



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA LA ECONOMÍA S.R.L. -  
CHIMBOTE, 2016.**

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

**AUTORA:**

**BACH. STEPHANY MIRELLY MOSTACERO VILLAFANA.**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ.**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2017**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA LA ECONOMÍA S.R.L. -  
CHIMBOTE, 2016.**

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

**AUTORA:**

**BACH. STEPHANY MIRELLY MOSTACERO VILLAFANA.**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ.**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2017**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE

---

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
SECRETARIO

---

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO

## AGRADECIMIENTO

Primero y, antes que nada, dar gracias a Dios, fuente inagotable de mis fortalezas en este campo que se llama “vida”, por estar conmigo en cada paso que doy, y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mis padres por el afecto que me han dado y me siguen brindando, por su apoyo permanente e incondicional durante todo trayecto, formándome como persona y profesional.

Un agradecimiento especial al MGTR. CPCC Víctor Alejandro Sichez Muñoz, por la colaboración, paciencia y apoyo que me brindó. Por asesorarme mediante la elaboración de mi proyecto de tesis.

## **DEDICATORIA**

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba, sin dudar ni un solo momento en mi capacidad.

Es por ello, que soy lo que soy ahora.

Los amo con toda mi vida.

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

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general; describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.

La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso. La información se recabó tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micros y Pequeñas Empresas del Perú. Mediante la realización de la encuesta (cuestionario) realizada al gerente general de la empresa La Economía S.R.L., se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno en la gestión de inventarios relativamente bueno, sin embargo, existen diversas deficiencias en cuanto al personal que están a cargo del área del almacén, pues la empresa no cuenta con profesionales competentes. Finalmente, la principal conclusión consiste en que el Control Interno en la gestión de inventarios es de suma importancia en las micro y pequeñas empresas del Perú y en la empresa La Economía S.R.L., puesto que los que apliquen controles internos en sus operaciones, conocerán la situación real de las mismas, resultando capaz de verificar que los controles cumplan con el fin obtener una mejor visión sobre su gestión. Y más aún en la gestión de los inventarios, la cual es una de las actividades básicas de la dirección de operaciones de cualquier organización, existiendo diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario, entre otros.

**Palabras claves:** Control Interno, Gestión de Inventarios y MYPE.

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective; to describe the influence of internal control in the management of inventories of micro and small companies in Peru and of the company La Economy S.R.L. Of Chimbote, 2015. The methodology used was bibliographical, documentary and case. The information was collected by reference to other international, national, regional and local investigations, through which different methods were used to demonstrate the influence of Internal Control in the Inventory Management of Micro and Small Enterprises in Peru. By conducting the survey (questionnaire) made to the general manager of the company La Economy SRL, it was determined that the company has an internal control system in the management of inventories relatively good, however there are several deficiencies as to the personnel who are in charge of the warehouse area, since the company does not have competent professionals. Finally, the main conclusion is that Internal Control in the management of inventories is of the utmost importance in micro and small companies in Peru and in the company La Economy SRL, since those who apply internal controls in their operations, will know the situation Real of the same, being able to verify that the controls fulfill in order to obtain a better vision on its management. And even more so in the management of inventories, which is one of the basic activities of the management of operations of any organization, there are several systems that can be used based on multiple factors, such as the periodicity of decision making, Nature of the demand, the costs of inventory, among others.

**Key words:** Internal Control, Inventory Management and MYPE.

## CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
<b>CARÁTULA</b> .....	i
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	ii
<b>COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>CONTENIDO</b> .....	viii
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	xi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	12
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	15
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	15
<b>2.1.1. Internacionales</b> .....	15
<b>2.1.2. Nacionales</b> .....	16
<b>2.1.3. Regionales</b> .....	18
<b>2.1.4. Locales</b> .....	19
<b>2.2. Bases Teóricas de la Investigación</b> .....	21
<b>2.2.1. Teoría del Control Interno</b> .....	21
<b>2.2.1.1. Fases del Control Interno</b> .....	21
<b>2.2.1.2. Principios del Control Interno</b> .....	22
<b>2.2.1.3. Componentes del Control Interno</b> .....	24
<b>2.2.1.4. Importancia del Control Interno</b> .....	25
<b>2.2.2. Teoría de la Gestión de Inventarios</b> .....	26
<b>2.2.2.1. Clasificación de Inventarios</b> .....	27
<b>2.2.2.2. Tipos de Inventarios</b> .....	31
<b>2.2.2.3. Principales Métodos de Valuación de Inventarios</b> .....	32
<b>2.3. Marco Conceptual de la Investigación</b> .....	34
<b>2.3.1. Las MYPES</b> .....	34
<b>2.3.1.1. Definición</b> .....	34
<b>2.3.1.2. Características de las MYPES</b> .....	34

2.3.2. REMYPE.....	35
2.3.2.1. Definición.....	35
2.3.2.2. Inscripción en el Registro Nacional de Micro y Pequeña Empresa (REMYPE).....	35
2.3.2.3. Requisitos para inscripción en el REMYPE .....	35
2.3.2.4. Pasos para registrarse en el REMYPE .....	35
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>36</b>
3.1. Diseño de la Investigación.....	36
3.2. Población y Muestra .....	36
3.3. Definición y operacionalización de variables.....	36
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	36
3.5. Plan de Análisis .....	37
3.6. Matriz de Consistencia .....	38
3.7. Principios Éticos .....	39
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>39</b>
4.1. Resultados.....	39
4.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	39
4.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 02 .....	42
4.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 03 .....	45
4.2. Análisis de Resultados.....	49
4.2.1. Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	49
4.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 02 .....	49
4.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 03 .....	52
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>54</b>
5.1. Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	54
5.2. Respecto al Objetivo Especifico 02.....	54
5.3. Respecto al Objetivo Especifico 03.....	55
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>55</b>
6.1. Referencias Bibliográficas.....	55
6.2. Anexos .....	59
6.2.1. Anexo 01 .....	59
6.2.2. Anexo 02 .....	63

<b>6.2.3. Anexo 03 .....</b>	<b>64</b>
------------------------------	-----------

## ÍNDICE DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
CUADRO 01.....	39
CUADRO 02.....	43
CUADRO 03.....	45

## I. INTRODUCCIÓN

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

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

En América Latina y en particular en el Perú, en esta última década; nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumentan, sus propietarios ausentes acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, es por ello la importancia del control interno que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable que los objetivos de la empresa serán alcanzados (**Hurtado, 2013**).

