerirá solvencia y no se cuenta con ello.

Gonzales (2018) en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Corporación Dino SAC –Chimbote, 2017” tesis realizada para optar el título de Contador Público, tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Corporación Dino SAC-Chimbote, 2017, dicha investigación fue de tipo experimental, descriptivo y de caso, la recolección de datos se realizó mediante fichas bibliográficas y cuestionario, los resultados de esta investigación permitió concluir que la empresa caso de estudio tiene implementado un sistema de control interno en el modelo COSO, sin embargo tiene puntos débiles referente al componente de evaluación de control de riesgos, no identifica a tiempo los riesgos, lo cual afecta la gestión y afecta al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa.

Jara (2018) en su investigación sobre Cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018; el objetivo principal que formuló fue: determinar el cumplimiento de los objetivos del control interno en el

estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018. La metodología que utilizó fue de tipo aplicado, nivel descriptivo, diseño interrogativo, la población que empleo fue de 20 trabajadores y la muestra fue de 17 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta, cuyo instrumento de recolección de datos fue el cuestionario y para el procesamiento de datos se utilizó los programas de Microsoft Word y Excel. Los resultados que obtuvo fueron: el 63.16% afirmó que cumplen con eficiencia las labores asignadas, el 89.47% conoce las normas de la empresa, el 89.47% afirmó manejar información confiable y el 94.74% conoce el organigrama de la empresa. Finalmente, concluyo que si existe el cumplimiento de los objetivos del control interno en la empresa.

Huerta (2018) en su trabajo de investigación titulada: El Control Interno en la empresa hotelera Golden E.I.R.L, periodo 2017; su objetivo general fue: Describir el Control Interno de la en la empresa hotelera Golden E.I.R.L, periodo 2017. La metodología que utilizo fue de tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental, con una población de 12 trabajadores; la técnica que utilizó fue la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario y para el procesamiento de datos utilizó los programas de Microsoft Word y Excel. Los resultados que obtuvo fue: el 76.92% afirmaron conocer sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa, el 84.62% afirmaron que si existen procedimientos de autorización y aprobación dentro de la empresa, y el 84.62% afirmaron que si existe comunicación entre los integrantes de la empresa. Llego a la conclusión que la mayoría conoce sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa, la gran parte expreso que si existen procedimientos de autorización y aprobación dentro de la empresa y casi la totalidad dijeron que si existe comunicación entre los integrantes de la empresa.

Rojas (2019) en su tesis titulada “Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “plataforma de la construcción E.I.R.L”, de Casma, 2016” estudio realizado para optar el título de Contador Público, tuvo como objetivo Describir las características del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Plataforma de la Construcción E.I.R.L.” de Casma, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para la recolección de datos se utilizó la bibliografía y el cuestionario aplicado, los resultados de esta investigación permitieron llegar a la conclusión que la mayoría de las empresas comerciales que se dedican laboralmente en el rubro de ferretería, son aquellas empresas que se debe aplicar un control interno de inventarios y control en su stock que contienen en su almacén. Es así como esto implicará que se reduzcan las pérdidas, lo que significaría para la empresa el logro de sus objetivos, metas y sus propuestas empresariales. Asimismo se determina que el control interno es una pieza fundamental en cualquier tipo de empresa sea cual sea su rubro comercial, ya que mediante el control interno se evita perdidas y errores.

Villanueva (2018) “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas 2017” estudio realizado para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, tuvo como objetivo Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Vásquez E.I.R.L de Sihuas, 2017” el tipo investigación fue bibliográfica-documental y de caso, para la recolección de datos

se utilizó la bibliografía y el cuestionario, los resultados de la investigación permitieron llegar a la conclusión que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno si se está influenciado en la gestión de las empresas; así como en el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, competitividad y rentabilidad de las mismas.

Heredia (2018) en su trabajo titulada: Cumplimiento de las fases del control interno en el Hotel Andino – Huaraz, 2017, planteó como objetivo general: Determinar el cumplimiento de las fases del control interno en el Hotel Andino – Huaraz, 2017. Respecto a la metodología que utilizo, el tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental. Eligió una muestra de 17 trabajadores del hotel. Para la obtención de datos utilizó como instrumento de recolección el cuestionario, el cual constó de 14 preguntas y para el análisis de los resultados obtenidos se usó el programa Microsoft Excel 2018 con el cual elaboro las tablas y figuras para que obtuviese los siguientes resultados: el hotel andino cuenta con su respectivo organigrama, también un 82.35% afirman que existe un responsable por cada área, el 88.24% afirman que la comunicación del personal con la administración es muy buena, también el 100% afirman que existe un encargado para la supervisión del funcionamiento del hotel. Finalmente, concluyo que se ha determinado que se realiza el cumplimiento de las fases del control interno en el Hotel Andino, las cuales son: la planeación, ejecución y evaluación, el cumplimiento de estas fases ayudan a la empresa al logro de sus objetivos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías del control interno

Según Velásquez (2005) nos dice que El Control Interno se realiza por el área administrativa, además de la dirección del personal de la empresa o entidad para proporcionar seguridad, conseguir los objetivos basados en la eficacia y eficiencia de las actividades.

En cada área de la organización, la persona encargada de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad que se haya establecido, en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de la categoría ocupacional que tengan.

Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas o actividades que realiza en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos.

Rivero (s.f.) nos dice que el control interno originalmente fue establecido por el “Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (IACPA en el año de 1949). Dentro del control interno se involucra el plan organizacional de las medidas y métodos de coordinación que se acuerda dentro de una empresa con la finalidad de proteger los activos y corroborar la información confiable del área contable, además de promover la eficiencia en las operaciones y la aprobación de políticas gerenciales que se establece en el sistema de control interno.

Bacallao (2009) nos dice que el control interno en el año de 1992 la Comisión de Normas de Control Interno (INTOSAI) trabajó las directrices referidas a los

informes acerca de la eficiencia de los controles internos, asimismo esta comisión nos menciona que el control interno simboliza el conjunto o grupo de planes, tácticas y procedimientos para ello debe cumplir con los siguientes objetivos:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas, un sistema de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

Rivero (2008) Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr:

- Razonable protección del patrimonio.
- Cumplimiento de políticas prescritas por la organización.

- Información confiable y eficiente.
- Eficiencia operativa.

Romero (2012) COSO nos da una definición del control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar confianza razonable en el logro de los objetivos de la entidad u organización.

Cuando hablamos del logro de los objetivos, se refiere a la eficiencia y eficacia de las actividades de la organización, de esta manera la información financiera sea confiable y además se aplique el cumplimiento de las normas y obligaciones protegiendo los activos.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definición de control interno

Romero (2012) La primera definición formal de Control Interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados – AICPA en 1949: El Control Interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas un sistema de Control Interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas”. Así mismo el control interno es un sistema que asegura delimitando responsabilidades el patrimonio de los demás, los que confían sus inversiones, en definitiva, las implementaciones de los sistemas de control interno garantizan una buena gestión empresarial.

Satisfacen los requerimientos de la tarea central de la organización mediante la división del trabajo, estableciendo sus especificaciones y estándares Satisfacen los requerimientos de la tarea central de la organización mediante la división del trabajo, estableciendo sus especificaciones y estándares Orientados a satisfacer la estabilidad y capacidad de “producción” de la organización, se ubica aquí el subsistema de recursos humanos, para el cual se deben establecer las funciones de programación, análisis y desarrollo, operadores, usuarios y asistentes de los otros subsistemas.

Se encuentra en el sistema administrativo, contable y financiero, de información general y especial, los sistemas de aplicación orientados a los usuarios finales y aquellos que aseguren la supervivencia de la organización teniendo bajo control el entorno, generalmente asignada a unidades de asesoría, planeación, investigación y desarrollo. Se encuentra el sistema administrativo, contable y financiero, de información general y especial, los sistemas de aplicación orientados a los usuarios finales y aquellos que aseguren la supervivencia de la organización teniendo bajo control el entorno, generalmente asignada a unidades de asesoría, planeación, investigación y desarrollo. Es el subsistema de toma de decisiones. Aquí se encuentra; el sistema de información operativa y gerencial el cual se vincula a los resultados que registra la actividad específica que en materia operativa desempeña el organismo.

2.3.2. Definición de pequeña empresa

La pequeña empresa según Fleitman (2010) es una entidad que actúa de forma independiente, creada para ser rentable y que además cuenta con las siguientes características:

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad demostrando las siguientes Características de la Pequeña Empresa:

La pequeña empresa tiene determinadas características que la distinguen de otros tipos de empresa como son micro, mediana o grande empresa.

- Ritmo de crecimiento por lo común superior al de la microempresa y puede ser aún mayor que el de la mediana o grande.
- Mayor división del trabajo que la microempresa originada por una mayor complejidad de las funciones; así como la resolución de problemas que se presentan; lo cual, requiere de una adecuada división de funciones y delegación de autoridad.
- Requerimiento de una mayor organización que la microempresa en lo relacionado a coordinación del personal y de los recursos materiales, técnicos y financieros.
- Capacidad para abarcar el mercado local, regional y nacional, y con las facilidades que proporciona la red de internet, puede traspasar las fronteras con sus productos especialmente si son digitales, como software y libros digitales y servicios.

