



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS MYPES EN EL
PERÚ: CASO EMPRESA PRODUCTORES Y
COMERCIANTES ASOCIADOS S.R.L.- CHIMBOTE,
2019.**

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

AUTORA

**QUISPE MORENO, LEA
ORCID: 0000-0001-9337-712X**

ASESORA

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2021**

Equipo de trabajo

AUTOR

Quispe Moreno, Lea

ORCID: 0000-0001-9337-712X

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

ASESOR

Manrique Placido, 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

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Presiente

Mgtr. Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

Asesor

Agradecimiento

Me gustaría agradecer en estas líneas a mi Padre Celestial por su amor infinito, quien me guía cada día en mi camino y por haberme dado salud y fortaleza para cumplir mis metas y alcanzar mis objetivos, a mis padres quienes me impulsaron para seguir adelante, son mi ejemplo de perseverancia y me brindaron su apoyo incondicional, a mis hermanas por su apoyo y motivación y a todas las personas que con su colaboración y apoyo hicieron posible la culminación de este proyecto.

Dedicatoria

A mi Dios el forjador de mi camino, el que me acompaña siempre y nunca me deja desfallecer, a los seres que más amo en este mundo, mis padres Crisilina y Leonel, a mi pequeño Alejandro quien es mi mayor motivo para culminar mi carrera, a mi esposo Jairo y mis hermanas Cila, Neufe y mi hermano Cristhian, por brindarme siempre su apoyo y sus consejos.

Gracias.

Resumen

La presente investigación, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. – Chimbote, 2019. La metodología usada en la investigación fue de tipo descriptivo, con un diseño no experimental, aplicando la técnica de la revisión bibliográfica – entrevista – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. encontrándose los siguientes resultados: Respeto a la revisión bibliográfica, en su mayoría los autores afirman que el control interno es una herramienta eficaz para las empresas para identificar los puntos críticos, y así prevenir los riesgos y aumentar las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer políticas de control que permitan obtener una información confiable para la toma de decisiones. Se ha evidenciado que la empresa en estudio no está empleando correctamente los componentes del control interno por lo que no cuenta con un buen Control Interno por ello es necesaria su implementación. Finalmente, se concluye que la mala gestión de almacén en las MYPES es por la falta de control interno ya que no existe un control que garantice el desarrollo de sus operaciones, no se ha demostrado que el control interno este influenciando positiva o negativamente en la gestión de almacén de las MYPES.

Palabras clave: Control interno, gestión almacén, MYPE.

Abstract

The general objective of this research was: Describe the influence of internal control in the warehouse management of the MYPES in Perú and of the company Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019. The methodology used in the research was descriptive, with a non-experimental design, applying the technique of bibliographic review - interview - documentary and case, to collect the information, bibliographic records and a questionnaire were used applied to the manager of the case company through the interview technique. The following results were found: Regarding the bibliographic review, most of the authors affirm that internal control is an effective tool for companies to identify critical points, and thus prevent risks and increase opportunities for the achievement of objectives and Likewise, establish control policies that allow obtaining reliable information for decision-making. It has been shown that the company under study is not using the internal control components correctly, so it does not have good Internal Control, therefore its implementation is necessary. Finally, it is concluded that the poor management of the warehouse in the MYPES is due to the lack of internal control since there is no control that guarantees the development of their operations, it has not been demonstrated that the internal control is influencing positively or negatively in the management warehouse of the MYPES.

Keywords: Internal control, warehouse management, MYPE.

Contenido

Carátula.....	i
Contra carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. Introducción.....	11
II. Revisión de la literatura.....	14
2.1 Antecedentes.....	14
2.2 Bases Teóricas.....	22
2.3 Desarrollo del Caso.....	36
2.4 Marco Conceptual.....	38
III. Hipótesis.....	40
IV. Metodología.....	41
4.1 Diseño de investigación.....	41
4.2 Población y muestra.....	41
4.3 Definición y operacionalización de las variables.....	42
4.4 Técnicas e instrumentos.....	42
4.5 Plan de análisis.....	42
4.6 Matriz de consistencia.....	43
4.7 Principios éticos.....	43
V. Resultados y análisis de resultados.....	44
5.1 Resultados.....	44

5.1.1 Respecto al Objetivo Específico 01:	44
5.1.2 Respecto al Objetivo Específico 02:	47
5.1.3 Respecto al Objetivo Específico 03:	50
5.2 Análisis de los Resultados	54
5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 01:	54
5.2.2 Respecto al objetivo específico 02:	55
5.2.3 Con Respecto al objetivo específico 03:	57
VI Conclusiones	59
6.1 Respecto al Objetivo Específico 01:	59
6.2 Respecto al objetivo específico 02:	60
6.3 Respecto al objetivo específico 03:	60
6.4 Conclusión general	61
VII Aspectos complementarios	61
7.1 Referencias Bibliográficas	61
7.2 Anexos	68

Índice de cuadros

Nro. de cuadro	descripción	pagina
01	Objetivo específico Nro. 01.....	44
02	Objetivo específico Nro. 02.....	47
03	Objetivo específico Nro. 03.....	50

I. Introducción

Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática **INEI (2018)**, en el país existen 2 millones 379 mil 445 de empresas activas, las cuales tiene un lugar muy importante las MYPES en la economía del país generando miles de puestos de trabajo sobre todo en las zonas urbanas y rurales del país, he ahí la importancia de contar con un eficiente control interno en cada micro y pequeña empresa para el óptimo desarrollo de su actividades, asimismo el buen manejo e implementación del control interno ayudan que las empresas tengan un buen desempeño en cuanto a la confiabilidad, competitividad y trasferencia de sus operaciones con eficiencia y eficacia para poder mantenerse en el mercado a la vez cumplir con las metas y objetivos propuestos en la entidad; también de esta forma evitar errores, riesgos y por ende una mala gestión.

Moncayo (2016), Nos dice “que el control interno toma un papel relevante en las empresas. por ejemplo, la aplicación e implementación de sistemas de control interno son herramientas requeridas para realizar prácticas que corresponden a un buen gobierno”.

Pero actualmente la mayoría de MYPES en Perú no cuentan con un sistema de control interno ya que la mayoría desconoce su importancia, las micro y pequeñas empresas del sector ferretero tienen una gestión de almacén ineficiente, su personal de almacén no está capacitado para el manejo de dicha área, la mayoría de las empresas ferreteras de Chimbote tienen casi olvidada dicha área generando así pérdidas económicas al año.

También **Yrivarren (2018)**, asegura “que la buena administración del almacén facilita el logro de ahorros potenciales, así como el aumento de utilidades”. Por tal motivo es

muy importante controla los ingresos y salidas de las mercaderías de almacén conforme con los procedimientos establecidos y normas vigentes para alcanzar una gestión eficiente.

Según **Cruz (2017)**, afirma que “para el desarrollo de la gestión de almacén hay que llevar a cabo los inventarios en donde se detallan de forma ordenada los contenidos de bienes que la empresas tiene en sus instalaciones”.

Hoy en día las empresas que aplique control interno esencialmente protegen a la compañía de sí misma, salvaguardándola contra peligros tales como el robo, fraude y la corrupción.

Asimismo, se desarrollará aspectos muy importantes del control interno y su influencia en gestión del almacén de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.

Por lo tanto, se formula el siguiente enunciado del problema de investigación: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L., Chimbote, 2019? Siendo el objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. – Chimbote, 2019.

Para poder cumplir con el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:

- 1.** Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú, 2019.
- 2.** Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019.

3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019.

Y se justifica que en la actualidad las micro y pequeñas empresas no cuentan con un control interno eficiente, esto se da por muchos factores ya sea desconocimiento, personal con falta de conocimientos de su área de trabajo, y esto conlleva a realizar una mala gestión en el almacén. Ahí la importancia del control interno.

Por ser una investigación de tipo descriptivo, no se formulará hipótesis, como fundamenta **Galán (2009)**, “La hipótesis en la investigación” donde señala que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”.

En la presente investigación se utilizó la metodología de tipo descriptivo, con un diseño no experimental, aplicando la técnica de la revisión bibliográfica – entrevista – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista, y se buscó evaluar los cinco componentes del control interno. encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, en su mayoría los autores afirman que el control interno es una herramienta eficaz para las empresas para identificar los puntos críticos, y así prevenir los riesgos y aumentar las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer políticas de control

que permitan obtener una información confiable para la toma de decisiones. Se ha evidenciado que la empresa en estudio no está empleando correctamente los componentes del control interno por lo que no cuenta con un buen Control Interno por ello es necesaria su implementación. Finalmente, se concluye que la mala gestión de almacén en las MYPES es por la falta de control interno ya que no existe un control que garantice el desarrollo de sus operaciones, no se ha demostrado que el control interno este influenciando positiva o negativamente en la gestión de almacén de las MYPES.