A partir de esta observación podemos establecer que en la actualidad las empresas en general no implementan un sistema de control interno de sus existencias, lo que se refleja en el futuro como una pérdida económica-financiera. Ya que la mayoría de las empresas a fin de reducir costos de personal, disponen en muchos casos que un solo trabajador lleve el control logístico y contable eliminándose así el fundamento de un adecuado sistema de control interno que se refleja en el principio de dualidad del control (**Hurtado, 2013**).

Pues como se sabe, el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los

datos reportados por diversos departamentos o centros operativos. En tanto, el renglón de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa; de ahí la importancia que tiene la implantación de un adecuado sistema de control interno para este renglón, el cual tiene las siguientes ventajas como permitiendo la reducción de altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios; reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos; evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías; evita o reduce pérdidas resultantes de baja de precios y reduce el costo de la toma del inventario físico anual **(Tovar, s/f)**.

En este sentido, la persona designada por la dirección de la empresa para el manejo y control interno del inventario tiene la responsabilidad directa de supervisar en todo lo que corresponde a la administración de los inventarios, ya sea de materia prima o de mercancía disponible para la venta.

De manera, que se debe vigilar de los niveles de dichos inventarios estén en los niveles óptimos; si los niveles están demasiados altos acarrearían mayores costos de almacenaje lo que ocasionaría al final del ejercicio económico un menor margen de utilidades; pero si dichos niveles están por debajo de los niveles óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes **(Hernández, 2008)**.

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

La Empresa La Economía S.R.L. es una Micro y Pequeña Empresa que tiene por objeto la venta de equipos de uso doméstico. Esta empresa pertenece al grupo de los MEPECO (sigla que usa la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT para identificar a los medianos y pequeños contribuyentes) por lo tanto es considerada una pequeña empresa; ya que sus ingresos están dentro del límite de las 1700 UIT. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cómo influye el Control Interno en**

**la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.

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

- Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2016.
- Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.
- Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y en la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.

Finalmente, la investigación se justifica porque en el propongo analizar la importancia y la incidencia en que repercute el control interno en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio en el Perú y de la Empresa La Economía S.R.L.; en el cual, a través de la necesidad de contar con una información actual, veraz y oportuna sirvan para ayudar a tomar mejores decisiones en el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno; y en otras disposiciones que permitan mejorar y hacer más eficiente la organización de las empresas, con el fin de obtener mejores resultados.

Por esta razón el Control Interno es de vital importancia para un mejor desarrollo de la gestión en las empresas, indistintamente del rubro en que estas se desarrollen, ya que la implantación de un buen sistema de control interno reduce en gran medida los posibles riesgos que la entidad pueda tener, lo que hace que el auditor tenga más confianza y pueda disminuir las pruebas en ciertas áreas.

También justifico el desarrollo de esta investigación para que ayude a otros profesionales a poder evaluar la influencia del Control Interno en la Gestión de

Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú para de este modo poder hacer un análisis de comparación y desarrollo en sus casos.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

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

En el presente informe de investigación se entiende por Antecedentes Internacionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en otro país, menos en el Perú, existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema.

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

**Monascal (2010)** en su Tesis: **Propuesta de Gestión de Control Interno caso: Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A.;** Venezuela. Tuvo como objetivo general: Proponer mejoras a la gestión del proceso de Control Interno en la empresa Italviajes, C.A. La metodología utilizada fue una investigación de tipo descriptiva, los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron los cuestionarios y las fichas de encuestas. El resultado más importante consistió en que el 60% dijeron no conocer cómo se aplica el Control Interno en la empresa Italviajes, C.A. La conclusión más

relevante en esta investigación fue que con la propuesta realizada para mejorar los planes y programas de Control Interno, se va a alcanzar el objetivo de dar a conocer a toda la organización, los responsables de su ejecución y las actividades involucradas, y para cumplir con el objetivo de mejorar el método de Control Interno de la empresa Italviajes, C.A., se propone desarrollar los siguientes aspectos: sistema de gestión documental basado en Manuales de Normas y Procedimientos, para la ejecución de actividades, definir las funciones del Personal y Control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales:**

En el presente informe de investigación se entiende por Antecedentes Nacionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de Ancash, existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema.

**Hemeryth & Sánchez (2013)** en su Tesis: **Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la Ciudad de Trujillo - 2013;** Trujillo. Tuvo como objetivo general: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. La metodología utilizada fue experimental, y quien, utilizando la técnica de la entrevista y cuestionario al personal de los almacenes, obtuvo los siguientes resultados. El 100% de las personas encuestadas manifestaron que conocen la estructura organizacional y donde están ubicados en dicha estructura del área de almacenes. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, y en la distribución física de los almacenes.

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

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

### **2.1.3 Antecedentes Regionales**

En el presente informe de investigación se entiende por Antecedentes Regionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en nuestra región de Ancash existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema.

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

**Henostroza (2013)** en su Tesis: **Caracterización de Gestión de Inventarios en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio - Rubro Venta al por menor de Alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets) en la Ciudad de Huaraz, 2013;** Huaraz. Tuvo como objetivo general: Describir las principales características de la Gestión de Inventarios, en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio Rubro venta por menor de alimentos, Bebidas y Tabaco (Minimarkets), de la Ciudad de Huaraz 2013. La metodología utilizada fue cuantitativa, descriptivo y diseño no experimental (Transaccional o Transversal), quien obtuvo los siguientes resultados: El

57% de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventario. La conclusión más relevante en esta investigación fue que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, etc.

#### **2.1.4 Antecedentes Locales**

En el presente informe de investigación se entiende por Antecedentes Locales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en nuestra localidad existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes trabajos referentes al tema.

**Obispo (2014)** en su Tesis: **Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Período 2013;** Chimbote. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. La metodología utilizada fue bibliográfica, descriptivo, quien obtuvo los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La conclusión más relevante en esta investigación fue que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Puesto que, el entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con

sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo.

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

**Zavaleta (2013)** en su Tesis: **Influencia de la Implementación de un Sistema Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú. 2013**; Chimbote. Tuvo como objetivo general: Identificar y describir la influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013. La metodología utilizada fue de tipo cualitativo, quien obtuvo los siguientes resultados: Las empresas comerciales en el Perú deben Implementar un sistema de control interno para el área de almacén ya que servirá para identificar y conocer cuáles son las anomalías que hay que superar; de esta manera tener una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una información administrativa, contable y financiera fiable. La conclusión más relevante en esta investigación fue que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones,

logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

## **2.2 Bases Teóricas de la Investigación:**

### **2.2.1 Teoría del control interno:**

El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. Estos controles internos, son efectuados por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos (**Chacón, 2002**).