- Está en plena competencia con empresas similares otras pequeñas empresas que ofrecen productos y/o servicios similares o parecidos.
- Utiliza mano de obra directa, aunque en muchos casos tiene un alto grado de mecanización y tecnificación.
- En muchos casos son empresas familiares; en las cuales, a menudo la familia es parte de la fuerza laboral de la pequeña empresa. Por ejemplo, el esposo es el gerente general, la esposa la gerente comercial, el hijo mayor el jefe de ventas, etc., y además, todos ellos participan de una u otra manera en la producción o prestación de servicios.
- Su financiamiento, en la mayoría de los casos, procede de fuentes propias ahorros personales y en menor proporción, de préstamos bancarios, de terceros familiares o amistades o de inversionistas.
- El propietario o los propietarios de pequeñas empresas suelen tener un buen conocimiento del producto que ofrecen y/o servicio que prestan y además, sienten pasión, disfrutan y se enorgullecen con lo que hacen.
- El flujo de efectivo es uno de los principales problemas con los que atraviesa la pequeña empresa, especialmente en sus inicios.
- Realizan compras de productos y servicios a otras empresas y hacen uso de las innovaciones, lo cual, genera crecimiento económico.

2.3.3. Definición de microempresa

Raffino (2019) La Micro empresa es una empresa en tamaño pequeño el cual solo cuenta con 10 trabajadores como máximo y además es el primer paso para que el emprendedor se formalice y empiece a realizar sus actividades comerciales de acuerdo a ley. Generalmente este tipo de empresas está dirigido por el mismo propietario en el

Perú existe mecanismos que promocionan la constitución de pequeñas y medianas empresas en el aspecto tributario y laboral bajando considerablemente las cuotas de pago por tributos.

No es llamada así solo por su tamaño sino también por la poca inversión de capital que requiere, además de que por sí solas no influyen en el mercado venden poca cantidad de su producto, esto, no quiere decir que sea un negocio de poca rentabilidad ya que por el contrario son empresas que pueden ir creciendo con el paso del tiempo, hasta convertirse en grandes corporaciones. Por lo general estas son el resultado de personas con deseo de superación, quienes quieren emprender sus propios negocios con sus propias ideas y que en un comienzo deberán ser ellos mismos los encargados de que su negocio crezca y se desarrolle con éxito.

Entre los recursos que utilizan los emprendedores para empezar a desarrollar su microempresa están: los créditos bancarios y también gubernamentales creados especialmente para apoyar a estas personas, existen también instituciones de ayuda social cuyo objetivo es apoyar a los jóvenes emprendedores. A pesar de la existencia de estas organizaciones, las oportunidades para financiar estos proyectos son muy escasas, esto se puede ver afectado porque el proyecto no genere ganancias a corto plazo lo que no es conveniente para las instituciones bancarias y en caso de que los créditos sean otorgados, éstos no van a ser lo suficientemente grandes como para expandir a gran escala el negocio, lo que los condena a estar limitados a pequeños mercados.

Por otro lado, una gran ventaja que tiene este tipo de empresa es su flexibilidad a la hora de tomar decisiones en cuanto al objetivo que se quiere como empresa, esto va a depender también de las necesidades que requiera el mercado, a diferencias de

otras empresas mucho más grandes que ya tienen un rumbo bien definido y a las cuales se les dificulta más adaptarse a las exigencias del mercado.

A pesar de su tamaño la microempresa es de suma importancia para la economía de un país, ya que provee de empleo a las personas desempleadas de los sectores menos favorecidos. Estas microempresas pueden llegar a convertirse en grandes empresas con el paso del tiempo.

2.3.4. Definición de inventarios

García (2017) Es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen los activos, el patrimonio de la empresa o también de una persona según sea el caso a determinar, el inventario debe estar debidamente ordenado y detallado, y debidamente valorado, además debe contener las características de cada elemento que conforma el patrimonio de la empresa o persona, los sistemas de control de inventarios que deben sistematizarse son el Kardex valorizado que permite realizar controles por cada producto.

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante.

Además, los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura

También se les conoce como un conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo materia prima, transformación productos en procesos y venta mercancías y productos terminados.

También se define un inventario como la acumulación de materiales, materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. Como el stock que es el conjunto de productos almacenados en espera de su ulterior empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores.

2.3.5. Concepto de eficiencia

INADEM (2016) la eficiencia está basada en la capacidad de desempeño que tenemos las personas para realizar un trabajo, cumplir objetivos, metas, etc. en el trabajo muchas veces se trazan metas para poder cumplir con los objetivos que tiene la empresa, la eficiencia de cada trabajador ayuda a cumplir con los objetivos hasta en menos tiempo requerido, la eficiencia es la que promueve las empresas para entrar en competencia en el mercado.

La eficiencia productiva de una empresa o de un país será mayor cuando se pueden producir una mayor cantidad de bienes y servicios o bien, bienes y servicios de mayor calidad o mayor valor agregado recurriendo a una menor cantidad de horas de trabajo, materias primas, inversión, etc. El incremento de la eficiencia de una empresa es uno de los factores que la vuelven más competitivas en relación a otras empresas.

La eficiencia comienza desde el estudio de opciones y posibilidades para ejecutar en un campo determinado un proyecto. Si es posible y será de buena aceptación se puede realizar con confianza. Se trata de la capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando de esta forma su optimización. Es importante explicar cómo la eficiencia puede influir en lo atractivo de un proyecto, al ser eficiente, existe mayor posibilidad de invertir y producir más del eficiente trabajo.

2.3.6. Concepto de eficacia

INADEM (2016) La eficacia tiene que ver mucho con cumplir con el objetivo, pero con la utilización de menos recursos y menor tiempo, se puede definir como la acción de efecto a causa de la habilidad empleada. Siendo un factor trascendente que permite a las organizaciones presentarse en la hora y momento oportuno con el bien o servicio que ofertan garantizando la confianza en los clientes.

La eficacia es cumplir con los objetivos propuestos. Tiene que ver con la habilidad o capacidad de hacer algo, pero no cómo se hace.

Generalmente en las empresas la eficacia es bien vista, porque se está cumpliendo con el trabajo por el cual una persona fue contratada, pero siempre es bueno ir más allá de la eficacia, es decir, tratar de hacer las mismas tareas en menor tiempo o con menos recursos.

La eficacia es la capacidad de lograr un efecto o resultado buscado a través de una acción específica. El término proviene del vocablo latino *efficax*, que puede traducirse como que tiene el poder de producir el efecto buscado. La eficacia, entonces, tiene que ver con hacer lo apropiado para conseguir un propósito planteado a priori o de antemano.

La economía es la noción de poder o saber utilizar los recursos que son de poca abundancia y convertirlos bienes de valor, útiles para generar dinero. Como en las grandes empresas prefieren invertir en un sistema de control de inventarios, aunque sea costoso, pero con la seguridad de que ayudara a controlar la mercadería sin riesgo de que se pueda perder.

2.3.7. Concepto de celeridad

El concepto de celeridad, proviene de acelerar, cuando hablamos de celeridad estamos hablando de la rapidez con la que se realizan los procesos en una empresa, en este caso cuando hablamos de despacho en almacén podemos medir la celeridad con la que son atendidas cada despacho. Se entiende también por celeridad la presencia de la empresa con su oferta de bienes y servicios en el momento y la oportunidad necesaria el cual generara confianza en la adquisición de los productos.

Por esta razón, el desarrollo constante de una cultura que permita la adaptación al presente y la asunción de los cambios acaecidos en la organización, se convierte en un instrumento de actuación imprescindible en la empresa, a fin de promover los cambios e introducir nuevas ideas o métodos a la gestión empresarial.

Es necesario preparar las mentalidades individuales y estructurar las organizaciones con el fin de que dispongan de la capacidad suficiente para captar a alta velocidad los nuevos valores que han de conformar la cultura empresarial y el rechazo de aquellos que ya no son válidos para dotar de movilidad a la organización.

2.3.8. Concepto de transparencia

Cuando hablamos de transparencia, estamos hablando de la claridad con la que se realizan los procesos en una empresa, que no generan dudas de irregularidades. Siendo un elemento importante generar confianza en los clientes entregando los

productos tal cual se ofertan sin alteraciones, variaciones en su estructura contenido peso o cualquiera de las características ofertadas generando aceptación en el mercado.

La responsabilidad social corporativa o transparencia en una empresa es una acción voluntaria, más allá del cumplimiento de las leyes, y por lo tanto si se decide ofrecer transparencia es importante hacerlo de una manera seria, ordenada y comprometida a través de un plan estratégico.

A través de la transparencia, la empresa hace saber a la sociedad cómo actúa, abriendo paso a posibles críticas o juicios de valor. La vía de la transparencia es la comunicación, por lo que hay que potenciar el sistema comunicativo de la empresa tanto de manera interna como de manera externa.

Comunicación interna: No se trata de contar todo en todo momento, sino de informar de los sucesos importantes, ya sean logros o derrotas. La comunicación es la cura contra las incertidumbres de quienes trabajan con y para la empresa y ayuda a crear un clima laboral cómodo.

Comunicación externa: Para conseguir y dar sensación de transparencia es necesario un nexo de unión entre la comunicación interna y la comunicación externa, ya que nada perjudica más a las empresas que dar la sensación de tener dos caras.

Honestidad: La transparencia en una empresa es sinónimo de honestidad, de no tener nada que esconder, y las personas, tanto clientes como trabajadores como colaboradores prefieren relacionarse con empresas honestas y coherentes.

2.3.9. Concepto de moralidad

Cuando hablamos de moral, estamos hablando de la conducta o valores enseñados de generación en generación desde nuestros antepasados, por nuestros valores podemos definir lo bueno y lo malo conscientemente sin perjudicar a nada ni

a nadie. En los últimos años las empresas trabajan y envían mensajes sobre los valores empresariales como responsabilidad social sobre hechos ambientales y culturales generando aceptación en el mercado por sus consumidores.