Para finalizar, la presente investigación servirá como línea de investigación de la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por investigadores en cualquier ciudad del mundo menos en Perú, sobre las variables de estudio y unidades de análisis.

Jiménez & Fernández (2017), En su tesis titulada: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F; su objetivo general fue: Diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. se aplicó la metodología descriptiva, porque se requiere investigar y caracterizar los procesos y el método deductivo, porque existen modelos de control interno,

en los cuales se basará el proyecto para implementarlos dentro de la compañía. finalmente se concluye que se observó la importancia de tener un buen control interno de inventarios en el almacén, ya que de esto depende la prevención de los posibles riesgos, toma de decisiones oportunas y también obtener una mayor utilidad para la empresa.

Salazar & Verdesoto (2019) En su tesis titulada: "Diseño de manual de control interno para el área de inventario en Galaxia Deportiva S.A.", su objetivo general es: Diseñar un manual de control Interno para mejorar la administración del Inventario en la empresa Galaxia Deportiva S.A. la metodología fue no experimental, documental, por medio de los métodos deductivo y analítico, con el enfoque cualitativo y cuantitativo, conclusión tiene la necesidad de diseñar un manual de control interno para el área de inventario en Galaxia Deportiva S.A, con la finalidad de mejorar los procesos y el control de dicha área.

Méndez (2018), tesis titulada: Control interno de Inventarios y su impacto en la rentabilidad de 3GT. Guayaquil. tiene como objetivo general establecer el control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa 3GT, para la correcta toma de decisiones. Metodología cualitativa y cuantitativa con diseño no experimental de campo. Se concluye que se detectó que no existe un adecuado control de los inventarios lo que genera pérdidas y errores en el área de almacén, la rentabilidad se ve deteriorada por las causas del manejo ineficiente del inventario por la falta de control y políticas. y la falta de información y comunicación que hay en los empleados que laboran en el almacén y la manera en la que se organizan es recomendable que la administración debe tener definido las cargos de las personas que tengan a su

cargo el departamento de almacén y su proceso para evitar errores y fraudes al momento del ingreso de la mercadería.

2.1.2 Nacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en la cualquier ciudad del territorio peruano; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Guzman & Arroyo (2018), en su tesis titulada: Influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Lugatel S.A.C., la investigación tiene como objetivo general: determinar la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Lugatel S.A.C., La metodología empleada en la presente investigación fue de tipo descriptiva, basándonos en las bases teóricas y en las diferentes referencias bibliográficas utilizadas. teniendo como conclusión que actualmente la organización no tiene implementado un control interno, la organización no cuenta con un manual de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, desconocimiento de los colaboradores de la misión, visión y objetivos de la empresa, debilidades en el control de mercadería recibida y falla en los canales de comunicación, falta de control en el ingreso de personal no autorizado, no existe un programa definido de inventarios.

Crúz (2016), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso EPS Semapa Barranca S.A. Barranca, 2016”, su objetivo general fue describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa EPS SEMAPA SA”

de Barranca, 2016. La metodología que uso fue de tipo descriptivo de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso. Finalmente, se concluye que las empresas deben implementar un control interno y la aplicación correcta de sus componentes en el almacén, pues es importante ya que ayuda a que sus operaciones sean optimas, eficientes y seguras, limpias y ordenadas; eliminando errores frecuentes como faltantes de mercaderías, un estoqueado de artículos innecesariamente, que la mercadería se maltrate y/o pasen de moda, lo cual todo esto representa pérdidas para una empresa.

Bolivar (2018), en su tesis titulada: El control interno y su Influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora industrial líder S.A.C. Lima, 2018. Tuvo por objetivo principal Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa distribuidora industrial Líder S.A.C. Lima, 2018. En cuanto a la metodología aplicada, se realizó el diseño de investigación de método no experimental – descriptivo bibliográfico – documental y de caso; el nivel de la investigación será descriptivo. Se concluye que la falta de la implementación del sistema de control interno dentro de la empresa, específicamente en el área del almacén aumenta los riesgos de pérdidas económicas, si se aplica con responsabilidad el control interno esto va a facilitar una gestión más unificada obteniendo resultados beneficiosos para la empresa.

Fuentes (2017), en su tesis titulada: Influencia del control interno en el almacén para mejorar la rentabilidad de la empresa distribuidora Mi Mar S.A.C., Pueblo Libre, en el año 2017, tiene como objetivo principal establecer la influencia del

control interno en el almacén, esto permite mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuidora Mi Mar S.A.C. Para ello, se utilizó la metodología descriptiva de diseño no experimental, se realizó encuestas, entrevistas. Se concluye que se debe implementar el control interno para lograr tener el ambiente del almacén ordenado, tener una mejor comunicación con el supervisor de manera coordinada, personal capacitado. Así se podrá mejorar la rentabilidad de la empresa cumpliendo todos los objetivos trazados.

Rodríguez (2017), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso: empresa “Súper Sport Iquitos E.I.R.L”, de Iquitos, 2017, tiene como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: Casó empresa “SUPER SPORT IQUITOS E.I.R.L” de Iquitos, 2017. Para dar cumplimiento a esta tesis se utilizó la metodología no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso; el nivel de la investigación será descriptivo. finalmente se concluye que la empresa deberá la implementación del sistema de control interno en el área de almacén en las empresas comerciales a través de la aplicación adecuada de sus componentes, va a facultar conocer y llevar a cabo un mejor manejo, inspección, registro y custodia de las existencias, logrando así adquirir eficiencia, eficacia, y confianza, que servirá lograr una mejor gestión en el almacén para la toma de decisiones, siendo de tal manera oportunas y certezas, frente a situaciones de riesgo que se puedan dar, accediendo a proteger los recursos, de tal manera maximizar la efectividad del manejo de la mercadería, evitando perjuicios que puedan afectar a la empresa.

Señala **Oroya (2018)**, en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión administración de las empresas de sector servicios del Perú: Caso empresas del sector servicios del Perú: caso Empresa TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C DE LIMA, 2017, tiene como objetivo general Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa TABRAJ Y ASOCIADOS S.A.C de Lima, 2017. Se utilizo la metodología no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Se concluye La empresa en estudio cuenta con el control interno apropiado y al mismo tiempo tiene componentes suficientes, por lo que se ha tomado como resultado que cuenta con una implementación de control frente a sus objetivos y el buen funcionamiento administrativo de la empresa, por lo que el sistema de control interno influye positivamente.

2.1.3 Regionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador dentro de la región Ancash del territorio peruano; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Llacza (2017), en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015. tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. La investigación fue de diseño no experimental –

bibliográfico – documental y de caso. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión. Finalmente, se concluye que la mayoría de las empresas a nivel nacional toma parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO.

Huayascachi (2019), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019, tuvo por objetivo identificar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios de la empresa. La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, alcance explicativo, de diseño no experimental-transversal y tipo causal. sé que concluye que el control interno influye en la gestión de inventarios.

2.1.4 Locales

En la presente investigación se entiende por antecedentes locales a cualquier trabajo de investigación realizado por algún investigador en la cualquier ciudad del territorio peruano; relacionados con nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Cipriano (2018), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Tonys S.A.C. de Chimbote, 2015, La investigación tuvo como objetivo general: Describirla influencia del control interno en el área de

almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Tonys S.A.C de Chimbote, 2015. Para la realización de este informe de investigación la metodología fue descriptiva bibliográfica y de caso. Se concluye que el control interno al aplicarse de manera correcta en una empresa aumenta positivamente tanto el rendimiento de los trabajadores como los logros de los empleadores. Así mismo, la empresa “Tonys S.A.C.”, si está aplicando los componentes del control interno que son establecidos por el informe COSO que se tomaron como referencia; Por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa, pero es necesario que siempre cuente con el plan anual de capacitaciones para sus trabajadores para que se siga trabajando con éxito.