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad (**Bacallao, s/f**).

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

#### **2.2.1.1 Fases del Control Interno:**

##### **➤ Planificación:**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control

interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

➤ **Ejecución:**

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

➤ **Evaluación:**

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 (**La Contraloría General de la República, s/f**).

### **2.2.1.2 Principios del Control Interno:**

Están presentes en todos los procesos, actividades o tareas emprendidas por la entidad pública a fin de cumplir con su propósito institucional. Dichos principios son:

✓ **Responsabilidad:**

Capacidad de la Entidad Pública para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado o, en caso de no hacerlo, de hacerse cargo de las consecuencias de su incumplimiento.

✓ **Transparencia:**

Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende.

✓ **Moralidad:**

Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.

✓ **Igualdad:**

Es reconocer a todos los ciudadanos la capacidad para ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento del precepto constitucional según el cual “todas las personas nacen libres e iguales ante la ley, recibirán la misma protección y trato de las autoridades y gozarán de los mismos derechos, libertades y oportunidades sin ninguna discriminación por razones de sexo, raza, origen nacional o familiar, lengua, religión, opinión política o filosófica”.

✓ **Imparcialidad:**

Es la falta de designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas, a fin de proceder con rectitud, dictaminar y resolver los asuntos de manera justa.

✓ **Eficiencia:**

Es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad pública obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos. Su cumplimiento garantiza la combinación y uso de los recursos en procura de la generación de valor y la utilidad de los bienes y servicios entregados a la comunidad.

✓ **Eficacia:**

Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos. Se mide en todas las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa.

✓ **Economía:**

Se refiere a la austeridad y la mesura en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad.

✓ **Celeridad:**

Hace referencia a la prontitud, la rapidez y la velocidad en el actuar público. Significa dinamizar la actuación de la entidad con los propósitos de agilizar el proceso de toma de decisiones y garantizar resultados óptimos y oportunos.

✓ **Publicidad:**

Es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales.

✓ **Preservación del Medio Ambiente:**

Es la orientación de las actuaciones del ente público hacia el respeto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de la comunidad (Villarica, s/f).

### **2.2.1.3 Componentes del Control Interno:**

El marco conceptual de COSO incorpora una serie de normas orientadas a medir la efectividad del control interno, y para ello señala cinco componentes, los cuales deben estar presentes e interrelacionados en cualquier sistema considerados en el diseño de los Sistemas de Control Interno en cada entidad, acompañados de criterios de control y de evaluación en algunas áreas de la organización. Dichos componentes son:

**a) Ambiente de control:**

El ambiente o entorno de control constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados, por lo que debe tener presente todas las disposiciones, políticas y regulaciones que se consideren necesarias para su implantación y desarrollo exitoso.

**b) Evaluación de riesgos:**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema.

**c) Actividades de control:**

Las actividades de control son procedimientos que ayudan a asegurarse que las políticas de la dirección se llevan a cabo, y deben estar relacionadas con los riesgos que ha definido y asume la dirección.

**d) Información y comunicación**

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información.

**e) Supervisión o monitoreo**

Es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante monitorear el control interno para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones (**Bacallao, s/f**).

**2.2.1.4 Importancia del Control Interno:**

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión (**Chacón, 2002**).

### 2.2.2 Teoría de la gestión de inventarios:

La gestión de los inventarios es una de las actividades básicas de la Dirección de Operaciones de cualquier organización. Para realizarla, existen diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario o el tiempo de suministro, entre otros. Uno de estos sistemas es la Gestión Clásica de Inventarios, la cual agrupa un conjunto de modelos que resultan más adecuados cuando la demanda de los ítems a gestionar es continua (esto es, constante a lo largo del tiempo) e independiente (es decir, sujeta a las condiciones del mercado y no relacionada con la demanda de otros artículos) **(Uniovi, s/f)**.

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

La administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes. Las tareas correspondientes a la administración de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de reinventario determinado por los métodos de control (el cual determina las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso).

Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

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

El inventario es la comprobación de los productos existentes en el almacén, en cantidad y valor en determinado momento. Con él se consigue:

- Conocer la situación exacta de los productos (en cantidad y estado de conservación)
- Controlar y definir la situación física y la contable (**Portal, 2011**).

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

El inventario puede ser físico y contable:

##### **a) Inventario Físico.**

Consiste en la determinación de las cantidades estoqueadas, a través de la medición y conteo, en determinada época. Esta época en general es cada fin de año, aunque también se puede extender durante todo el año. El inventario físico es el elemento de control de utilidad básica para la gestión de producción y la gestión financiera. Esta utilidad básica es justamente la de informar, con la mayor precisión posible, la cantidad de material realmente estoqueado.

- Para la gestión financiera, el inventario sirve de base para la evaluación de los stocks cuyos valores serán llevados al balance y a la demostración de las utilidades o pérdidas.
- Para la gestión de producción, el inventario informa sobre las disponibilidades para la producción y sirve de base para la determinación de las cantidades a producir, teniendo en cuenta las ventas planeadas.

El inventario físico es imprescindible al inventario contable periódico. El inventario contable perpetuo precisa también ser periódicamente confirmado a través del inventario físico, porque el saldo contable puede no coincidir con el saldo físico, sea por error en la anotación (o no anotación) o en el cálculo.

##### **➤ Inventario físico rotativo o cíclico**

La rotatividad del inventario físico consiste en la determinación de un orden de prioridad entre los ítems inventariados y la determinación de las épocas del inventario, es decir, se realiza durante un periodo considerado, por ejemplo, trimestralmente,

contándose todos los artículos que registraron movimiento durante ese intervalo de tiempo.

Tiene la ventaja de reducir al mínimo el tiempo en que la organización debe parar por causa de inventario físico, siendo incluso posible que no precise parar totalmente. La desventaja del inventario rotativo es que al finalizar el año solamente los ítems de stock que fueron inventariados en aquellos días son los que tendrán la mayor probabilidad de tener sus saldos correctos, mientras que los saldos de los ítems inventariados rotativamente en otras épocas serán solamente ese fin de año, saldos contables extraídos de las fichas del stock. Esta situación puede llevarnos a para la empresa durante varios días para inventariar físicamente todos los ítems del stock.