Un comportamiento se estima ético si es conforme con una norma. La acertada determinación de esa norma a la que referir la consideración moral de las conductas empresariales es de vital importancia, porque la moral no se reduce al mero cumplimiento de normas deontológicas o de códigos éticos de gestión, sean coercitivos o voluntarios. La auténtica moral no puede ser ni legalista, ni convencional, ni mudable, ni subjetiva, ni relativista, ni circunstancial, ni cultural, ni consecuencia lista, ni puramente racionalista. Ha de ser, en cambio perdurable, inalterable y universal, conforme a la ley natural en la que prima sobre todo la dignidad del hombre.

Esta moralidad es sólo alcanzable mediante el ejercicio de las virtudes morales, que no se seleccionan con criterios electorales ni mediante prácticos consensos, y que no resultan de una voluntad antojadiza ni oportunista. La norma moral no la puede establecer el sujeto arbitrariamente en una decisión circunstancial, elogiable sólo desde una viciada concepción del pluralismo relativista. Se trata en cambio de la realización de virtudes inmutables que entroncan con la dimensión trascendente de nuestra existencia y, por ello, próximas a las revelaciones de la fe. Una moral de verdad sólo puede construirse sobre la Verdad.

En el terreno empresarial la moralidad de la gestión requiere un análisis de los fines de la entidad y de los medios con los que la dirección del negocio pretende conseguirlos: los objetivos de la empresa y sus políticas. De ello nos ocuparemos en próximas fechas.

2.3.10. Concepto de igualdad

La igualdad es hacer una equivalencia entre calidad y cantidad, tener equidad en el trato con las personas, en la realización de procesos, etc.

El principio de igualdad es muy importante en las empresas aplicarlos porque tiene que ver mucho con los resultados a obtener del trabajo del personal, al mismo tiempo la igualdad se manifiesta a través del equilibrio entre la empresa y la sociedad.

Son un conjunto ordenado de medidas, adoptadas después de realizar un diagnóstico de situación, tendentes a alcanzar en la empresa la igualdad de trato y de oportunidades entre mujeres y hombres y a eliminar la discriminación por razón de sexo.

Se pretende reconocer y estimular la labor de las empresas y entidades comprometidas con la igualdad, que destaquen por la aplicación de políticas de igualdad de trato y de oportunidades de mujeres y hombres en las condiciones de trabajo, en los modelos de organización y en otros ámbitos, como los servicios, productos y publicidad de la empresa.

2.3.11. Procesos operativos

ISOTools (2016) La gestión operativa puede definirse como un modelo de gestión compuesto por un conjunto de tareas y procesos enfocados a la mejora de las organizaciones internas, con el fin de aumentar su capacidad para conseguir los propósitos de sus políticas y sus diferentes objetivos operativos.

Los objetivos operativos se derivan directamente de los objetivos tácticos, por lo que se encuentran involucradas cada una de las actividades de la cadena de valor interno. Por lo tanto, dentro de la gestión operativa quedan englobadas también

las diversas gestiones de producción, distribución, aprovisionamiento, recursos humanos y financieros.

El proceso operativo comprende las actividades que se desarrollan en la empresa una vez aceptado el presupuesto por parte del cliente, este proceso tiene como entradas toda la información que se genera en los otros procesos que conforman la información contable, legal y de productos para la exportación o importación. A partir de esta información se encargará de concretar todas las actividades que pondrán en marcha el movimiento concreto de los productos teniendo como objetivo básico lograr todas actividades, contrataciones y trámites que aseguren la importación o exportación. Entradas:

- Información de productos a transportar importación – exportación
- Origen de los productos
- destino de los productos
- Medios de transporte
- Condiciones de transporte
- Cantidades Actores
- Proveedores de Transportes Internacional
- Personal de transporte interno choferes
- Aduana y otros entes gubernamentales
- Proveedores de servicios internacionales legales, contables y gestores

2.3.12. Procesos de apoyo

ISOTools (2016) Incluyen todas las actividades que son necesarias para brindar apoyo a la entidad en materia jurídica, financiera, logística y lo referido a Talento

Humano. Estos procesos soportan la operación de la empresa. Entre los procesos de apoyo se encuentran los siguientes:

- Gestión de Talento Humano
- Gestión de Información Financiera y Contable
- Gestión de Servicios Logísticos
- Gestión Jurídica
- Adquisición de Bienes y Servicios
- Gestión Económica de las Agentes del Sistema

2.3.13. Procesos estratégicos

ISOTools (2016) Una estrategia puede comprenderse atendiendo a su proceso de gestación o a su contenido. En términos de proceso es esencial conocer cómo hemos de conducir el trabajo de reflexión, planeación y puesta en marcha de la estrategia. De esto dependerá su éxito o fracaso. Un proceso inspirador, que cataliza un sentido de dirección y propósito compartido, que se abre al aprendizaje continuo y se apoya en él, e invita a la emergencia de iniciativas a todos los niveles, esta es la fórmula en que se apoya el presente trabajo; cómo hacerlo realidad en la empresa es otro de los temas que considera.

La elaboración de una estrategia no es un fenómeno individual, envuelve a toda la organización. Hoy probablemente ni siquiera un proyecto de desarrollo personal pueda lanzarse obviando que existen partes interesadas, que haremos alianzas o dependeremos de varios proveedores de apoyo; con todas estas personas necesitamos alinearnos en algún momento, compartir información y criterios a fin de arribar a un plan dinámico y coherente que ofrezca un mínimo de garantías de éxito.

El propósito de establecer objetivos es clarificar la visión para tu negocio. Esta etapa consiste en identificar tres facetas clave. Primero, define objetivos a corto y largo plazo. Segundo, identifica el proceso de cómo lograr tu objetivo. Finalmente, personaliza el proceso para tu personal, dale a cada persona una tarea con la cual pueda tener éxito. Ten en cuenta durante este proceso tus objetivos para que sean detallados, realistas y que coincidan con los valores de tu visión. Típicamente, el último paso en esta etapa es escribir una declaración de misión que comunique brevemente tus objetivos a tus accionistas y a tu personal.

2.3.14. Procesos previos

Hernández (2016) Control previo, a priori o ex ante: se realiza con anticipación a las acciones u operaciones que se van a controlar, en el momento de la planificación o programación el presupuesto de caja es un elemento de control de las erogaciones.

Al ser previos a la acción, aseguran que ésta responda a los recursos humanos, materiales y financieros planificados. Esto pasa por identificar los gastos financieros presupuestados, anticipar las actividades por realizar y prever lo que costará llevarlas a cabo.

Es un documento técnico que contiene el resultado del proceso de revisión, análisis y consistencia de la documentación sustentadora, opiniones favorables y adecuación de la información, respecto a operaciones, fianzas, avales y otras garantías que otorgue el Estado, que en cualquier forma comprometa su crédito o capacidad financiera.

También el control previo, Hace referencia a aquellas actividades dirigidas a valorar y controlar las operaciones antes de que el proceso como tal comience. Dentro

de este grupo se encuentran las reglas, procedimientos, etc. que se encuentran planificados para ser ejecutados en la fase siguiente.

2.3.15. Procesos simultaneo

Hernández (2016) Lo realiza la propia persona u órgano responsable de las operaciones mientras ejecuta la tarea el que firma un cheque y controla la documentación que respalda su emisión.

Se les conoce como controles de avance o controles cibernéticos, y supervisan el recorrido de los procesos organizacionales antes de que acaben, para tener tiempo de tomar medidas o forzar un cambio de ruta. Estos controles sólo dan resultado si se posee una retroalimentación adecuada.

Control a corriente. Este control se lleva a cabo a lo largo del proceso empresarial, es decir, a la par que están transcurriendo, de la mano de directivos o del propio personal operario.

Control de vigilancia. Esta etapa tiene lugar dentro de la propia fase de operaciones, y permite que todas las actividades sigan el curso propuesto en la etapa de control previo.

2.3.16. Procesos posteriores

Hernández (2013) se realiza con posterioridad a la ejecución de la actividad y es efectuado por una persona ajena a la responsabilidad operativa el objeto es comparar previsiones y objetivos con lo cumplido.

Se llevan a cabo una vez finalizada la acción productiva y se dan de manera retrospectiva, evaluando todo el recorrido y extrayendo las conclusiones pertinentes de lo que salió bien y lo que no tanto. Luego se recoge un informe que sirve para futuras gestiones y para recompensar o alentar a los trabajadores.

Control sobre resultados. Por último, no hay que olvidar la importancia de realizar un análisis valorativo sobre los resultados obtenidos para detectar desviaciones sobre el estándar definido con anterioridad.

III. Hipótesis

No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo simple.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

4.1.1. Tipo de investigación

El tipo de la investigación fue cuantitativo, del análisis bibliográfico que se realizó sobre la metodología de la investigación, (Fernandez, Baptista, & Hernandez, 2014) señala que en este tipo de investigación se emplea la recolección y análisis de los datos los cuales ayuda a descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación a través de recursos como entrevistas, conversaciones, registros, memorias, entre otros, con el propósito de indagar en su significado profundo.

4.1.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación fue descriptivo simple, esta consistió en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limitó a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento según (Fernandez, Baptista, & Hernandez, 2014), la investigación pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre conceptos o variables a las que se refiere la investigación.

4.1.3. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – transeccional o trasversal, donde los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un

solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede, según lo que menciona el libro de (Fernandez, Baptista, & Hernandez, 2014), es que en este tipo de diseño se realiza la recolección de datos en un momento único.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población del estudio estuvo constituida por la empresa “Grupo Paola” SRL, integrada por 12 trabajadores, empresa perteneciente a las Mypes del sector comercio - rubro venta de materiales de construcción de Huaraz 2015.