Juárez (2017), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú: caso empresa “el regalo” de Chimbote, 2015, objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “El Regalo” de Chimbote, 2015. La metodología fue bibliográfica – documental y de caso. Concluye que, la mayoría de las empresas comerciales del Perú y la empresa en estudio, carecen de un sistema de control interno; asimismo, que los componentes del control interno no están siendo tomados en cuenta; por ende, el control interno no está influenciando positivamente en las empresas y en la empresa en estudio, debido a la falta de su implementación; esto conlleva a que no se pueda cumplir con los objetivos y metas establecidos.

Guevara (2018), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa "Distribuidora

comercial y servicios generales J.U. S.A.C.” – Nuevo Chimbote, 2017, objetivo general: determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C. – Nuevo Chimbote, 2017. Para la realización de este trabajo de investigación se utilizó la metodología no experimental - descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Se concluye que la empresa en estudio debe implementar un sistema de control interno, por lo que esto le permitirá identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. Asimismo, se deben de revisar constante y periódicamente los controles internos que prevengan riesgos, siendo este un elemento determinante en la optimización económica de la empresa objeto de estudio.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

Teoría del control interno según **Barquero (2013)**:

Nos dice “que de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría españolas emitidas en 1991 por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): “El Control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. La definición que proporciona el manual de control interno Internal Control Integrated Framework publicado en 1992 por COSO, proceso efectuado por el consejo de administración de objetos dentro de las siguientes

categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas aplicables”

Teoría de control interno según **Holmes (1987)**:

Nos dice que “el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitando desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”.

El control interno es parte de sus funciones que va a desempeñar la gerencia en la empresa, por lo tanto, uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos de la empresa estén a bien administrados, evitando robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; para lograr efectividad y eficiencias de las diversas operaciones a realizar, las cuales ayudaran a lograr los objetivos y metas trazadas de la organización. Por lo tanto, se deben seguir las políticas y procedimientos correspondientes para una buena gestión, salvaguardando sus bienes para lograr una buena rentabilidad.

Teoría del control Interno según **Catacora (1996)** “define al control interno como el soporte en que debe prevalecer la veracidad de un sistema contable, teniendo en cuenta que su contenido establecerá si presenta o no, una fuente lógica en las diferentes transacciones que se deben ver señaladas en los estados financieros de la entidad. Cabe, indicar que los documentos contables inestables, y que representen vacíos en su contenido brindan un aspecto

negativo en referencia a los procedimientos contables y el reglamento de la entidad”.

2.2.2 Fases del Control Interno

- Planificación
- Ejecución
- Evaluación

La fase de planificaciones es donde se inicia el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en la que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

La fase de ejecución comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se dan en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Y la fase evaluación fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su

eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua **Contraloría General de la República Perú (2018)**.

2.2.3 Importancia del control Interno

La importancia del control interno, nos permite mantener una seguridad razonable sobre el sistema de gestión de las diferentes áreas de la entidad, permite detectar errores y plantear correctivos o soluciones para mejorar los procesos administrativos, debido que nos ayuda a ir verificando las irregularidades que se pueden presentar en la realización de las operaciones dentro de una entidad, para alcanzar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de los objetivos, leyes, reglamentos y políticas, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas para que todas las tareas y recursos de la entidad estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

2.2.4 Componentes del Control Interno

El control interno tiene cinco componentes que relacionan entre sí y son inherentes al estilo de administración de la empresa, y están integrados a los procesos administrativos, los mismos son:

a) Ambiente de Control.

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

El ambiente de control es la base de los otros cuatro componentes e irremplazable por lo tanto es el cimiento donde una organización crea la conciencia de control y la sensibilidad de su personal, de esta manera compromete a la entidad con los valores éticos y la integridad, asegura que la

administración de la empresa ejerza su responsabilidad de supervisión y responsabiliza a los empleados.

Este componente se refiere a la actitud y acciones que toma cada organización respecto a la importancia del control dentro de la organización, proporcionando disciplina y estructura para la consecución de sus objetivos principales. En entorno de control o ambiente de control.

Estupiñán (2015) Dice que el ambiente de control “es en esencia el principal elemento sobre el cual se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los objetivos de control, el ambiente de control tiene influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general, a su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa”. También describe los siguientes elementos de control:

- Integridad y valores éticos. Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.
- es importante tener en cuenta la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia

dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

- Debe tenerse cuidado con aquellos factores que pueden inducir a conductas adversas a los valores éticos como pueden ser: controles débiles o inexistencia de ellos, alta descentralización sin el respaldo del control requerido, debilidad de la función de auditoría, inexistencia o inadecuadas sanciones para quienes actúan inapropiadamente.
- Competencia. Son los conocimientos y habilidades que debe poseer el personal para cumplir adecuadamente sus tareas.
- Junta Directiva. Consejo de Administración y/o comité de auditoría. Debido a que estos órganos fijan los criterios que perfilan el ambiente de control, es determinante que sus miembros cuenten con la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para tomar las acciones adecuadas e interactúen con los auditores internos y externos.
- Filosofía administrativa y estilo de operación. Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros. Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas y prácticas del recurso humano

b) Evaluación de riesgos

Este componente identifica los riesgos posibles relacionados con el logro de los objetivos de la entidad. Las organizaciones hacen frente a una serie de riesgos ya sea de origen interno como externo, se define el riesgo como la posibilidad

de que ocurra un evento lo cual afecte negativamente al logro de los objetivos, por tal motivo deben ser evaluados. Y buscar alternativas de solución, que ayuden a disminuir los mismos, para beneficio de la entidad.

Por lo cual, se debe realizar un riguroso análisis que permita identificar para luego evaluar los riesgos encontrados, para luego erradicarlos de definitivamente.

Para la evaluación de riesgos hay una condición previa, el establecimiento de objetivos, asociados a los diferentes niveles de la entidad. La gerencia establece los objetivos dentro de las categorías vinculadas con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento con total claridad para poder identificar y analizar los riesgos para los objetivos.

Estupiñán (2015) Nos dice “que la evaluación de riesgo: es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influye en el entorno de la organización como en el interior de la misma”.

C) Actividades de control

Son las acciones determinadas a través de procedimientos y políticas que contribuyen a garantizar que las instrucciones de la gerencia se lleven a cabo para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Este tercer componente se presenta en todos los niveles de la entidad, en cada etapa de los procesos asegurando en cumplimiento de los objetivos. En esencia, las actividades de control su función esencial es disminuir los riesgos que

obstaculizan la ejecución de los objetivos tanto gerenciales, como específicos de la entidad.

Estupiñán (2015) Dice que “Actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas, Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados”.

d) Información y comunicación

La comunicación es la base fundamental en cualquier aspecto ya sea en la vida diaria como en las organizaciones, la capacidad de una entidad está en función de la obtención y uso de la información adecuada y oportuna. Cada organización debe contar con un sistema de información eficiente para obtener informes sobre la administración, situación económica y el cumplimiento de las normas para lograr el manejo y control en este componente hay que tener en cuenta cinco aspectos.

- Contenido
- Oportunidad
- Actualidad
- Exactitud
- Accesibilidad

e) Supervisión y monitoreo

La importancia de este componente es determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de toda la estructura de control interno en la organización.

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información **Estupiñán (2015)**.

2.2.5 Objetivos del Control Interno

Según (Estupiñán, 2015) “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. De acuerdo con lo anterior, los objetivos básicos son:"

- Proteger los activos y salvar guardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr en cumplimiento de las metas y objetivos programados.

También la **Contraloría General de la República del Perú (2015)** menciona los siguientes objetivos:

<ul style="list-style-type: none">• Proporciona seguridad razonable de la adecuada recaudación y el debido manejo de los recursos públicos.
<ul style="list-style-type: none">• Rendir cuentas de la gestión institucional.
<ul style="list-style-type: none">• Lograr los objetivos institucionales de:<ol style="list-style-type: none">1. Efectividad, eficiencia y economía operacional.

2. Protección de activo
3. Confiabilidad de información
4. Responsabilidad, transparencia, legalidad y probidad de la gestión.
5. Cuidado y protección del ambiente.

2.2.6 Importancia del control interno

La importancia del control interno, nos permite mantener una seguridad razonable sobre el sistema de gestión de las diferentes áreas de la entidad, permite detectar errores y plantear correctivos o soluciones para mejorar los procesos administrativos, debido que nos ayuda a ir verificando las irregularidades que se pueden presentar en la realización de las operaciones dentro de una entidad, para alcanzar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de los objetivos, leyes, reglamentos y políticas, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas para que todas las tareas y recursos de la entidad estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.