#### ➤ **Medición y conteo físico**

La determinación del número de unidades de cierto ítem de stock es hecha naturalmente por un simple conteo. Si ese número de unidades fuere muy grande, sería interesante el pesarlos y dividir el peso total por el peso de uno, obteniéndose así, indirectamente, el número de unidades. El pesaje es una forma de medición.

La medición consiste esencialmente en la comparación del ítem que se desea medir con un objeto de medida conocida, como por ejemplo el metro. Así se mediría la cantidad de determinado ítem de stock en forma lineal. También dicha cantidad puede ser obtenida por pesaje: por ejemplo, pesando un rollo de alambre, y conociéndose el peso de un metro de dicho alambre, se puede conocer indirectamente, y de manera más fácil, el metraje del rollo. Esto significa sustituir una forma de medición por otra.

En general, es más rápido medir que contar, porque el conteo solo es eficaz cuando es rápido. Los métodos de medición son métodos aproximados mientras que los de conteo pueden ser exactos si no hubiese error humano causado por la fatiga o poca atención. La eficiencia del conteo puede aumentarse por medio de dispositivos mecánicos, electromecánicos o electrónicos. Sin embargo, en estos casos pueden también ocurrir errores causados por defectos de los equipos. El inventario físico será tanto más rápido cuanto más lo fueren los métodos de conteo y medición. De ahí el interés por los modernos aparatos electrónicos, cuyas posibilidades son casi ilimitadas.

### ➤ **Las Tarjetas de Control de Inventario:**

En estas tarjetas se registran los movimientos de ingresos y salidas de los materiales y la obtención inmediata de los saldos existentes. Para esto el almacenero debe tener sus archivos ordenados y actualizados de toda la documentación que origine movimiento de materiales.

Al margen de los actuales programas computarizados, sea a través de los ingresos (compras) y salidas (ventas), es importante que las tarjetas se continúen llevando, en vista de que estos programas no son tan perfectos, pues tienden a solucionar una parte del problema más no su totalidad.

Todo artículo una vez que ingresa a los almacenes debe ser ubicado correctamente y, para que pueda ser localizado, algunas empresas utilizan tarjetas de identificación en la que se describen el artículo, fecha de ingreso y cantidad.

### ➤ **Condiciones para una toma de inventario exitosa**

La información resultante del conteo físico no es un elemento suficiente, pues, debe compararse con los saldos que maneja el área contable. A esta fase se le denomina conciliación y el objetivo final es la correcta determinación de las diferencias que producirá el ajuste contable, de acuerdo con el método de costeo utilizado por la Empresa.

Un Inventario Físico realizado con una buena metodología tendrá siempre como valor agregado el tener el stock totalmente ordenado y almacenado en el lugar elegido por la Empresa. Esto nos ayudara a:

- Tener los almacenes con el stock totalmente ordenado y codificado, respecto a un Sistema de Código de Ubicación del Almacén.
- Tener exacto conocimiento del stock que tiene la Empresa a la fecha del inventario.
- Tener la base de su ajuste contable, con el debido sustento para las autoridades tributarias.

## **b) Inventario Contable.**

Es aquel hecho por medio de cuentas en la ficha de stock, sumándose las entradas y restándose las salidas. El inventario contable puede ser periódico o permanente:

- Inventario contable periódico. Consiste en registrar solamente las entradas. Periódicamente se determina el saldo a través de un inventario físico del stock y entonces por diferencia se conoce las salidas.
- Inventario contable permanente. Consiste en registrar todas las entradas o salidas del stock, a través de anotaciones en la ficha de stock, y en calcular el saldo existente en stock inmediatamente, después de cada entrada o salida.

### ➤ **Valoración del stock**

Valorar un stock puede parecer una tarea simple, en efecto, basta con multiplicar las unidades existentes por su valor unitario.

- Las dificultades se inician cuando se pretende determinar el valor unitario a considerar.
- Por otra parte, hay que tener en cuenta la dificultad de valoración que implica el hecho de que las unidades actualmente existentes son el resultado de entradas y salidas de cantidades parciales realizadas en momentos diferentes.

Valuar los materiales, es de mucha importancia, puesto que, si su costeo es correcto, también lo serán sus resultados en cuanto de ella dependan. El problema de valuar un inventario debe ser resuelto de acuerdo con las reglas establecidas ya que generalmente las empresas adquieren un determinado artículo sin haberse agotado sus inventarios, pero difícilmente se adquieren al mismo precio o a las mismas cantidades.

Es conveniente para las empresas determinar una política uniforme y constante de valorización, es decir, es conveniente que la empresa tome en consideración las reglas establecidas y de acuerdo con los principios contables de la consistencia, no debe variar la valuación en lo futuro, salvo autorización del ministerio de hacienda (**Portal, 2011**).

### **2.2.2.2 Tipos de Inventarios**

#### **a) Clasificación según su nivel de terminación**

##### **➤ Inventarios de materias primas**

Se componen de materiales adquiridos a proveedores de la empresa para su incorporación al proceso productivo. Por ejemplo, las existencias de almendras acumuladas por una fábrica de turrone. Seguramente, antes de que empiece la campaña, la empresa comprará una gran cantidad de almendras, que mantendrá en un almacén para hacer uso de ellas cuando se necesiten. A medida que vayan disminuyendo las existencias, será necesario realizar nuevos pedidos para mantener un adecuado nivel de stock.

##### **➤ Inventarios de productos en curso de fabricación y productos semiterminados**

Estos inventarios comprenden los materiales que ya han sufrido alguna transformación, aunque todavía no haya concluido el proceso productivo (productos en curso de fabricación). Por otro lado, los productos semiterminados son aquellos fabricados por la empresa que están a la espera de una posterior transformación o incorporación.

##### **➤ Inventario de productos terminados**

Como su propio nombre indica, son las existencias del producto final almacenadas por la empresa a la espera de su venta y posterior salida del almacén. Por ejemplo, una fábrica de muebles puede producir una gran cantidad de mesas, que almacenará con el objeto de hacer frente con rapidez a los pedidos de los mismos.

##### **➤ Inventarios de materiales y suministros**

Las empresas necesitan de una gran cantidad de materiales auxiliares para realizar el proceso productivo. La utilización frecuente de estos elementos hace necesario disponer de un nivel mínimo de existencias que garantice un suministro adecuado. Veamos algunos ejemplos de almacenes de este tipo de inventarios:

- Almacén de material de oficina.
- Depósitos de combustibles.

- Almacén de envases y embalajes.
- Almacén de herramientas.
- Etcétera (**BBVA Con Tu Empresa, 2012**).