4.2.2. Muestra

El criterio de selección se dio realizo tomando en cuenta a todos los trabajadores del área de almacén, ventas y encargados de la estiba, de la empresa “Grupo Paola” SRL, conformada por un numero de 12 personas. Previa autorización del representante de dicha empresa del rubro ferretero.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	<p>(Servin, 2018) El propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.</p> <p>Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas</p>	<p>Se refiere a la actividad o actividades que desarrollan las empresas mediante esfuerzos de cooperación en procesos de control interno con el objetivo de optimizar sus resultados, y se medirá a través control previo, control concurrente y control posterior, y los resultados obtenidos se medirán con el control interno en los inventarios</p>	- Control previo	- Orientación	¿Orientan la implementación del control de inventarios?
				- Planificación	¿Planifican los instrumentos de control de los inventarios?
			- Control concurrente	- Oportuno	¿Es oportuna el control en el registro de los movimientos de inventarios?
				- Expeditivo	¿Existe celeridad del control en cubrir el stock de inventarios?
				- Proactivo	¿Es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios?
				- Control	¿Se realiza controles inopinados?
			- Control posterior	- Auditoria	¿Se realizan auditorias de existencias del movimiento de stock de inventarios?
				- Informe	¿Se elaboran informes situacionales permanentemente?
				- Perpetuo	¿Se mantiene el control de inventario permanente?
				- Periódico	¿El control de inventarios periódicos es importante?

Fuente: Elaboración propia.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnica

Encuesta: Es una técnica que permite la formulación de interrogantes o ítems de acuerdo a las variables o indicadores de estudio; cuya finalidad es la recolección de datos de la realidad.

4.4.2. Instrumento

El instrumento utilizado para la recolección de datos será el cuestionario, en el cual será estructurado con 10 preguntas aplicadas a los trabajadores del “Grupo Paola” SRL.

4.5. Plan de análisis

Los datos obtenidos en la encuesta serán tabulados con el programa de Microsoft Excel para luego ser presentados en tablas y figuras de frecuencia, luego se procederá a efectuar el análisis de datos contrastando con el marco teórico normativo del control interno.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz, 2015.

Enunciado del Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>¿Cuáles son las características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015?</p>	<p>Objetivo general: Determinar las Características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Determinar las características del control interno previo en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015. - Determinar las características del control interno concurrente en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015. - Determinar las características del control interno posterior en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015. 	<p>No corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo simple.</p>	<p>1. El tipo de investigación cuantitativo</p> <p>2. Nivel de investigación Nivel descriptivo simple</p> <p>3. Diseño de la investigación Descriptivo– no experimental</p> <p>4. El universo y muestra Universo: 12 Trabajadores de la empresa Muestra: 12 Trabajadores de la empresa</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7. Principios éticos

Se tuvo en cuenta los principios éticos aprobados en el código de ética para la investigación de la Uladech Católica. Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario el 16 de agosto del 2019, con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica.

Protección a las personas. en el proceso de duración de la presente investigación se respetó en todo momento los derechos de las personas al proporcionar información de forma voluntaria y protegiendo su identidad, es por ello que en las encuestas no detallamos los datos de los colaboradores de la información.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. Durante el proceso de la investigación se cuidó en todo momento el medio ambiente y la biodiversidad, evitado dañar la dignidad de los animales y cuidando el medio ambiente incluyendo las plantas por encima de los fines científicos.

Libre participación y derecho a estar informado. Durante la recolección de datos de la presente investigación, se respetó el derecho de libre participación y se estar informado, quiere decir que se le informó el propósito de la investigación y la información brindada fue por voluntad propia.

Beneficencia no maleficencia. En la investigación realizada, no se causó daño a las personas involucradas en brindarnos información, se cuidó al máximo, disminuyendo los posibles efectos adversos y maximizando los beneficios.

Justicia. En el proceso de la presente investigación se respetó el principio de Justicia, es decir que, se tomó precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

Integridad científica. La investigación realizada estuvo basada en las normas deontológicas de la profesión, en donde se evaluaron los riesgos, daños y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participaron en la investigación. Asimismo se cuidó de mantener la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Tabla 1: *Orientan la implementación del control de inventarios*

Alternativa	fi	%
SI	9	75
NO	3	25
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

Tabla 2: *Planifican los instrumentos de control de los inventarios*

Alternativa	fi	%
SI	9	75
NO	3	25
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Tabla 3:

Es oportuna el control en el registro de los movimientos de inventarios

Alternativa	fi	%
SI	7	58
NO	5	42
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

Tabla 4:

Existe celeridad del control en cubrir el stock de inventarios

Alternativa	fi	%
SI	8	67
NO	4	33
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

Tabla 5:

Es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios

Alternativa	fi	%
SI	10	83
NO	2	17
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Tabla 6:

Se realiza controles inopinados

Alternativa	fi	%
SI	9	75
NO	3	25
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

Tabla 7:

Se realizan auditorias de existencias del movimiento de stock de inventarios

Alternativa	fi	%
SI	9	75
NO	3	25
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

Tabla 8:

Se elaboran informes situacionales permanentemente

Alternativa	fi	%
SI	8	67
NO	4	33
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

Tabla 9:

Se mantiene el control de inventario permanente

Alternativa	fi	%
SI	9	75
NO	3	25
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

Tabla 10:

El control de inventarios periódicos es importante

Alternativa	fi	%
SI	8	67
NO	4	33
TOTAL	12	100

Fuente: Encuesta realizada a los trabajadores y encargados de la empresa.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno previo de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015.

Según la tabla 1, podemos observar que del 100% de encuestados, el 75% indican que si se orienta la implementación del control de inventarios, mientras que el 25% señala lo contrario, este resultado se relaciona con la investigación de Pilco (2015) en su investigación titulada “El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa supermarcas de la ciudad de Ambato en el año 2014” estudio que realizó en la Universidad Técnica de Ambato, cuyos resultados obtenidos le permitió llegar a la conclusión que la empresa no cuenta con un sistema de Control Interno (SCI) adecuado y definido, así que las actividades se realizan de manera empírica en base a la experiencia del personal, motivo por el cual se corre el riesgo elevado de cometer errores ya que el personal no cuenta con indicaciones específicas acerca de los pasos que le ayude a seguir en el proceso de comercialización. Factor que por el cual las organizaciones se ven obligadas a formar y capacitar a su personal en las áreas de control interno para obtener una mejor gestión.

Podemos observar en la tabla 2, del 100% de encuestados igual a 12 trabajadores de la empresa, el 75% afirman que se planifican los instrumentos de los inventarios, mientras que el 25% afirman lo contrario. Infiriéndose que crear los instrumentos de control de inventarios permiten planificar adecuadamente dichos controles, incidiendo directamente en los resultados, por lo que concordamos con la investigación de Torres (2017) en su tesis titulada “el control interno en la gestión de

inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de Lima”, estudio realizado en la Universidad de San Martín de Porres, el cual tuvo como conclusión, que el control interno permite planificar los instrumentos de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos, el mismo que es importante porque permite llevar un adecuado manejo de los inventarios en las empresas y obtener mejores resultados.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

Determinar las características del control interno concurrente en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015.

Podemos observar en la tabla 3, del 100% de encuestados, respondieron el 58% de que si es oportuna el control en el registro de los movimientos de inventarios, mientras que el 42% señala que no lo hacen. Los resultados obtenidos en esta investigación se relacionan con los resultados que obtuvo Jara (2018) sobre el Cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018, en la que nos menciona que del 100% de sus encuestados, el 78.95% afirmó que la información que se le está brindando es de una manera oportuna, mientras que el 21.05% afirmó que la información que le brinda no es de una manera oportuna; por lo tanto, afirmó que en gran parte la información que se brinda en la empresa es de una forma oportuna, el cual permite que los trabajadores realicen un buen control interno en los inventarios.

Asimismo, en la tabla 4, del 100% de encuestados correspondiente a 12 trabajadores de la empresa, el 67% menciona que si existe celeridad del control en cubrir el stock de inventarios, mientras que el 33% señala que no existe. Los resultados encontrados en la siguiente investigación no concuerda con Caururo (2017) en su

Informe de investigación titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos del Perú EIRL-Casma 2016”, respecto a los resultados que obtuvo, le permitió concluir que la empresa librería proyectos del Perú EIRL-Casma no cuenta con un sistema de control interno debido a que desconoce sobre los componentes del control interno encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, evaluación de riesgos, supervisión y control de inventarios, entonces se puede decir que realmente si no se cuenta con un sistema de control interno de inventarios no se puede cumplir con los objetivos que se requiere.

Respecto a la tabla 5, del 100% de encuestados, el 83% afirma que es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios, mientras que el 17% señala que no lo es, razón por lo que trasciende la importancia de implementar el sistema de control interno porque permitirá a las empresas cumplir con sus objetivos; este resultado nos permite concordar con la investigación de Heidys (2015) en su investigación titulada “Sistema de estructura Integral de Control Interno para el área de inventario del sector fabricante de carrocería ubicado en el estado de Aragua”. Los resultados de esta investigación permitieron llegar a la conclusión que, a pesar de las fortalezas existentes en la empresa, el área de inventarios carece de controles internos capaces de garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades realizadas.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Determinar las características del control interno posterior en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015.