2.2.7 Teoría de Gestión de Almacén

La gestión de almacén es el proceso de la función logística que se encarga de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén de cualquier material, ya sea materias primas, productos semi-elaborados o productos terminados, además del tratamiento e información de los datos generados **Villarreal & Rubio (2012)**.

Salazar (2019) Dice que es el proceso de la función logística que trata la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén hasta

el punto de consumo de cualquier material (materias primas, semielaborados, terminados), así como el tratamiento e información de los datos generados. La gestión de almacén tiene como objetivo optimizar un área logística funcional que actúa en dos etapas de flujo como son el abastecimiento y la distribución física, constituyendo por ende la gestión de una de las actividades más importantes para el funcionamiento de una organización.

También **Bereau (2011)** lo define como “el proceso de la función logística que se encarga de la recepción, almacenamiento y movimiento dentro de un mismo almacén y hasta el punto de consumo de cualquier materias, materias primas, semielaborados y/o terminados, así como el tratamiento de la información generada. También menciona que la gestión de almacén se ocupa de la administración de la misma y de poner en práctica todas las decisiones tomadas en la gestión de la producción”.

Se refiere a todo el conjunto de funciones logísticas integradas en el interior del almacén por ejemplo desde la recepción de la mercadería ya sea productos terminados, hasta la entrega al consumidor e incluyendo la administración del propio almacén de acuerdo con el equipo de ventas.

Por otra parte, **Donayre (2017)** nos dice “que la gestión de almacén va mucho más allá del simple hecho de almacenar, ya que involucra una serie de actividades que son parte de la cadena de suministro, importantes no solo para la empresa si no para el cliente, ya que en algunos casos se le brinda una atención personalizada para atender algún reclamo o informar sobre el estado o proceso de sus pedidos”.

2.2.8 Teoría de Almacén

Según **Villarroel & Rubio (2012)**, “determinan que es un espacio donde se puede guardar de manera ordenada los productos, estructurando de forma cuidadosa, teniendo consigo la aceptación y distribuyendo los recursos de modo que la manipulación y el almacenamiento sea el adecuado hasta el destino de los de los artículos que se brindan a los clientes”.

De igual manera **Zapatero (2011)**, define que “El almacén es un área básicamente organizada para alojar los productos, están destinados para los bienes verificando la circulación que tiene cada objeto de manera que está expuesto a la recepción y salidas de materiales, por ello se considera primordial para que el artículo tenga una apropiada ubicación ya que al estar saturado origina retraso para la adquisición y entrega de los bienes”.

2.2.9 Procesos Básicos de Almacén

- Recepción
- verificación y control de calidad
- Almacenamiento
- Salida
- Preparación de pedidos
- Control interno

2.2.10 Relación del Control Interno con Gestión de Almacén

Para que toda organización tenga éxito, se requiere el control interno forme parte indispensable del ciclo de gestión y de su mejora continua que cuenta con cuatro pilares: hacer, verificar y actuar.

Las reglas básicas para la mejora continua son:

- Nada que no se haya controlado no se puede mejorar
- Nada que no se haya medido no se puede controlar
- Nada que no se haya definido no se puede controlar
- Nada que no se haya identificado no se puede mejorar

2.2.11 Teoría de las MYPES

Según la Ley Nro. 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Define a la micro y pequeña empresa (MYPE) “como la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

De acuerdo a la nueva ley Nro. 30056 que fue modificada en el año 2013, se rectificaron nuevos artículos; principalmente sobre sus características, en dicha ley las MYPES ya no se clasifican por la cantidad de trabajadores si no por sus ventas anuales (150 UIT) a lo largo de dos años, permanecerá un años más en el mismo régimen laboral; además, para las pequeñas empresas que excedan sus ventas anuales (1,700 UIT) dentro de los dos años, continuaran tres años más en el mismo régimen **Escalante (2016)**.

2.2.12 Características de la MYPE

según la ley nro. 30056 las Micro y pequeñas empresas deben ubicarse en una de las siguientes categorías empresariales, establecida en función de sus niveles de ventas anuales:

- Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributaria (UIT).
- Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 850 unidades impositivas tributarias (UIT).

2.2.13 Registro a la REMYPE

La inscripción a la REMYPE se debe efectuar por intermedio de la Página Web del Ministerio de Trabajo y promoción del Empleo (MTPE).

2.2.14 Requisitos para inscribirse al REMYPE

Los requisitos para inscribirse en el REMYPE son:

- RUC vigente.
- Tener usuario el USUARIO y clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador.
- no pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

2.2.15 beneficios de las MYPES

Los principales beneficios recogidos son:

- régimen laboral especial
- régimen especial de salud
- régimen pensionario
- acompañamiento laboral
- compras estatales
- gastos de capacitación
- recuperación anticipada del IGV

2.2.16 MYPE formal

De acuerdo con **INEI (2019)** en la “encuesta nacional de Hogares (Enaho), elaborada por el instituto de estadísticas e informáticas (INEI), en el 2019 las micro y pequeñas empresas (MYPE) representaron el 95% de las empresas que emplearon a un 47.7% de la población económicamente activa (PEA), lo que indica que tuvo un crecimiento del 4% en el empleo. Las MYPES registran ventas anuales en constante crecimiento y equivalen a un 19.3% del PBI, con un monto de 6% mayor al registrado el 2018.

Según la Enaho, la informalidad de estas empresas, medida por su condición de registro frente a SUNAT, alcanzo n 83.8% en 2019”.

2.3 Desarrollo del Caso

Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.

Reseña Histórica

Esta empresa fue fundada el 25 de abril del año 1993, registrada dentro de las sociedades mercantiles y comerciales como una SOC. COM. RESPONS. LTDA, su fundador fue el señor Javier Gayoso Quiñones, quien nombro a la empresa como Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. con nombre comercial Procasa S.R.L. con RUC: 20116121485, con domicilio en el Jr. Elías Aguirre Nro. 628, Chimbote, en esos años el señor Javier Gayoso acaba de terminar su administración en la empresa Petro Perú así que junto a su esposa Vilma Haro abrieron el primer local de la empresa dedicada a la ferretería, industrial y Automotriz dentro de muy poco tiempo se volvió una empresa líder y reconocida en la localidad sobre todo en el sector pesquero, tanto fue su éxito que decidieron abrir dos sucursales en la ciudad de Chiclayo dejándolo a cargo

de un administrador de la zona y en el año 2005 abrieron otra sucursal en la ciudad de Chimbote ubicada en la Av. Enrique Meiggs, en la cual también se encuentra el área administrativa, actualmente cuenta con un total de 17 trabajadores. Cuenta con más de 30 años en el mercado, tiene el reconocimiento de sus clientes quienes los ubican como una empresa líder en su sector y responsable, con una atención personalizada, por la variedad y calidad de sus productos. Semper pendientes por la satisfacción de sus clientes.

Misión

Satisfacer las necesidades de sus clientes en el momento oportuno brindando soluciones con productos de excelente calidad al mejor precio del mercado basándonos en el mejor servicio.

Visión

Seguir manteniendo un liderazgo en el mercado ferretero industrial y automotriz, con la mejor eficiencia y con un servicio de calidad superando las expectativas de los clientes.

Valores

- Calidad de servicio
- Trabajo en equipo
- Excelencia
- Iniciativa
- Responsabilidad y compromiso
- Mejora continua
- Honestidad y respeto

2.4. Marco Conceptual

2.4.1 Control Interno

El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de esta, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos **Contraloría general de la República del Perú (2015)**.

El control interno es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos **Gómez & Lazarte (2019)**.

2.4.2 Definición de influencia

Se refiere al efecto o consecuencia que puede tener una cosa sobre otra, es decir se emplea para denotar la repercusión de algo en función de una persona u objeto que pueda manipularse, en el caso de los seres humanos, los cuales viven en una fluctuante sociedad la cual toma diversas decisiones en pro de bienestar, la influencia es el acto con el que se puede convencer al punto de guiar a una persona por un camino determinado. Las razones por las que una persona caiga en la influencia de otra o por una tendencia son de acuerdo con el entorno en el que se desarrolla la situación **Concepto definicion (2019)**.

2.4.3 Definición de MYPE

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene con objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Hay que tener en cuenta que las ventas anuales de la Microempresa es hasta el monto máximo de 150 UIT, mientras de la pequeña empresa sus ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT **Emprender Sunat (2019)**.