## **b) Clasificación según su localización respecto a las instalaciones de la empresa**

### **➤ Inventario en tránsito**

Aquellas unidades pertenecientes a la empresa, y que no se encuentran en sus instalaciones físicas destinadas como su ubicación puntual, por ejemplo: Mercancía en ruta, en control de recepción (y su ubicación puntual es otra), en transporte interno, en paquetero, etc.

### **➤ Inventario en planta**

Son todas las unidades bajo custodia de la empresa y que se encuentran en sus instalaciones físicas puntuales, por ejemplo: Almacén de materias primas, almacén intermedio, almacén de embalaje, almacén de herramientas, almacén de mantenimiento, etc.

## **c) Clasificación según su función**

### **➤ Inventario Operativo**

Es el conjunto de unidades que surgen del reaprovisionamiento de las unidades que son vendidas o utilizadas en la producción.

### **➤ Inventario de Seguridad**

Es aquel inventario del cual se dispone para responder a las posibles fluctuaciones de la demanda y/o a los retrasos que pueden presentarse en los procesos de reabastecimiento por parte de los proveedores (**Salazar, s/f**).

### **2.2.2.3 Principales Métodos de Valuación de Inventarios**

Los métodos de valoración de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes.

Existen numerosas técnicas de valoración de inventarios, sin embargo, las comúnmente utilizadas por las organizaciones en la actualidad (dada su utilidad) son:

### **A. Identificación Específica**

Dado que la "Identificación Específica" consiste en la identificación individual de cada uno de los artículos, lo cual incrementa su grado de certeza en igual proporción al grado de complejidad de su aplicación, estudiaremos los tres métodos restantes.

### **B. Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS**

Comúnmente conocido como FIFO (First In, FirstOut), este método de valoración de inventarios se basa en la interpretación lógica del movimiento de las unidades en el sistema de inventario, por ende, el costo de las últimas compras es el costo de las existencias, en el mismo orden en que ingresaron al almacén.

La ventaja de aplicar esta técnica consiste en que los inventarios están valorados con los costos más recientes, dado que los costos más antiguos son los que van conformando a su medida los primeros costos de ventas o de producción (costos de salidas). La principal desventaja de aplicar esta técnica radica en que los costos de producción y ventas bajos que suele mostrar incrementan lógicamente las utilidades, generando así un mayor impuesto.

Vale la pena recordar que el flujo físico "PEPS" es irrelevante en la aplicación de la técnica, lo realmente en este caso es el flujo "PEPS" de los costos.

### **C. Últimos en Entrar Primeros en Salir – UEPS**

Comúnmente conocido como LIFO (Last In, FirstOut), este método de valoración se basa en que los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse, claro está en función del costo unitario, es decir que el flujo físico es irrelevante, aquí lo importante es que el costo unitario de las últimas entradas sea el que se aplique a las primeras salidas.

La ventaja de aplicar esta técnica es que el inventario se valorará con el costo más antiguo, lo cual supone un costo de inventario inferior a su valor promedio, siendo de gran utilidad en épocas de inflación cuando los costos aumentan constantemente.

## **D. Costo promedio constante o Promedio Ponderado.**

Este es un método de valoración razonable de aproximación en donde se divide el saldo en unidades monetarias de las existencias, entre el número de unidades en existencia. Este procedimiento que ocasiona que se genere un costo medio, debe recalcularse por cada entrada al almacén (**Salazar, s/f**).

## **2.3 Marco Conceptual de la Investigación**

### **2.3.1 Las MYPES**

#### **2.3.1.1 Definición**

La Micro y Pequeña Empresa es 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 objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (**Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2014**).

#### **2.3.1.2 Características de las MYPES**

##### **a) Microempresas:**

- Tienen de 1 hasta 10 trabajadores.
- Manejan un tamaño de ventas brutas o netas anuales hasta por un monto máximo de 150 UIT (S/. 592, 500, según UIT 2016).
- Jornada de trabajo de 8 horas.
- Descanso semanal y en días feriados.
- Descanso vacacional de 15 días.

##### **b) Pequeñas empresas:**

- Tienen de 1 hasta 100 trabajadores.
- Manejan un tamaño de ventas brutas o netas anuales de hasta 1700 UIT (S/. 6'715,000, según UIT 2016).
- Jornada de trabajo de 8 horas.
- Descanso semana l y en días feriados.
- Descanso vacacional de 15 días.
- Derecho a participar en las utilidades de la empresa.

## **2.3.2 REMYPE**

### **2.3.2.1 Definición**

El Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE, es un registro que cuenta con un procedimiento de inscripción en web, donde se inscriben las Micro y Pequeñas Empresas, cuya administración se encuentra a cargo del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (**Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo**).

### **2.3.2.2 Inscripción en el Registro Nacional de Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)**

Al registrarte en el REMYPE podrás acceder a los beneficios laborales, tributarios, financieros y tecnológicos que brinda la Ley MYPE. Para inscribirte, solo debes ingresar al enlace del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) en la página web del Ministerio de Trabajo. Al Inscribirte en el REMYPE, no olvides imprimir tu solicitud de inscripción y generar allí un archivo virtual de la misma. Después de que el Ministerio de Trabajo verifique tu solicitud en los próximos 7 días, podrás imprimir tu constancia de inscripción al REMYPE (**Ministerio de la Producción, s/f**).

### **2.3.2.3 Requisitos para inscripción en el REMYPE**

- ❖ Contar al menos con un trabajador. En el caso de las MYPE constituidas por persona natural o EIRL, el encargado no cuenta como trabajador.
- ❖ Cumplir con las características de las MYPE (número de trabajadores y ventas). Se considera el promedio de trabajadores de los 12 últimos meses calendarios.
- ❖ No incurrir en supuestos de grupo o vinculación económica, que en conjunto no cumplan con las características de la MYPE. Por ejemplo, ser una MYPE que conforma un grupo empresarial más grande, con evidentes conexiones de gestión.
- ❖ Contar con RUC y Clave SOL (**Ministerio de la Producción, s/f**).

### **2.3.2.4 Pasos para registrarse en el REMYPE**

1. Accede a la página Web del Ministerio de trabajo y promoción del Empleo [www.mintra.gob.pe](http://www.mintra.gob.pe).

2. Accede al enlace de REMYPE con tu número de RUC y clave SOL: Regístrate aquí en el REMYPE.
3. Confirmar los datos de la empresa.
4. Ingresar los datos de tus trabajadores y su modalidad contractual.
5. Imprime tu constancia (**Ministerio de la Producción, s/f**).