De acuerdo a la tabla 6, del 100% de encuestados, igual a 12 trabajadores de la empresa, se observa que el 75% afirman que la empresa realiza controles inopinados, a su vez el 25% señala lo contrario. La investigación de Huerta (2018) sobre: “El Control Interno en la empresa hotelera Golden E.I.R.L, periodo 2017”, donde obtuvo como resultado que del 100% de los encuestados el 61.54% afirmaron que efectivamente si realizan de forma adecuada y oportuna las actividades de control interno dentro de la empresa, mientras que el 38.46% indican que no se realiza de forma adecuada y oportuna las actividades de control interno dentro de la empresa; de dichos resultados podemos deducir que dentro de la empresa en la mayoría si se realiza de forma adecuada y oportuna las actividades de control interno. De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación tienen relación con la investigación de Huerta, ya que los controles inopinados son los que ocurren de un momento a otro, de manera inesperada.

De igual manera, en la tabla 7, del 100% de encuestados, el 75% señala que si se realizan auditorias de existencias del movimiento de stock de inventarios, mientras que el 25% afirma lo contrario. Estos resultados se relacionan con Adhelly (2016) en su investigación titulada “Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora Corporación Vidarte SAC” estudio que realizó en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. En donde se obtuvo los resultados que el proceso actual logístico aplicado no es el adecuado porque se controla en dos puntos, estos resultados permitieron llegar a la conclusión que el proceso actual distorsiona el flujo del área de compras en donde la persona encargada no tiene un conocimiento total de los materiales que hay en stock y aquellos que son necesarios con urgencia para el avance de obras, perjudicando el stock de los

inventarios de la empresa, por ello es importante que las empresas tengan auditorías permanentes para reducir los riesgos de faltantes de stock.

Asimismo en la tabla 8, del 100% de encuestados, el 67% señala que si se elaboran informes situacionales permanentemente, mientras que el 33% señala lo contrario. este resultado nos permite relacionar con la investigación de Heredia (2018) que lleva por título: Cumplimiento de las fases del control interno en el Hotel Andino – Huaraz, 2017; en la cual se obtiene el siguiente resultado, respecto a la ejecución del sistema del control interno analizando los resultados situacionales obtenidos, pudo definir que existe un ambiente de control dentro de la empresa, y debido a que existe este ambiente se realiza una respectiva identificación y el análisis de los problemas permanentemente que puedan afectar en un futuro a la empresa. Tomando en cuenta estos resultados antes mencionados, puedo decir que elaborar informes situacionales permanentes, permite a la empresa tomar las medidas adecuadas a tiempo sobre errores que puedan suscitarse durante la actividad económica de esta.

De acuerdo a la tabla 9, del 100% de encuestados, correspondiente a 12 trabajadores de la empresa, el 75% afirman que si mantienen el control de inventarios permanente, mientras que el 25% señalan que no. este resultado no guarda relación con el trabajo de investigación de Corrales y Huamanguillas (2019) sobre el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de empresas del sector ferretero, ubicados en el distrito Mariano Melgar – Arequipa, donde uno de sus resultados manifiesta que las empresas del sector ferretero carecen de un control adecuado en el manejo de sus inventarios, esto debido, a la falta de conocimiento e informalidad en sus operaciones, ante esto, el autor concluyó que el control interno incide directamente

en la rentabilidad de las empresas ferreteras, puesto que es importante para poder disminuir mercancías que tienen poca rotación, disminuir costos, entre otros.

Respecto a la tabla 10, del 100% de encuestados, el 67% afirman que si es importante el control de inventarios periódicos, mientras que el 33% indican que no lo es. Tiene una relación directa con la investigación de Drouet (2016) en su tesis titulada “Análisis de control del inventario de la microempresa TUBEC” estudio que fue realizado para obtener el título de ingeniería en contabilidad y auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, en su investigación pudo concluir que la empresa debe realizar inventarios de forma semanal para evitar pérdidas físicas y por ende monetarias que afectan en gran tamaño la rentabilidad de la empresa, asimismo contar con un buen sistema de control interno de inventarios. de acuerdo los resultados obtenidos, puedo deducir que los controles de inventarios ya sea de forma mensual, trimestral o semestral son de suma importancia para una empresa, ya que con ello se puede corregir oportunamente los errores detectados.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al objetivo general

En relación a la descripción de las características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015; se pudo describir los instrumentos de control interno de inventarios, en donde se investigó acerca de la implementación del control interno, si existe dicha implementación en su pequeña empresa y pocos de ellos dijeron que no; asimismo en cuanto al manejo de inventarios en gran mayoría respondieron que efectivamente existe un manejo de inventarios en el almacén el cual ayudará a obtener una atinada gestión, que permitirá, con la realización de auditorías de existencias del movimiento de stock de inventarios, mejore el sistema de control interno; así también en casi todos los trabajadores encuestados confirman la importancia del control interno, pero muy pocos respondieron que no.

Como un aporte de la investigadora, se propone realizar capacitaciones a los trabajadores de la empresa sobre temas del uso adecuado del control interno en los inventarios, ya que con ello se logrará los objetivos trazados.

Como un valor agregado, sugerimos al dueño de la empresa involucrarse más sobre el manejo adecuado del control interno en los inventarios, ya que ayudará a obtener buenos resultados económicos y financieros y el logro metas establecidas.

6.1.2. Respecto al objetivo específico 1

En cuanto a determinar las características el control interno previo de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015; se concluye que los controles previos permiten contar con un mejor control de los inventarios; ya que la mayor parte indicaron que están de acuerdo con los procesos de planificación y orientación de un sistema de control interno de inventarios adecuado, además ayudarían a que los siguientes controles sean más simples y rápidos ya que para llevar un buen control interno en los inventarios se debe empezar desde antes de iniciar las operaciones comerciales dentro de la empresa.

6.1.3. Respecto al objetivo específico 2

En relación a determinar las características del control interno concurrente en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015. Se concluye que por su naturaleza el sistema de control interno concurrente de inventarios beneficia al empresario, el cual se demuestra que la organización aplica controles oportunos en el registro de inventarios, finalmente es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios.

6.1.4. Respecto al objetivo específico 3

En relación a determinar las características del control interno posterior en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015. Se concluye que dentro de sus actividades realizan controles inopinados, tal como indica en su mayoría, así como también se realizan auditorías de existencias del movimiento de stock de inventarios; donde la gran parte de la población encuestada lo indica, por otro lado, permite el control en la rotación de inventarios en donde la población mayor

de los encuestado, manifiesta que si les permite dicho control, determinándose que los procesos son importantes en el control de inventarios.

6.2. Recomendaciones

6.2.1. Respecto al objetivo general

En relación con la descripción de las características del control interno de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015, se recomienda que planifiquen la implementación de los instrumentos de control de los inventarios además que planifiquen adecuadamente el manejo de inventarios.

6.2.2. Respecto al objetivo específico 1

En relación a la verificación de implementación del control interno previo en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015, se recomienda que se oriente y planifiquen la implementación del control de inventarios para el logro de objetivos trazados de forma periódica.

6.2.3. Respecto al objetivo específico 2

En relación a determinar las características del control interno concurrente en el área de inventarios de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015, se recomienda el oportuno control en el registro de los movimientos de inventarios y en forma proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios.

6.2.4. Respecto al objetivo específico 3

En relación a la descripción de los procesos del control interno posterior de la pequeña empresa “Grupo Paola” SRL de Huaraz 2015, se recomienda se realicen controles inopinados, realizar auditorías de existencias del movimiento de stock de inventarios; que permita el control en la rotación de inventarios.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

- Adhelly, C. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa constructora CORPORACION VIDARTE SAC.* (Tesis para optar el título de Contador público). http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/663/1/TL_Vidarte_Flores_Cel esstheAdhelly.pdf
- Althaus, (2009). *Memorias de un ferretero.* <https://www.monografias.com/trabajos-pdf4/comportamiento-del-a-consumidor-ferreteria-tradicionala/comportamiento-del-a-consumidor-ferreteria-tradicionala.pdf>
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014, Nicaragua.* (Tesis para optar el grado de Master en Contabilidad y auditoría). <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Bacallao, H. (2009). *Genesis del control Interno.* <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm#1>
- Bocanegra, S. Cerdán, F. y Moya, Y. (2017). *Evaluación del control interno en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la empresa autódromo s.a. del periodo 2015,* (Tesis para obtener el título de Contador público en la Universidad Peruana de las Américas). <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/135/TESIS%20A%20EMPASTAR%2001112017%20APROB%20TURN.%20PARA%20GRADOS%20Y%20TITULOS1.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Caururo, G. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. – Casma 2016*. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote).
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Catuche y Benavides. (2017). *Diseño de un sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional SAS, Colombia*. (Tesis para optar el Título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana de Cali).
http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Corrales, D y Huamanguillas, S (2019). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar - Arequipa, 2018. (Tesis para optar el grado de bachiller en contabilidad). Universidad Tecnológica del Perú.
http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1802/1/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf
- Drouet, K. (2016). *Análisis de control del inventario de la microempresa TUBEC, Ecuador*. (Tesis para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría).
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>
- Flores, I y Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG REPUESTOS INDUSTRIALES, Ecuador*. (Tesis para obtener el título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica

- Salesiana). <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>
- Fleitman, J. (s.f). *Definición De La Pequeña Empresa*.
<https://es.scribd.com/doc/41944053/DEFINICION-DE-LA-PEQUENA-EMPRESA-f-f>
- García, I. (2017). *Definición de inventarios*.
<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>
- Gonzales, A. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "CORPORACIÓN DINO S.A.C."- Chimbote, 2017*. (Tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad católica los Ángeles de Chimbote).
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3797/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ANICETO_GONZALES_ANTHONY_JOSUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guerra, L. (2015). "El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura" (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad de Piura).
<http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Heidys, C. (2015). *Sistema De Estructuración Integral De Control Interno Para El Área De Inventario Del Sector Fabricante De Carrocerías Ubicado En El Estado Aragua*. (Tesis para obtener el grado en Magister en Ciencias Contables).