2.4.4 Definición de almacén

El almacén es un lugar donde se realiza la recepción, custodia, conservación, y expedición de las mercancías. Para que se realice de forma eficaz estas operaciones y gestiones se aplican determinadas técnicas de logística que permitan recibir y entregar la mercancía con un nivel de servicio exigido por los clientes, sea quien sea.

Múzquiz (2013), En su informe lo define así “son aquellos lugares donde se guardan los diferentes tipos de mercancía. La formulación de una política de inventario para un departamento de almacén depende de la información respecto a tiempos de adelantos, disponibilidades de materiales, tendencias en los precios y materiales de compras. Esta función controla físicamente y mantiene todos los artículos inventariados, de ahí que se deben establecer resguardos físicos adecuados para proteger los artículos de algún daño de uso innecesario debido a procedimientos de rotación de inventarios defectuosos y de robos. Los registros que deben mantener facilitan la localización inmediata de los artículos”.

según **Flamarique (2019)**, El almacén es un espacio delimitado que puede ser abierto, al aire libre (por ejemplo, una campa), o cubierto, sin paredes (por ejemplo, almacenes de materias primas, como arena), con alguna pared o totalmente cerrado. Los almacenes pueden ser recintos especialmente proyectados y construidos para dicho fin.

2.4.5 La gestión de almacén

La gestión de almacén permite controlar unitariamente los productos y ubicarlos correctamente para reducir al máximo las operaciones de mantenimiento, los errores y el tiempo de dedicación. Trata de establecer cómo y dónde deben almacenarse las mercancías. Sus objetivos son: Facilitar la rapidez de las entregas controlando las existencias y conseguir fiabilidad, al permitir conocer qué mercancía hay en el almacén, en qué cantidad y dónde están ubicadas **Flamarique (2019)**.

III. Hipótesis

Por ser una investigación de tipo descriptivo, la investigación no formulara hipótesis. No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, se formulan hipótesis cuando la investigación requiere probar una suposición, es decir se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí **Galán (2014)**.

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

No fue experimental porque la investigación se delimito solo a describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES sin manipular nada; esto se refiera a que la información se tomó tal como se encontraba en la realidad.

Asimismo, fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES correspondientes. Además, fue bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales pertinentes. También fue documental porque la investigación utilizo documentos oficiales. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación de campo.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población está conformada por las MYPES en el Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra es la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L., de Chimbote, la misma que fue escogida de manera dirigida.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación fue bibliográfica – documental y de caso, no aplico.

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnica

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de los resultados de los objetivos específico 1 y 2 de la investigación.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1: se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fueron descritos en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales, nacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2: se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas

pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos fueron descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis de los resultados se compraron los resultados obtenidos con los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales; luego, estos resultados fueron comprados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes. Para conseguir los resultados del objetivo específico 3: se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados fueron descritos en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se trato de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, la realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 01.

4.7 Principios éticos

Esta investigación está refrendada por cinco principios éticos que orientan a la investigación científica, y estos son:

El principio de protección a las personas, en este principio se compromete a proteger su identidad de las personas entrevistadas; no se divulgará sus datos personales y se respeta su privacidad. Libre participación y derecho para estar informado, en este principio cuento con la aprobación de las personas entrevistadas a usar la información recopilada. Beneficencia y no maleficencia,

en este principio se toma medidas para no causar daño a las persona entrevistada. El de justicia, se trata ser equitativos y justos con las personas que participan en la investigación. Y el principio de integridad científica; garantizando así, su cuota de contribución a la mejora de la gestión empresarial.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al Objetivo Específico 01:

Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES del Perú, 2019.

CUADRO 01:

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Resultados de antecedentes revisados a nivel nacional, regional y local.

AUTORES	RESULTADOS
Crúz (2016)	Afirma que las empresas deben implementar un control interno y la aplicación correcta de sus componentes en el almacén, pues es importante ya que ayuda a que sus operaciones sean optimas, eficientes y seguras, limpias y ordenadas; eliminando errores frecuentes como faltantes de mercaderías, un estoqueado de artículos innecesariamente, que la mercadería se maltrate y/o pasen de moda, lo cual todo esto representa pérdidas para una empresa.

<p>Jiménez & Fernández (2017)</p>	<p>Determina la importancia de tener un buen control interno de inventarios en el almacén, ya que de esto depende la prevención de los posibles riesgos, toma de decisiones oportunas y también obtener una mayor utilidad para la empresa.</p>
<p>Guzman & Arroyo (2018)</p>	<p>Manifiesta que la organización no cuenta con un manual de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, desconocimiento de los colaboradores de la misión, visión y objetivos de la empresa, debilidades en el control de mercadería recibida y falla en los canales de comunicación, falta de control en el ingreso de personal no autorizado, no existe un programa definido de inventarios, implementando el sistema de control interno solucionara todo los problemas que cuentan en almacén.</p>
<p>Rodríguez (2017)</p>	<p>Manifiesta que, con la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén con la aplicación adecuada de sus cinco componentes, va a permitir realizar una adecuada administración, inspección, registro y custodia de las existencias; con eficiencia, eficacia, y confianza, logrando una mejor gestión en el almacén, para la toma de decisiones oportunas y acertadas, frente a situaciones de riesgo.</p>
<p>Bolívar (2018)</p>	<p>Se concluye que la falta de la implementación del sistema de control interno dentro de la empresa, específicamente en el área del almacén aumenta los riesgos de pérdidas económicas, si se aplica con responsabilidad el control interno esto va a facilitar una gestión más unificada obteniendo resultados beneficiosos para la empresa.</p>

Fuentes (2017)	Manifiesta que se debe implementar el control interno para lograr tener el ambiente del almacén ordenado, tener una mejor comunicación con el supervisor de manera coordinada, personal capacitado. Así se podrá mejorar la rentabilidad de la empresa cumpliendo todos los objetivos trazados.
Llaczka (2017)	Manifiesta que tanto a nivel nacional como en la empresa estudiada no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú, incluso señala que el control interno aplicado adecuadamente sí influye positivamente en la gestión, puesto que la mayoría de las empresas a nivel nacional toma parcialmente en cuenta los componentes y sub componentes del control interno establecidos en el informe COSO.
Méndez (2018)	Afirma que se detectó que no existe un adecuado control de los inventarios lo que genera pérdidas y errores en el área de almacén, la rentabilidad se ve deteriorada por las causas del manejo ineficiente del inventario por la falta de control y políticas. y la falta de información y comunicación que hay en los empleados que laboran en el almacén y la manera en la que se organizan es recomendable que la administración debe tener definido las cargos de las personas que tengan a su cargo el departamento de almacén y su proceso para evitar errores y fraudes al momento del ingreso de la mercadería.
Juárez (2017)	Afirma que la mayoría de las empresas comerciales del Perú y la empresa en estudio, carecen de un sistema de control interno;

	asimismo, que los componentes del control interno no están siendo tomados en cuenta; por ende, el control interno no está influenciando positivamente en las empresas y en la empresa en estudio, debido a la falta de su implementación; esto conlleva a que no se pueda cumplir con los objetivos y metas establecidos.
Oroya (2018)	Se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgos, siempre con la comunicación e información entre el personal y la gerencia, muestran interés en realizar supervisiones frecuentes para el buen funcionamiento administrativo.

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

5.1.2 Respecto al Objetivo Específico 02:

Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019.

CUADRO 02

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Cuestionario planteado para la obtención de información pertinente.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		

1. ¿La empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado en el área de almacén?		x
2. ¿existe un código de ética en almacén de la empresa?		x
3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones específicas por cada trabajador en el área de almacén?		x
4. ¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal del área de almacén?		x
5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación para sus trabajadores del área de almacén?		x
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1. ¿la empresa lleva acabo la evaluación de riesgos en su almacén?		x
2. ¿la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. tiene bien definidos sus objetivos en el área de almacén?	x	
3. ¿Considera usted que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar perdidas monetarias para la empresa?	x	
4. ¿los productos en el almacén están resguardados y protegidos de cualquier daño físico?		x
ACTIVIDADES DE CONTROL		

1. ¿En cuanto al almacenaje y distribución de los productos se encuentran organizados y controlados en almacén?		x
2. ¿Se revisa periódicamente en el almacén los procesos, actividades y tareas para verificar que se están desarrollando de acuerdo con sus funciones?	x	
3. ¿Usted considera que la implementación de un eficaz y eficiente sistema de control interno en el almacén beneficiara a la empresa?	x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿la empresa cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información generada al área de almacén?	x	
2. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna en el área de almacén?	x	
3. ¿Se suministra al personal de almacén la información correcta y precisa para cumplir con éxito sus actividades?		x
4. ¿Existen mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores de almacén?	x	
SUPERVISIÓN		
1. ¿Se supervisa constantemente a los trabajadores en el área de almacén?		x

2. ¿La empresa está cumpliendo con las metas programadas en almacén?	x	
3. ¿la supervisión en el área de almacén es eficaz?		x
4. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de almacén?		x

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Productores Comerciantes Asociados S.R.L.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 03:

Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019.