### **III. METODOLOGÍA**

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

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

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

#### **3.2 Población y muestra**

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

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

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

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

**Técnicas.** - La técnica que se aplicó en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fideas G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas".

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio, Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

**Instrumentos.** - En cuanto a los instrumentos se utilizó, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet, entre otros; se elaboró fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitió formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

### **3.5 Plan de análisis**

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

Para realizar el objetivo específico N°.01 se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas que utiliza la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.

Finalmente, para realizar el objetivo específico N°.03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

### 3.6 Matriz de Consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos
<p>El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.</p>	<p>¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016?</p>	<p>Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, 2016.</li> <li>2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo para determinar si el Control Interno influye en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y en la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.</li> </ol>

### **3.7 Principios éticos**

La presente investigación se basó con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable. Se cumplió con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisó y se informó acerca de los estudios previos de mi investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo con las normas de ética fundamentales.

## **IV. RESULTADOS**

### **4.1 Resultados:**

**4.1.1 Con respecto al Objetivo Específico 01:** Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú, 2016.

#### **CUADRO 01**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, 2016.**

---

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
-------------------	-------------------

---

---

Hemeryth & Sánchez (2013)	Determinan que la implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en el área de almacenes mejoró significativamente la gestión de los Inventarios debido a una mejora en los procesos, en el control de inventarios, y en la distribución física de los almacenes.
---------------------------	--

---

Misari (2012)	Establece que la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Asimismo, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.
---------------	--

---

Tapia (2014)	Afirma que la empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, lo que genera desorden y congestión y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado. Por otro lado, la falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén.
--------------	--

---

Crisoles (2014)	Determina que el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utilizan el informe COSO, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión. Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.
-----------------	--

---

---

Hinostroza (2013) Determina que el total de Mypes encuestadas del sector comercio, rubro ventas al por menor de alimentos, bebidas, alcohol y tabaco (Minimarkets) en la ciudad de Huaraz 2013, no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que la empresa sea ineficiente en momento de brindar el servicio, no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercaderías, etc.

---

Obispo (2014) Afirma que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Puesto que, el entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo.

---

Sánchez (2013) Determina que se ha planteado elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación.

---

Zavaleta (2013) Este autor establece que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

**4.1.2 Con respecto al Objetivo Específico 02:** Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.

**CUADRO 02**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA LA ECONOMÍA S.R.L. DE CHIMBOTE, 2016.**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de Control</b>		
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
¿La empresa cuenta con un plan estratégico?	X	
¿La empresa cuenta con un plan operativo?	X	
¿La empresa cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
¿La empresa cuenta con profesionales y personal competentes, en alienación con los objetivos de la Organización?		X
<b>Evaluación de Riesgo</b>		
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa?	X	
¿Se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén?		X

<p><b>Actividad de Control</b></p> <p>¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?</p> <p>¿Se implementan las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?</p> <p>¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la empresa?</p> <p>¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	
<p><b>Información y Comunicación</b></p> <p>¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?</p> <p>¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?</p> <p>¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p>	
<p><b>Supervisión o Monitoreo</b></p> <p>¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?</p> <p>¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p> <p>¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos?</p>	<p>X</p> <p>X</p>	<p>X</p>

¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	<b>X</b>
--	----------

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

**4.1.3 Con respecto al Objetivo Específico 03:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y en la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03**

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y EN LA EMPRESA LA ECONOMÍA S.R.L. DE CHIMBOTE, 2016.**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 01</b>	<b>RESULTADO RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 02</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de Control</b>	El entorno o ambiente forma al personal, en el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento con sus responsabilidades ( <b>Obispo, 2014</b> ).  La falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén ( <b>Tapia, 2014</b> ).	La empresa si cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, asimismo cuenta con un plan estratégico y un plan operativo. Por otro lado, también cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes. Sin embargo, la empresa no cuenta con personal competente, en alienación con los objetivos de la Organización.	Si coinciden

<b>Evaluación de Riesgo</b>	<p>La empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalización, en casos de emergencia o siniestro, en el almacén de la empresa se encontró, desorganización, lo que genera desorden y congestión y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado (<b>Tapia, 2014</b>).</p> <p>El total de MYPES encuestadas del sector comercio no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercadería (<b>Henostroza, 2013</b>).</p>	<p>La empresa si cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes, sin embargo, la gerencia no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Asimismo, la empresa también cree que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, sin embargo, en la empresa no se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén.</p>	Si coinciden
<b>Actividad de Control</b>	<p>Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo (<b>Obispo, 2014</b>).</p> <p>La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Asimismo, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y</p>	<p>La empresa si considera que las actividades de control son medidas que deben ser dictadas por la gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se deben efectuar las correcciones necesarias. Por otro lado, la empresa desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la misma, los cuales se llevan a cabo</p>	Si coinciden

	sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo ( <b>Misari, 2012</b> ).	periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas.	
<b>Información y Comunicación</b>	Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio, se reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información ( <b>Zavaleta, 2013</b> ).	La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. Asimismo, se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa, con el fin de evitar una mala información y comunicación.	Si coinciden
<b>Supervisión o Monitoreo</b>	Se ha planteado elaborar una mejora que alcance optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación ( <b>Sánchez, 2013</b> ).	La empresa La Economía S.R.L., si registra y comunica con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección. Por otro lado, la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora. Sin embargo si implementan	Si coinciden

---

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

las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos. Y finalmente, en la empresa si realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

---

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

## **4.2 Análisis de Resultados:**

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

**Henostroza (2013) & Tapia (2014)** manifiestan que, más del 50% de las MYPES encuestados del sector comercio no cuentan con una gestión de inventarios, el cual hace que las empresas sean ineficientes al momento de brindar el servicio. Por lo tanto, la falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén. Estos resultados coinciden con los antecedentes internacionales, de **Mejías (2013) & Monascal (2010)** quienes afirman que, el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercancía que se encuentra en los almacenes de la empresa por lo que se infiere que no hay un control de las existencias en las empresas, y existe un gran desconocimiento de su aplicación, las actividades que abarca y quiénes son los responsables de su ejecución.

**Misari (2012), Crisoles (2014), Obispo (2014), Sánchez (2013), Zavaleta (2013), Hemeryth & Sánchez (2013)** establecen que, el Control Interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico, puesto que la aplicación de un eficiente control, servirá como sustento para una buena gestión en las empresas, las cuales están basadas en cinco (05) componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión; pues estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas. Estos resultados concuerdan con mis bases teóricas; de **Bacallao (s/f)** que manifiesta que, el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados.