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2531/HGIL.pdf?sequence=1>

Hernández, J. (s.f) *Control de Gestión.*

<https://es.calameo.com/books/003704499c5c82e326683>

Hernandez, N. (2013). *Procedimiento para la Gestión de Proceso: Métodos y Herramientas de Apoyo.*

https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-33052019000200328#aff3

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación. 6ta. Edición.* México: Mc Graw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Heredia, F. (2018). *Cumplimiento de las fases del control interno en el Hotel Andino – Huaraz, 2017.* Tesis de bachillerato, universidad católica los ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16990/CONTROL_CUMPLIMIENTO_HEREDIA_GARCIA_FIORELLA_MELISSA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Huerta, S. (2018). *El Control Interno en la empresa hotelera Golden E.I.R.L, periodo 2017.* Tesis de bachillerato, universidad católica los ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17002/AMBIENTE_CONTROL_HUERTA_RAMIREZ_SAYRA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- ISOTools. (2016). *Gestión por Procesos en las organizaciones: procesos más habituales*. <https://www.isotools.com.co/gestion-procesos-organizaciones-procesos-mas-habituales/>
- INADEM (2016). *Eficiencia, Eficacia y Productividad en una Empresa*. <https://www.inadem.gob.mx/eficiencia-eficacia-y-productividad-en-una-empresa/>
- Jara, J. (2018). Cumplimiento de los objetivos del control interno en el estudio contable Fullconta7 E.I.R.L. en el año 2018. Tesis de bachillerato, universidad católica los ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16520/CONTROL_INTERNO_CUMPLIMIENTO_JARA_PE%c3%91A_JIMMY_ABI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pilco, M. (2015). *El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SUPERMARCAS de la ciudad de Ambato en el año 2014, ECUADOR*. (Tesis para obtener el título en Ingeniería de contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Ambato). <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/18552/1/T3303i.pdf>
- Raffino M. (2019). *Definición de Microempresa*. <https://concepto.de/microempresa/>
- Ríos, I. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel "LAS TEJAS E.I.R.L." - Chimbote, 2015*. (Tesis para obtener el título de Contador Público en la Universidad católica los Ángeles de Chimbote). <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11425/CONTR>

OL_INTERNO_EMPRESA_Y_SECTOR_SERVICIOS_HERVIAS_RIOS_I
VONNE_ALCIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivero, A. (2008). *Antecedentes y evolución del Control Interno*.
<https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>

Rivero, B. (s.f). *Antecedentes y Evolución del Control Interno*.
<https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>

Rojas, K. (2019). *Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “plataforma de la construcción E.I.R.L.”, de Casma, 2016, Ancash* (Tesis para optar el Título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote).
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11659/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_ROJAS_ROCA_KENNY_ARMANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, J. (2012). *Control Interno según COSO*.
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>

Servin, L. (2018) ¿Por qué es importante el control Interno?
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#:~:text=Para%20entender%20la%20importancia%20del,se%20presenten%20en%20la%20empresa>

Torres, J. (2017). *“El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el mercado de lima”* (Tesis

realizada para optar el bachiller en ciencias contables y financieras en la Universidad de San Martín de Porres).
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/3096/3/torres_cj.pdf

Velasquez, J. (2005). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno*.
http://legal.legis.com.co/document/Index?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c

Villanueva, M. (2018). “*caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez e.i.r.l de Sihuas 2017*” (tesis que se realizó para optar el título Profesional de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote).
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8476/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VILLANUEVA_VILLANUEVA_MARGARITA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 1:

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

Instrucción: El siguiente cuestionario es parte del trabajo de la escuela de ciencias contables y financieras. Por esta razón solicito a Ud. se sirva a responder las siguientes interrogantes que a continuación se indican; marcando con un aspa la respuesta que considere correcta.

I. DEL CONTROL INTERNO Y LA EMPRESA

1. ¿Orientan la implementación del control de inventarios?
 - a. Si
 - b. No
2. ¿Planifican los instrumentos de control de los inventarios?
 - a. Si
 - b. No
3. ¿Es oportuna el control en el registro de los movimientos de inventarios?
 - a. Si
 - b. No
4. ¿Existe celeridad del control en cubrir el stock de inventarios?
 - a. Si
 - b. No
5. ¿Es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios?
 - a. Si
 - b. No

6. ¿Se realiza controles inopinados?
 - a. Si
 - b. No
7. ¿Se realizan auditorias de existencias del movimiento de stock de inventarios?
 - a. Si
 - b. No
8. ¿Se elaboran informes situacionales permanentemente?
 - a. Si
 - b. No
9. ¿Se mantiene el control de inventario permanente?
 - a. Si
 - b. No
10. ¿El control de inventarios periódicos es importante?
 - a. Si
 - b. No

Anexo 2:

FIGURAS ESTADÍSTICAS

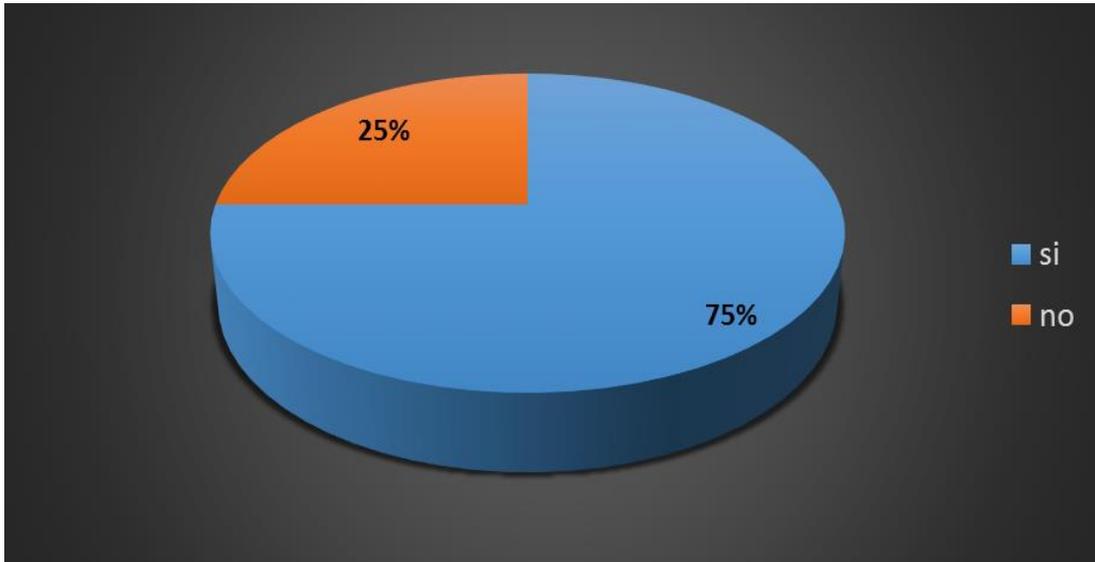


Figura 1: Orientan la implementación del control de inventarios

Fuente: Tabla 1

Interpretación. Del 100% de encuestados representados por 12 trabajadores, 9 de ellos representado por el 75% señalan que sí existe orientación de la implementación del control interno, mientras que 3 de ellos representado por el 25% señala que no existe dicha orientación.

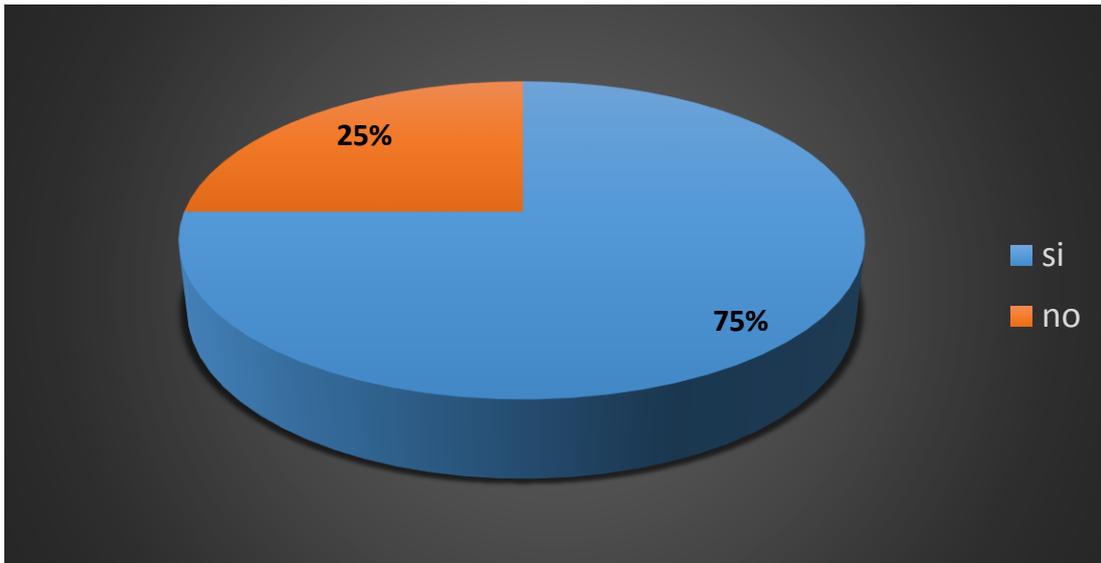


Figura 2: Planifican los instrumentos de control de los inventarios

Fuente: Tabla 2

Interpretación. Del 100 % de encuestados representados por 12 trabajadores, 9 de ellos que representando el 75% señalan que si se planifican los instrumentos de control de inventarios, mientras que 3 de ellos representando el 25% señalan que no se planifican los instrumentos.