CUADRO 03

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Análisis comparativo entre antecedentes y caso estudiado.

Elementos de comparación	Resultados objetivo específico 1	Resultados objetivo específicos 2	resultados
Respecto al ambiente de control	La organización no cuenta con un manual de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, desconocimiento de los colaboradores de la misión,	La empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. no cuenta con un sistema de control interno implementado. (pregunta 1)	No coinciden

	<p>visión y objetivos de la empresa, debilidades en el control de mercadería recibida y falla en los canales de comunicación, falta de control en el ingreso de personal no autorizado, no existe un programa definido de inventarios Guzman & Arroyo (2018).</p>	<p>La empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L., no cuenta con un plan anual de capacitación para sus trabajadores.</p> <p>(Pregunta 5)</p>	
Respecto a la evaluación de riesgos	<p>Manifiesta que el área de almacén no está permitiendo mejorar la rentabilidad a la empresa, ya que el personal del área tiene un sin número de errores al momento de realizar las actividades, uno de ellos es la mala ubicación de la mercadería, productos deteriorados y productos vencidos, esto conlleva que el área este defectuosa. Por lo tanto, se debe de implementar el control interno ya que esto</p>	<p>La empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. Si tiene bien definidos sus objetivos.</p> <p>(pregunta 2)</p> <p>El personal de la empresa en estudio si considera que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar perdidas monetarias para la empresa.</p> <p>(pregunta 3)</p>	coinciden

	contribuye al logro de los objetivos, así como también de las políticas para la empresa Fuentes (2017) .		
Respecto a la actividad de control	Manifiesta que, con la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén con la aplicación adecuada de sus cinco componentes, va a permitir realizar una adecuada administración, inspección, registro y custodia de las existencias; con eficiencia, eficacia, y confianza, logrando una mejor gestión en el almacén, para la toma de decisiones oportunas y acertadas, frente a situaciones de riesgo Rodríguez (2017) .	La empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L., si considera que la implementación de un eficaz y eficiente sistema de control interno beneficiara a la empresa. (pregunta 3) En cuanto al almacenaje y distribución de los productos, estos no se encuentran organizados y controlados (pregunta 1)	coinciden
Respecto a la información y comunicación	Manifiesta que al no contar con un manual de control de inventario y la falta de información y comunicación	La empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L., si ha elaborado y difundido documentos que	coinciden

	<p>que hay en los empleados que laboran en la empresa y la manera en la que se organizan es recomendable que la administración debe tener definido las cargos de las personas que tengan a su cargo el departamento de bodega y su proceso para evitar errores y fraudes al momento del ingreso de la mercadería Méndez (2018).</p>	<p>orienten la comunicación interna. (pregunta 2)</p>	
Respecto a la supervisión	<p>Se conoció que aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión dando buenos resultados en sus operaciones cotidianas frente a cualquier existencia de riesgos, siempre con la comunicación e</p>	<p>La empresa Productores y Comerciantes Asociados no supervisa constantemente a sus trabajadores (pregunta 1) La empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. no realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de almacén</p>	No coinciden

	<p>información entre el personal y la gerencia, muestran interés en realizar supervisiones frecuentes para el buen funcionamiento administrativo Oroya (2018).</p>	<p>(pregunta 4)</p>	
--	---	---------------------	--

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

5.2 Análisis de los Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 01:

Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES del Perú, 2019.

Cruz (2017) y Juárez (2017), afirman que las micro y pequeñas empresas (MYPES) en el Perú tienen la necesidad de implementar un sistema de control interno el cual les va a permitir evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las MYPES, de acuerdo con el **ambiente de control** les permitirá a las empresas mantener un control, orden y distribución adecuada de sus productos en almacén, previniendo así errores frecuentes tales como sobre almacenamiento, deterioro, pérdidas, etc. **Según Jiménez & Fernández (2017), (Rodríguez (2017) y (Bolívar (2018)** determinan la importancia del control interno en almacén para la prevención de riesgos, de acuerdo al **componente evaluación de riesgos** la empresa aplicando el control interno correctamente les va a permitir una adecuada gestión del almacén, distribución física de los almacenes de tal manera permitirá prevenir riesgos a que puedan estar expuestos sus productos, toma de decisiones oportunas y

también las empresas obtendrán más utilidades. según **Guzman & Arroyo (2018)** y **Llacza (2017)**, manifiestan que con la implementación del control interno y aplicación de los componentes de control interno influirá positivamente en la gestión de almacén, de acuerdo con el **componente actividades de control** la empresas que implemente control interno tendrán una eficaz y eficiente gestión de almacén, de tal manera tendrán el control de sus recursos, la ubicación exacta, cantidad exacta, ingresos, salidas de cada producto de almacén. Manifiestan **Fuentes (2017)** y **Méndez (2018)** que es necesario implementar el control interno para tener un almacén ordenado para tener el control de sus inventarios. De acuerdo con el **componente información y comunicación**, las empresas que cuenten con un control interno implementado al 100% lograrán una mejor comunicación e información clara y precisa entre el personal de almacén y su supervisor para evitar errores en el almacén y así obtener los objetivos trazadas en dicha área y contar con personal capacitado para evitar errores y fraudes al ingreso y salida de mercaderías de almacén. Según **Oroya (2018)** manifiesta que aplicando correctamente los componentes de control interno se logra resultados buenos en la gestión del almacén. De acuerdo con el componente de **supervisión**, con la supervisión constante al personal se logrará una buena gestión de almacén, ya que cada personal cumplirá con sus tareas programadas en el tiempo requerido.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 02:

Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019.

Respecto al componente ambiente de control, de la realización de una encuesta al gerente de la empresa Productores Comerciantes y Asociados S.R.L., donde se ejecutó 5 preguntas que constituyen al componente ambiente de control al 100%, obtuvimos como respuesta que el 100% respondió con un no de las preguntas realizadas, donde se puede observar que el control interno no está implementado en la empresa esto conlleva aun mala gestión de almacén ya que no hay control en los inventarios y esto trae perdidas economías en la entidad. **Respecto al componente evaluación de riesgos,** se formularon cuatro preguntas al gerente de la empresa productores y comerciantes asociados SRL, de la cual obtuvimos como resultado que el 50% respondió con un sí y el otro 50% respondió con un no esto quiere decir que con respecto al componente evaluación de riesgo, que la empresa no ha establecido al 100% las acciones o controles necesarios para afrontar los riesgos que se puedan generar tanto internos como externos , para proteger y salvaguardar el buen manejo y organización de la empresa tanto como en el área de almacén.

Rodríguez (2017), Manifiesta que, con la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén con la aplicación adecuada de sus cinco componentes, va a permitir realizar una adecuada administración, inspección, registro y custodia de las existencias; con eficiencia, eficacia, y confianza, logrando una mejor gestión en el almacén, para la toma de decisiones oportunas y acertadas, frente a situaciones de riesgo. **Respecto al componente actividades de control,** del cuestionario realizado se formularon tres preguntas al gerente de la empresa Productores Comerciantes Asociados S.R.L, correspondiente al componente actividades de control se obtuvo como

resultado que el 66.67% respondió una respuesta afirmativa y que el 33.33% con una respuesta negativa lo cual podemos determinar que la empresa está cumpliendo con respecto al componente, aunque no en su totalidad. Este componente consiste en la ejecución de un entorno en donde se influencia la actividad de cada personal con un enfoque al control de sus actividades.

Respecto al componente información y comunicación, del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L, de las cuatro preguntas realizadas con respecto al componente de información y comunicación obteniendo como resultado el 75% respondió con afirmativamente mientras que el 25% con una respuesta negativa lo cual podemos observar que la empresa si cuenta con una comunicación fluida en todas sus áreas de trabajo lo cual les permite fortalecer las responsabilidades dentro de la empresa pero no está cubierta al 100% este componente. **Respecto al componente supervisión,** de la encuesta realizada al gerente de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L, de las cuatro preguntas realizadas se obtuvo un 25% como respuesta positiva, y el 75% con una respuesta negativa, lo cual pone en evidencia a que no existe supervisión, verificación del desempeño de cada trabajador, no efectúa un monitoreo continuo en el área de almacén, por lo tanto, no hay una buena gestión.