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

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

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a determinar que la empresa La Economía S.R.L., si cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, asimismo cuenta con un plan estratégico y un plan

operativo. También cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes. Sin embargo, la empresa no cuenta con personal competente, en alienación con los objetivos de la Organización. Por otro lado, **Obispo (2014)** sostiene que el entorno o ambiente forma al personal, en el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento con sus responsabilidades. Mientras que, **Tapia (2014)** manifiesta que la falta de un sistema de kardex para controlar por materiales las cantidades que ingresan, egresan y el valor de los mismos debidamente valorizados, se debe a la falta de un almacenero capacitado para esta área de almacén.

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

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a concluir que la empresa La Economía S.R.L., si cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes, sin embargo, la gerencia no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Asimismo, la empresa también cree que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, sin embargo, en la empresa no se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén. Por otro lado, **Tapia (2014)** afirma que, la empresa no cuenta con control de riesgo formal en su almacén, no cuenta con extintores, ni señalización, en casos de emergencia o siniestro, en el almacén de la empresa se encontró, desorganización, lo que genera desorden y congestionamiento y descontrol en dicha área, con materiales en mal estado. Mientras que, **Henostroza (2013)** determina que, el total de MYPES encuestadas del sector comercio no llevan un control diario de sus ventas, el mismo que no les permite realizar una cantidad determinada de mercadería.

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

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a establecer que la empresa La Economía S.R.L., si considera que las actividades de control son medidas que deben ser dictadas por la gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se deben efectuar las correcciones necesarias. Asimismo, la empresa desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la misma, los cuales se llevan a cabo

periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas. Por otro lado, **Obispo (2014)** sostiene que, las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Mientras que, **Misari (2012)** establece que, la actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Asimismo, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

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

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a determinar que la empresa La Economía S.R.L., obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. Asimismo, se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa, con el fin de evitar una mala información y comunicación. Por otro lado, **Zavaleta (2013)** asegura que, al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio, se reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.

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

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a concluir que la empresa La Economía S.R.L., si registra y comunica con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección. Asimismo, la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora. Sin embargo, si implementan las recomendaciones de los auditores. Y finalmente, en la empresa si realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello. Por otro lado, **Sánchez (2013)** atribuye que, se ha planteado elaborar una mejora que alcance

optimizar el sistema de control interno de los inventarios para ver cuáles son las debilidades existentes en el departamento de almacén de las empresas comerciales y para poder lograrlo es solucionar poco a poco los problemas de dicha investigación. Mientras que, **Obispo (2014)** afirma que, la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, etc., todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

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

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

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a concretar que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, asimismo cuenta con un plan estratégico y un plan operativo. También cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes. Sin embargo, la empresa no cuenta con personal competente, en alienación con los objetivos de la Organización.

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

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a concluir que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si cree que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes, sin embargo, la gerencia no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Asimismo, la empresa también cree que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios, sin embargo, en la empresa no se realizan los inventarios físicos reales para determinar y cuantificar lo que se tiene en el almacén.

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

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a establecer

ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si considera que las actividades de control son medidas que deben ser dictadas por la gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se deben efectuar las correcciones necesarias. Asimismo, la empresa desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la misma, los cuales se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas.

**Respecto al componente Información y Comunicación:**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a determinar que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno. Asimismo, se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa, con el fin de evitar una mala información y comunicación.

**Respecto al componente Supervisión o Monitoreo:**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a concluir que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa si registra y comunica con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección. Asimismo, la empresa no efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora. Sin embargo, si implementan las recomendaciones de los auditores. Y finalmente, en la empresa si realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.

## **V. CONCLUSIONES**

A fin de dar cumplimiento al objetivo general de la investigación: Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.

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

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

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

La Empresa La Economía S.R.L., cuenta con un sistema de control interno, con un manual de funciones, con un plan estratégico y un plan operativo. Asimismo, la empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes. Por otro lado, la empresa considera que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas. Por lo consiguiente, la empresa también considera que la información y comunicación es relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno, por lo que están establecidos canales de comunicación. Finalmente, la empresa considera que en la supervisión o monitoreo se deben registrar y comunicar con prontitud a los responsables, las deficiencias y los problemas detectados, con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.

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

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

### **Conclusión General:**

Concluyo que el Control Interno en la gestión de inventarios es de suma importancia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y en la empresa La Economía S.R.L., puesto que los que apliquen controles internos en sus operaciones, conocerán la situación real de las mismas, resultando capaz de verificar que los controles cumplan con el fin obtener una mejor visión sobre su gestión. Y más aún en la gestión de los inventarios, la cual es una de las actividades básicas de la dirección de operaciones de cualquier organización, existiendo diversos sistemas que pueden ser empleados en función de múltiples factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los costes de inventario, entre otros.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1 Referencias bibliográficas:**

- ❖ Bacallao, M. (s/f). *Génesis del Control Interno*. Recuperado el 06 de octubre de 2015, en <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- ❖ BBVA Con Tu Empresa. (2012). *Tipos de Gestión de Inventarios*. Recuperado el 06 de octubre de 2015, en <http://www.bbvacontuempresa.es/a/que-es-la-gestion-inventarios>
- ❖ Chacón, W. (2002). *Conceptos del Control Interno*. Recuperado el 07 de octubre de 2015, en <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- ❖ Crisoles, S (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz - 2012*. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.

- ❖ Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). *Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013*. Tesis de postgrado. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- ❖ Henostroza, M. (2013). *Caracterización de Gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas del sector comercio - rubro venta al por menor de alimentos, bebidas y tabaco (minimarkets) en la ciudad de Huaraz, 2013*. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.
- ❖ Hernández, O. (2008). *Control Interno del Sistema de Inventarios en los establecimientos tipo Supermercado del Municipio Valera Estado Trujillo*. Recuperado el 08 de octubre de 2015, en [http://tesis.ula.pe/pregrado/tde\\_busca/arquivo.php?codArquivo=2591](http://tesis.ula.pe/pregrado/tde_busca/arquivo.php?codArquivo=2591)
- ❖ Hurtado, E. (2013). *El Control Interno de las Existencias y su influencia en los Resultados Económicos y Financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Tesis de postgrado. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- ❖ La Contraloría General de la República (s/f). *Control Interno*. Recuperado el 03 de octubre de 2015, en [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- ❖ López, O. (s/f). *Manejo de Inventario*. Recuperado el 03 de octubre de 2015, en [http://monografiasparavos.blogspot.pe/2014/07/manejo-de-inventario\\_17.html](http://monografiasparavos.blogspot.pe/2014/07/manejo-de-inventario_17.html)
- ❖ Ministerio de la Producción. (s/f). *Inscripción en el Registro Nacional de Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)*. Recuperado el 12 de octubre de 2015, en <http://www.crecemype.pe/portal/index.php/registrese-en-el-remype/inscripción-en-el-remype>
- ❖ Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. (2014). *Información General - Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)*. Recuperado el 15 de octubre de 2015, en <http://www.mintra.gob.pe/mostrarContenido.php?id=541>
- ❖ Misari, M. (2012). *El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita*. Recuperado

el 17 de octubre de 2015, en [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)