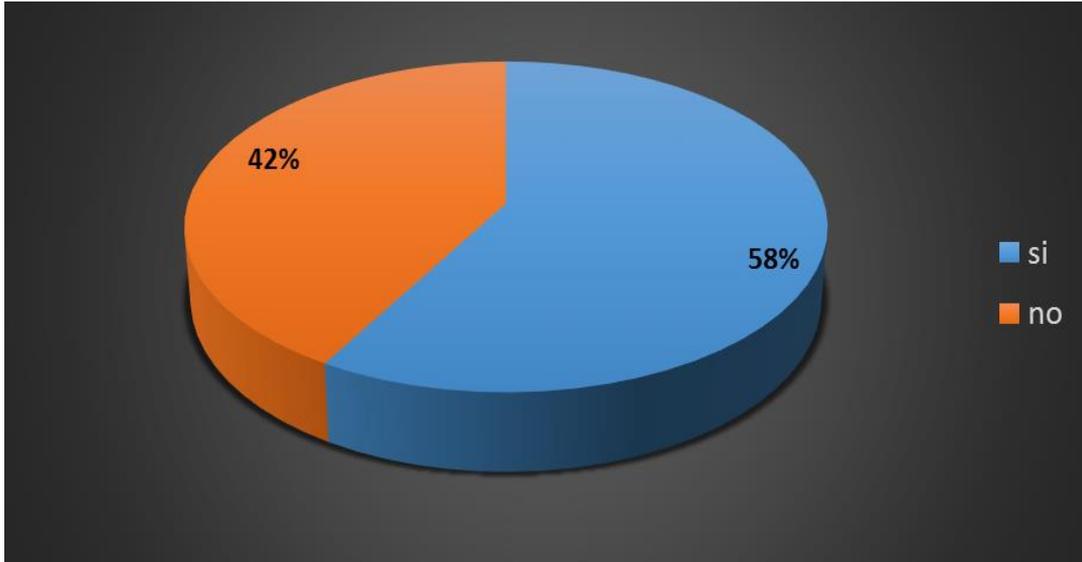


Figura 3: Es oportuna el control en el registro de los movimientos de inventarios

Fuente: Tabla 3

Interpretación. Del 100% de encuestados representados por 12 trabajadores de la empresa, 7 de ellos que representan el 58% señalan que sí es oportuna el control en el registro de los movimientos de inventarios, mientras que 5 de ellos que son el 42% señalan que no es oportuno dicho control.

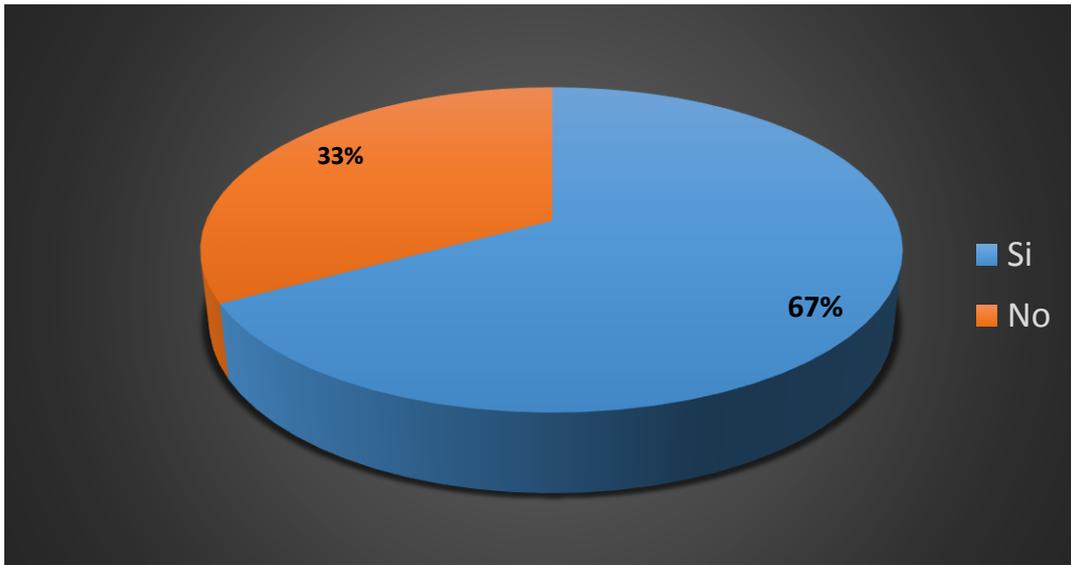


Figura 4: Existe celeridad del control en cubrir el stock de inventarios

Fuente: Tabla 4

Interpretación. Del 100% de encuestados representados por 12 trabajadores de la empresa, 8 de ellos que representan el 67% señala que si existe celeridad del control en cubrir el stock de inventarios, mientras que 4 de ellos representando el 33 % señala no existe.

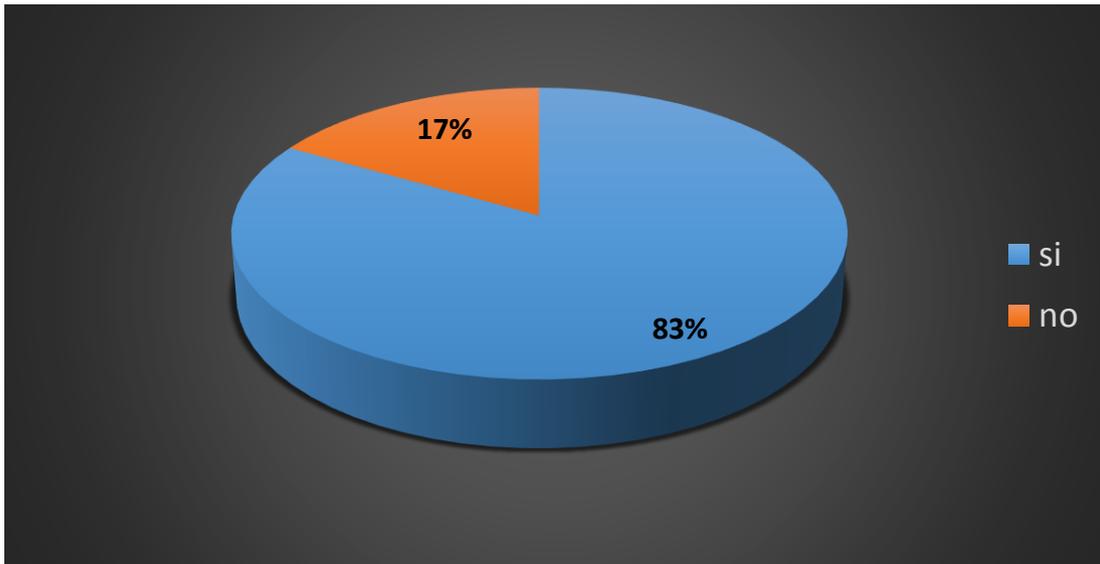


Figura 5: Es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios

Fuente: Tabla 5

Interpretación. Del 100% de los encuestados representados por 12 trabajadores de la empresa, 10 de ellos que representan el 83% señalan que sí es proactiva e inmediata la comunicación de control de situaciones referentes a los inventarios, mientras que 2 de ellos que son el 17% señalan que no es proactiva e inmediata.

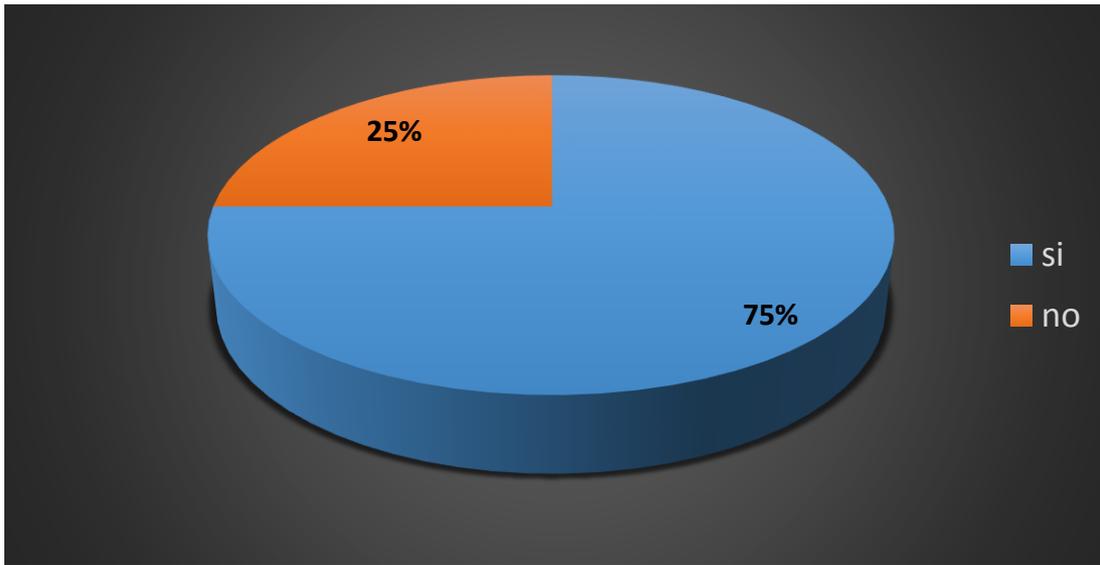


Figura 6: Se realiza controles inopinados

Fuente: Tabla 6

Interpretación. Del 100% de los encuestados representados por 12 trabajadores de la empresa, 9 de ellos que representan el 75% señalan que sí se realiza controles inopinados, mientras que 3 de ellos que son el 25% señalan que no se realiza.