5.2.3 Con Respecto al objetivo específico 03:

Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019.

La investigación concluyo en tres coincidencias y dos desacuerdos ante los antecedentes evaluados según los aportes de los autores:

De acuerdo con el **componente ambiente de control**, las MYPES en el Perú como la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L., tienen una ausencia del manual de organización y funciones en sus actividades por lo tanto crea la deficiencia de sistema de control interno lo cual se reflejado en la deficiencia de sus operaciones y a la vez no cuenta con una información clara, segura y confiables en el almacén para la buena toma de decisiones. **Respecto al componente evaluación de riesgos**, tanto las MYPES en el Perú como la empresa Productores y Comerciantes asociados S.R.L., no cuentan con técnicas para la identificación de riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades en almacén, pero la empresa del caso si tiene conocimiento de los riesgos que pueda tener su almacén tales como un daño físico en sus recursos almacenados acarreando pérdidas para la empresa. Referente al **componente actividades de control**, que en todas la MYPES en el Perú se debe implementar el sistema de control interno para poder tener una eficaz gestión en el almacén, de esta manera tener el control de sus recursos, controlar los ingresos y salidas sus recursos de almacén. Referente al componente información y comunicación, la implementación de un sistema de control interno en las MYPES permitirá demostrar, los puntos críticos para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable para una adecuada gestión en almacén; la información brindada al gerente por parte de los trabajadores de almacén ayuda a solucionar a solucionar cualquier tipo de inconvenientes presentados, además gracias al sistema de control interno

podemos seleccionar, analizar y evaluar la información brindada para la toma de decisiones. Referente al componente de supervisión, las MYPES en el Perú y la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L., por medio de la supervisión a su personal se logrará cumplir con las metas y objetivos establecidos en almacén.

VI Conclusiones

6.1 Respecto al Objetivo Específico 01:

En este objetivo relacionado a la influencia del control interno en el almacén de las MYPES en el Perú, se concluye lo siguiente:

- Las MYPES tienen la ausencia del manual de organización y funciones por ellos surge la deficiencia de sus operaciones por una inadecuada organización, planificación y ejecución de sus operaciones realizadas en almacén.
- La implementación de un sistema de control interno es de suma importancia para las MYPES puesto que esto les ayudara a identificar sus puntos críticos y a la vez establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable y oportuna.
- El control interno en las empresas peruanas viene teniendo una gran influencia en la gestión del área de almacén por lo que la gran mayoría de las empresas están aplicando sus componentes establecidos en el Informe COSO.

6.2 Respecto al objetivo específico 02:

Según el cuestionario que se realizó al gerente de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L, se ha logrado evidenciar que esta empresa carece de un control interno en sus actividades de almacén; por lo tanto produce una deficiencia debido a la falta de supervisión y monitoreo de las operaciones realizadas a diario en dicha área, así mismo tampoco cuenta con la aplicación de los componentes de control interno es por ellos que se necesita su implementación del sistema de control interno que les pueda proporcionar una información precisa y confiables para la buena toma de decisiones en el almacén, y el buen uso de los recursos de la entidad para beneficiar a los usuarios y la empresa en su totalidad.

por lo cual podemos observar que el control interno no está influenciando en la gestión de almacén,

6.3 Respecto al objetivo específico 03:

De la investigación de la literatura de los antecedentes y de los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede deducir que tanto en las MYPES en el Perú como en la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L., se concluye que las MYPES han descuidado su capital humano (trabajadores), que es la parte más importante de la empresa puesto que ellos no vienen realizando capacitaciones de acuerdo al desempeño laboral que vienen realizando en almacén; asimismo deben realizar una implementación del sistema de control interno lo cual les permitirá tener una eficiente y eficaz desarrollo de sus operaciones en almacén.

6.4 Conclusión general

La mala gestión en algunas MYPES en el Perú es por falta del control interno, no existe un control que garantice y respalde la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones en almacén, es por eso, que una correcta implementación del sistema junto con sus componentes logrará una óptima gestión del almacén, de esta manera los riesgos de pérdidas, fraudes, robos y deterioro de productos entre otras disminuyan y tomen las medidas necesarias que subsanen dichos riesgos.

Cabe destacar que en la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. no se demostró la influencia del control interno en la gestión de almacén.

VII Aspectos complementarios

7.1 Referencias Bibliográficas

- Barquero, M. (2013). Manual Practico de Control Interno, Teoria y Aplicacion Practica. Profit.
- Bereau, V. (2011). Logistica Integral. Fc Editorial.
- Bolivar, C. (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018 [Tesis de titulación, Universidad Uladech]. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8710>
- Catacora, F. (1996). Contabilidad. Base para las decisiones gerenciales. Mc Graw-Hill.

- Cipriano, K. (2018). El Control Interno y su Influencia en el Área de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Tonys S.A.C. de Chimbote, 2015 [Tesis de titulación, Universidad Uladech]. Repositorio Institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049646>
- Concepto definicion. (17 de Julio de 2019). Influencia. Concepto definicion: <https://conceptodefinicion.de/influencia/>
- Contraloria general de la República del Perú. (13 de Agosto de 2015). Marco conceptual del control interno. Contraloria.gob.pe: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República Perú. (05 de Febrero de 2018). Control Interno. Contraloria General de la Republica: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República, Dominicana. (2015). Control Interno. <https://www.contraloria.gob.do/index.php/sobre-nosotros/control-interno>
- Cruz, A. (2017). Gestión de Inventarios. España: IC Editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Cruz,Fernandez+Antonia+gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj7xqDj4rXsAhVqHbkGHQr9CTwQ6AEwAHoECAQQA#v=onepage&q=Cruz%2CFernandez%20Antonia%20gestion%20de%20inventarios&f>
- Crúz, M. (2016). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Empresas del Sector Servicios del Perú: caso EPS Semapa Barranca S.A. [Tesis

- de titulación, Universidad Uladech]. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3463>
- Donayre, R. (2017). Tesis "Gestión de almacén en una empresa constructora en el distrito de San Isidro-Lima 2017". Lima: Universidad César Vallejo.
- Emprender Sunat. (19 de Febrero de 2019). Iniciando mi negocio. Emprender sunat.gob.pe: <https://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Escalante, E. (24 de Setiembre de 2016). Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. MiEmpresaPropia (mep): <https://www.mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/?fbclid=IwAR2sT5QeHyHFSurJhEF5CNJaiohksoFei1JBATNBiJIoVelcy0lBU-tcNBg>
- Estupiñán, R. (2015). Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones Ltda.
- Flamarique, S. (2019). Manual de gestión de almacenes. Marge books. <https://books.google.com.pe/books?id=P7SPDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+de+almacen&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiRjbnrLjsAhVtGbkgGHbh6DC8Q6AEwAHoECAIQAq#v=onepage&q&f=false>
- Fuentes, A. (2017). Influencia del Control Interno en el Almacén para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Distribuidora Mi Mar S.A.C., Pueblo Libre, en el año 2017 [Tesis de Titulación, Universidad Uladech]. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/23749>

- Galán, M. (24 de Agosto de 2009). Las hipótesis en la investigación. Metodología de la Investigación: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/08/las-hipotesis-en-la-investigacion.html>
- Galán, M. (03 de Junio de 2014). Hipótesis de la investigación. Metodología de la investigación: <http://manuelgalan.blogspot.com/2014/06/hipotesis.html#:~:text=Manuel%20Gal%C3%A1n%20Amador&text=Se%20formulan%20hip%C3%B3tesis%20cuando%20la,caracter%C3%ADsticas%20de%20una%20determinada%20situaci%C3%B3n.>
- Gómez, M., & Lazarte, C. (2019). Control Interno [Trabajo de seminario: Contador público Nacional, universidad nacional de Tucuman]. Repositorio institucional. <http://186.153.163.187:8080/xmlui/handle/123456789/29>
- Guevara, R. (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú: Caso Empresa "Distribuidora Comercial y Servicios Generales J.U. S.A.C." – Nuevo Chimbote, 2017 [Tesis de titulación, Universidad Uladech]. Repositorio Institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046734>
- Guzman, V. A., & Arroyo, R. C. (2018). Influencia del Control Interno en la Gestión de Almacén de la Empresa Lugatel S.A.C. [Tesis de titulación, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/11537/13434>
- Holmes, A. (1987). Auditorías Principios y Procedimientos. Limusa.
- Huayascachi, E. (2019). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019 [Tesis de