- ❖ Mejías, M. (2013). *Estrategias de Control Interno para el proceso de Almacén – Inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.* Recuperado el 23 de mayo de 2016, en <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- ❖ Monascal, F. (2010). *Propuesta de Gestión de Control Interno – caso: Gerencia de Auditoría Italviajes, C.A.* Recuperado el 17 de octubre de 2015, en [http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista\\_nro2/Teg%20y%20otros/teg\\_fernando\\_monascal\\_2da.pdf](http://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf)
- ❖ Obispo, D. (2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013.* Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- ❖ Portal, C. (2011). *Gestión de Inventario, stocks y almacenes.* Recuperado el 19 de octubre de 2015, en <http://www.gestiopolis.com/gestion-de-inventario-stocks-y-almacenes/>
- ❖ RPP noticias. (2014). *OIT: Informalidad laboral en micro y pequeñas empresas de AL llega a 60%.* Recuperado el 19 de octubre de 2015, en <http://rpp.pe/lima/actualidad/oit-informalidad-laboral-en-micro-y-pequenas-empresas-de-al-llega-a-60-noticia-740993>
- ❖ Salazar, B. (s/f). *Gestión de Inventarios.* Recuperado el 19 de octubre de 2015, en <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- ❖ Salazar, B. (s/f). *Métodos de Valorización de Inventarios.* Recuperado el 20 de octubre de 2015, en <http://logisticayabastecimiento.jimdo.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/>
- ❖ Sánchez, E. (2013). *La optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú, 2013.* Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

- ❖ Tapia, S. (2014). *Análisis del Control Interno en el almacén de la empresa constructora Hesil E.I.R.L. De la provincia de Sullana, 2014*. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.
- ❖ Tovar, E. (s/f). *Control Interno de los Inventarios*. Recuperado el 22 de octubre de 2015, en <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- ❖ Uniovi. (s/f). *Gestión de Inventarios y Almacenes*. Recuperado el 25 de octubre de 2015, en [http://gio.uniovi.es/documentos/asignaturas/descargas/MADE\\_Inventarios\\_y\\_Almacenes\\_Teoria.pdf](http://gio.uniovi.es/documentos/asignaturas/descargas/MADE_Inventarios_y_Almacenes_Teoria.pdf)
- ❖ Villarica. (s/f). *Principios del Control Interno*. Recuperado de [http://villarica-cauca.gov.co/apc-aa-files/39626562383733623663346464653230/control\\_interno.pdf](http://villarica-cauca.gov.co/apc-aa-files/39626562383733623663346464653230/control_interno.pdf)
- ❖ Zavaleta, C. (2013). *Influencia de la implementación de un sistema control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013*. Tesis de postgrado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

**6.2 Anexos:**

**6.2.1 Anexo 01: Encuesta (Cuestionario)**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE**

**CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**DEPARTAMENTO ACADEMICO DE METODOLOGIA DE LA  
INVESTIGACIÓN – DEMI**

*Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las  
MYPES del pequeño ámbito de estudio.*

Reciba Ud. un cordial saludo, el presente cuestionario tiene el propósito de recabar información de la empresa La Economía S.R.L., para el desarrollo del trabajo de investigación denominado “**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA LA ECONOMÍA S.R.L. DE CHIMBOTE, 2015**”. La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa colaboración.

**Encuestador(a):**

.....

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

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

**1.1. Edad:**

**1.2. Sexo:**

Masculino.....

Femenino.....

**1.3. Grado de instrucción:**

Primaria Completa.....

Primaria Incompleta.....

Secundaria Completa.....

Secundaria Incompleta.....  
Superior Universitaria Completa.....  
Superior No Universitaria Completa.....  
Superior No Universitaria Incompleta.....

**1.4. Estado Civil:**

Soltero..... Casado.....  
Conviviente.....  
Divorciado..... Otros.....

**1.5. Profesión.....**

**Ocupación.....**

**Ambiente de Control**

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?  
SI ( ) NO ( )
2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico?  
SI ( ) NO ( )
3. ¿La empresa cuenta con un plan operativo?  
SI ( ) NO ( )
4. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?  
SI ( ) NO ( )
5. ¿La empresa cuenta con profesionales y personal competentes, en alienación con los objetivos de la Organización?  
SI ( ) NO ( )

**Evaluación de Riesgo**

6. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?  
SI ( ) NO ( )
7. ¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?  
SI ( ) NO ( )

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

SI ( ) NO ( )

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

SI ( ) NO ( )

### **Actividad de Control**

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

SI ( ) NO ( )

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

SI ( ) NO ( )

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

SI ( ) NO ( )

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

SI ( ) NO ( )

### **Información y Comunicación**

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

SI ( ) NO ( )

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

SI ( ) NO ( )

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

SI ( ) NO ( )



### 6.2.2 Anexo 02: Matriz de consistencia:

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos
El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.	¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016?	Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2016.</li> <li>2. Describir la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo para determinar si el Control Interno influye en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y en la Empresa La Economía S.R.L. de Chimbote, 2016.</li> </ol>

### 6.2.3 Anexo 03: Fichas bibliográficas:

**AUTOR:** OBISPO CHUMPITAZ, Daniel

**TÍTULO:** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú.  
Caso empresas comerciales. Período 2013.

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

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

**AÑO:** 2014

El control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

**AUTOR:** SÁNCHEZ PINEDA, Erick Ernesto

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

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

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

**AÑO:** 2013

Después de analizar el sistema de control interno de inventario de las empresas comerciales, se puede afirmar que la mayoría cumple con los controles necesarios para la preservación y administración de este importante recurso para estas empresas, cumpliendo con las condiciones y exigencias necesarias en el mercado actual y futuro a corto plazo.

**AUTOR:** ZAVALA PÉREZ, Carmen Yesenia

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

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

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

**AÑO:** 2013

Implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, superarán una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera. Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.