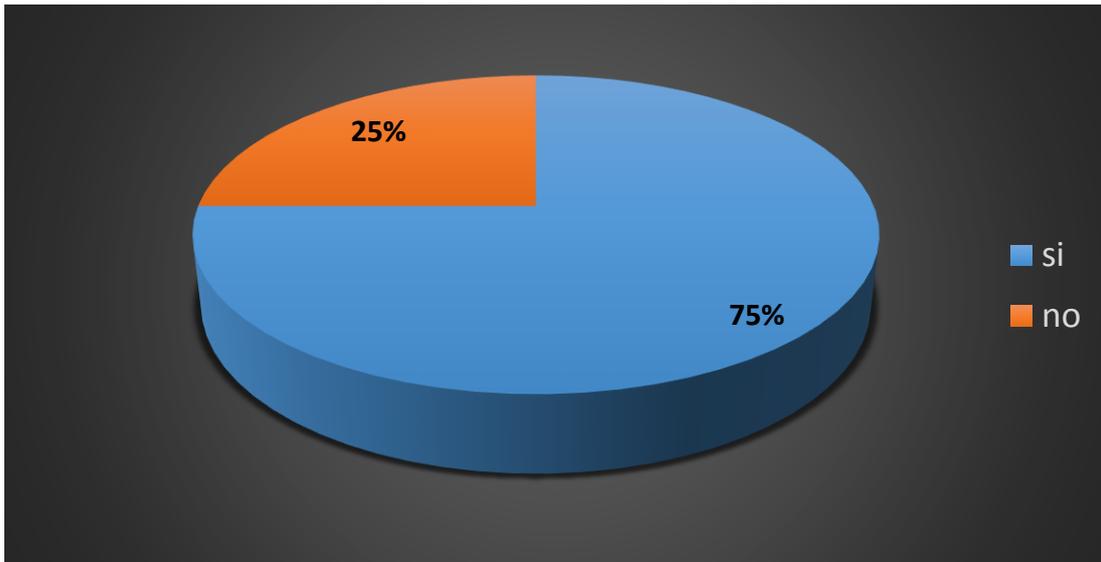


Figura 7: Se realizan auditorías de existencias del movimiento de stock de inventarios

Fuente: Tabla 7

Interpretación. Del 100% de los encuestados representados por 12 trabajadores de la empresa, 9 de ellos que representan el 75% señalan que si se realizan auditorías de existencias del movimiento de stock de inventarios, mientras que 3 de ellos que son el 25% señalan que no se realizan.

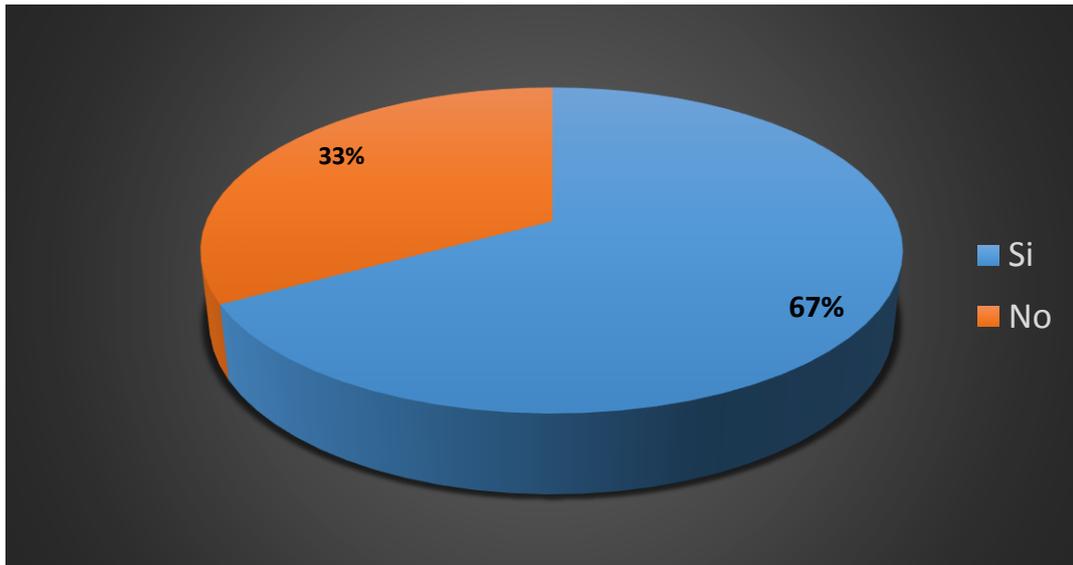


Figura 8: Se elaboran informes situacionales permanentemente

Fuente: Tabla 8

Interpretación. Del 100% de los encuestados representados por 12 trabajadores de la empresa, 8 de ellos que representan el 67% señalan que sí se elaboran informes situacionales permanentemente, mientras que 4 de ellos que son el 33 % señalan que no se elaboran dichos informes.

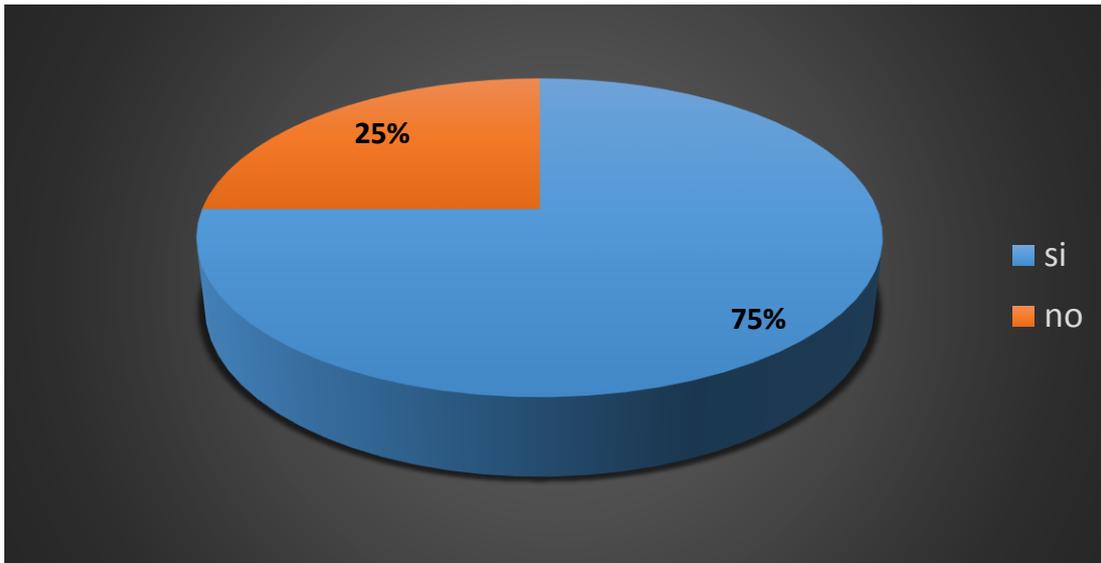


Figura 9: Se mantiene el control de inventario permanente

Fuente: Tabla 9

Interpretación. Del 100% de los encuestados representados por 12 trabajadores de la empresa, 9 de ellos que representan el 75% señalan que sí se mantiene el control de inventarios permanente, mientras que 3 de ellos que son el 25 % señalan que no se mantiene dicho control de inventarios.

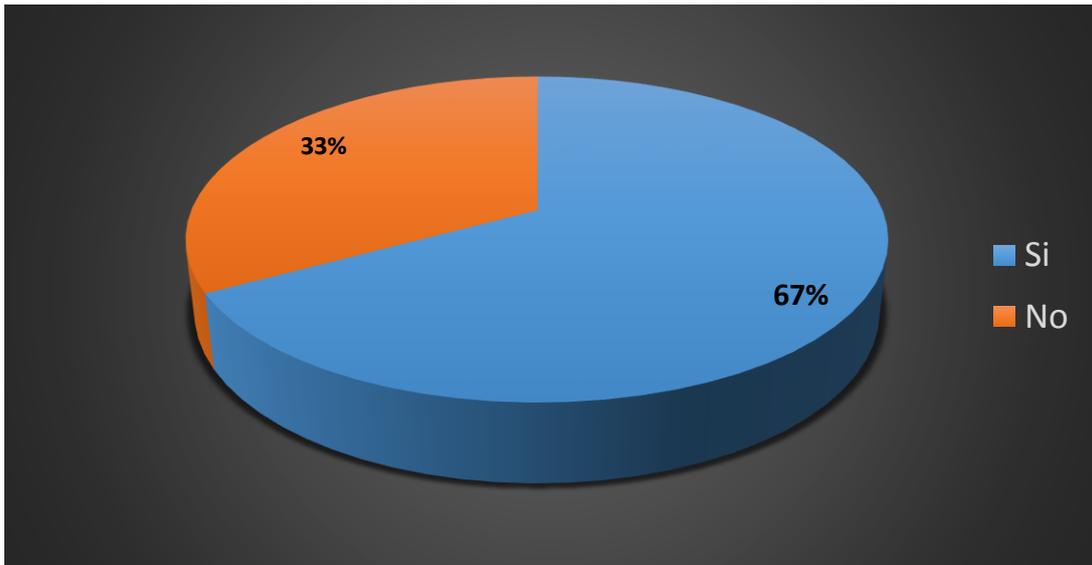


Figura 10: El control de inventarios periódicos es importante

Fuente: Tabla 10

Interpretación. Del 100% de los encuestados representados por 12 trabajadores de la empresa, 8 de ellos que representan el 67% señalan que sí es importante el control de inventarios periódicos, mientras que 4 de ellos que son el 33% señalan que no lo es.