- grado, universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/43408>
- INEI. (29 de Agosto de 2018). En el País existen 2 millones 379 mil 445 de empresas activas en el segundo trimestre de 2018. Instituto Nacional de Estadística e Informatica: <http://m.inei.gov.pe/prensa/noticias/en-el-pais-existen-2-millones-379-mil-445-de-empresas-activas-en-el-segundo-trimestre-de-2018-10924/>
- INEI. (21 de Mayo de 2019). Encuesta Nacional de Hogares (Enaho). Instituto de Estadística e Informática (INEI): <https://www.inei.gov.pe/biblioteca-virtual/publicaciones-digitales/>
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). Diseño de los Procedimientos de Control Interno para la Gestión de Inventarios de la Comercializadora J&F. [Tesis de titulación, Universidad Javeriana Cali]. Repositorio Institucional.
http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Juárez, J. (2017). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú: Caso Empresa “El Regalo” de Chimbote, 2015 [Tesis de titulación, Universidad uladech]. Repositorio Institucional.
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000045162>
- Llacza, G. (2017). El Control Interno y su Influencia en la Gestión del Área de Almacén de las Empresas del Perú: Caso Empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015 [Tesis de titulación, universidad Uladech]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1683>

- Méndez, A. (2018). Control Interno de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de 3GT. Guayaquil [Tesis de titulación, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37563>
- Moncayo, C. (21 de Julio de 2016). Importancia del control interno en las empresas. Instituto Nacional de Contadores de Colombia: <https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Múzquiz, D. (09 de Mayo de 2013). Administración de inventaris y almacénes. El Instituto Politécnico Nacional: <https://www.repositoriodigital.ipn.mx/bitstream/123456789/17612/1/manual%20admon%20de%20inventarios%20y%20almacenes%202013.pdf>
- Oroya, A. J. (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas del Sector Servicios del Perú: Caso Empresa Tabraj y Asociados S.A.C de Lima, 2017 [Tesis de titulación, Universidad Uladech]. Repositorio Institucional. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046115>
- Rodríguez, W. (2017). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú Caso: Empresa “Súper Sport Iquitos E.I.R.L”, de Iquitos, 2017 [Tesis de titulación, Universidad Uladech]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3103>
- Salazar, B. (24 de Julio de 2019). ¿Qué es la Gestión de Almacenes? Ingeniería industrial online.com: <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-almacenes/que-es-la-gestion-de-almacenes/>

Salazar, G., & Verdesoto, L. (s.f.). Diseño de manual de control interno para el área de inventario en Galaxia deportiva S.A. [Tesis para optar el título de contador público, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42367/1/TESIS%20SALAZAR%20ADRIAN%20%20-%20VERDESOTO%20RODRIGUEZ%20%202019.pdf>

Villarreal, S., & Rubio, J. (2012). Gestión de Pedidos y Stock. Ministerio de educación de España. <http://www.pead.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6484/Vite%20Monja%20Rosario%20Mabel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Yrivarren, D. (18 de Abril de 2018). La importancia en la gestión de almacenes. Perú Retail: <https://www.peru-retail.com/logistica-importancia-gestion-de-almacenes/>

Zapatero, A. (2011). Manual Gestión de Almacén. Formación para el Empleo. Cep S. L. https://books.google.com.pe/books?id=hgp0mAEACAAJ&dq=ANA%20ISABEL%20ZAPATERO%20ALVAREZ&source=gbs_book_other_versions

7.2 Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

Título: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS MYPES EN EL PERÚ: CASO EMPRESA PRODUCTORES Y COMERCIANTES ASOCIADOS S.R.L. - CHIMBOTE, 2019.

Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		VARIABLES	Indicadores	
¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019?	<p>Objetivo General</p> <p>Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. – Chimbote, 2019</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES del Perú, 2019.</p> <p>b) Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019.</p> <p>c) Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES del Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. - Chimbote, 2019.</p>	Control Interno Gestión de almacén	Control interno Almacén Influencia MYPES	<p>Tipo de Investigación</p> <p>cuantitativo</p> <p>Nivel de la Investigación</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo, bibliográfico, documental y de caso; porque se describe información respecto a la caracterización del el control interno y su incidencia en el área de almacén de la MYPE Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. Rubro ferretería automotriz y naval, Chimbote 2021</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.</p> <p>El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la caracterización del control interno y su incidencia en el área de almacén de la MYPE Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. Rubro ferretería automotriz y naval, Chimbote 2021.</p>

Anexo 02: Cronograma

CRONOGRAMA

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS MYPES EN EL PERÚ: CASO EMPRESA PRODUCTORES Y COMERCIANTES ASOCIADOS S.R.L. - CHIMBOTE, 2019.																
CRONOGRAMA																
ACTIVIDADES	SEMANAS															
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Elaboración y presentación de la carátula del informe final	x															
Elaboración y presentación del cronograma de trabajo		x														
Presentación del borrador del informe final			x													
Elaboración y presentación del primer borrador del artículo científico				x												
Levantamiento de observaciones del artículo científico					x											

Levantamiento de observaciones del informe final						x										
Elaboración y presentación diapositiva de la ponencia							x	x								
Presentación del informe final y ponencia del informe de investigación									x							
Enviar artículo de investigación al MOIC										x						
Sustentación del informe final y artículo científico											x	x	x	x	x	x

Anexo 03: Modelos de fichas bibliográficas

LIBRO

AUTOR: _____

Apellido (s), Nombre (s)

Título y subtítulo

EDICIÓN: _____

(a partir de la 2da.)

LUGAR DE EDICIÓN: _____

EDITORIAL: _____

AÑO DE EDICIÓN: _____

NÚM. DE PÁGINAS: _____

SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO: _____

LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

Autor (a) _____
Título _____
Año _____
Editorial o imprenta _____
Ciudad, país _____
de edición _____
Traductor _____
de páginas _____

Anexo: 04: Cuestionario: Encuesta de los resultados



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

NOMBRE: GÉNERO: F..... M.....

NIVEL ACADÉMICO: PROFESIÓN:

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA

ITEMS	RESPUESTA	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado?		
2. ¿existe un código de ética en la empresa?		
3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones específicas por cada trabajador?		
4. ¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal?		
5. ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación para sus trabajadores?		

EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1. ¿la empresa lleva acabo la evaluación de riesgos?		
2. ¿la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. tiene bien definidos sus objetivos?		
3. ¿Considera usted que un mal manejo u organización en el almacén podría ocasionar perdidas monetarias para la empresa?		
4. ¿los productos están resguardados y protegidos de cualquier daño físico?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿En cuanto al almacenaje y distribución de los productos se encuentran organizados y controlados?		
2. ¿se revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas para verificar que se están desarrollando de acuerdo a sus funciones?		
3. ¿Usted considera que la implementación de un eficaz y eficiente sistema de control interno beneficiara a la empresa?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿la empresa cuenta con una unidad orgánica que se encargue de administrar la documentación e información generada por la misma?		

2. ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		
3. ¿se suministra al personal la información correcta y precisa para cumplir con éxito sus actividades?		
4. ¿existen mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?		
SUPERVISIÓN		
1. ¿Se supervisa constantemente a los trabajadores?		
2. ¿La empresa está cumpliendo con las metas programadas?		
3. ¿la supervisión en el área de almacén es eficaz?		
4. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de almacén?		

Anexo: 05: Presupuesto

El presupuesto será asumido por cuenta propia.

Recursos

Detalles	Cant.	Unidad	Costo Unitario	Costo Total
Recursos humanos				
Apoyo aplicación de encuestas				
Ayudante tipeo e impresión	100	Hojas	1.00	100.00
Asesoría				2250.00
Tramite Titulo				1200.00
Sub Total S/.				3550.00
Recursos Materiales				
Papelería	1.00	Millas	15.00	15.00
Lapiceros	3.00	Unidad	0.50	1.50
Sub Total S/.				16.50
Recursos Logísticos				
Cabinas de internet	60.00	Horas	1.00	60.00
Sub Total S/.				60.00
Otros gastos				
Transporte	14.00	boletas	12.00	168.00
Sub Total S/.				
TOTAL S/.				3794.50

QUISPE_MORENO_LEA.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

9%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 4%

Excluir bibliografía

Activo