

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS  
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA INVERSIONES DAYMART S.R.L. -  
TRUJILLO, 2021**

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

**AUTOR:**

**RODRIGUEZ OLAZABAL, HELLEN BRISLA ELIZABETH**

**ORC-ID: 0000-0002-0150-0723**

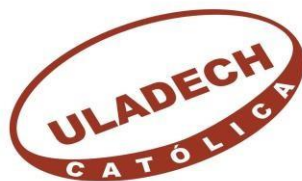
**ASESORA:**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

**ORC-ID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS  
DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA INVERSIONES DAYMART S.R.L. -  
TRUJILLO, 2021**

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

**AUTOR:**

**RODRIGUEZ OLAZABAL, HELLEN BRISLA ELIZABETH**

**ORC-ID: 0000-0002-0150-0723**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORC-ID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2021**

**Título**

PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DE CONTROL  
INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES DAYMART S.R.L. – TRUJILLO,  
2021

## **Equipo de Trabajo**

### **AUTOR**

Rodriguez Olazabal Hellen Brisla Elizabeth

ORC-ID:

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Trujillo, Perú.

### **ASESORA**

Manrique Placido, Juana Maribel

ORC-ID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,

Financieras y Administrativas, Escuela de Contabilidad, Chimbote, Perú.

### **JURADO**

Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yopez Pretel Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

## Hoja de firma del jurado y asesor

-----  
Dr. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

-----  
Mgtr. Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

-----  
Mgtr. Yepez Pretel Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Miembro

-----  
Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID-ID: 0000-0002-6880-1141

Asesor

## **Agradecimiento**

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mi padre que hoy es un ángel de luz y a mi madre por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad, a pesar de las adversidades, de tener una excelente educación en el transcurso de mi vida. A mis hermanas por ser parte importante de mi vida y representar la unidad familiar.

A todos mis familiares, amigos y amigas, que han sido un pilar fundamental en el proceso de mi carrera.

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general. Identificar las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Inversiones Daymart S.R.L.” Trujillo, 2021. La investigación fue descriptivo, no experimental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N°01: Los antecedentes determinan que las MYPES no cuentan con un sistema de control interno para el área de almacén, situación que hace peligrar las posibilidades y oportunidades de continuar en el mercado. Respecto al objetivo específico N°02: Los resultados de la entrevista al gerente general de la empresa concluyen que al no existir control interno la gerencia debe promover un entorno que motive al personal al control de sus actividades y el desarrollo de valores éticos para el fomento de la eficiencia de las operaciones. Respecto al objetivo específico N°03: Permite conocer que la importancia de la implementación del control interno en el área de inventarios es de urgencia y que se asuma el compromiso de establecer los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgo. Finalmente, para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna.

Palabras Clave: Control interno, Inventario, micro y pequeña empresa.

## **Abstract**

The present research work had as a general objective. Identify the opportunities for internal control in the inventory area that improve the possibilities of national micro and small companies and of the company "Inversiones Daymart S.R.L." Trujillo, 2021. The research was descriptive, non-experimental and case-based. The literature review and interview technique was used to collect the information, and bibliographic records and a questionnaire were used as an instrument. Obtaining the following results: Regarding the specific objective N ° 01: The antecedents determine that the MYPES do not have an internal control system for the warehouse area, a situation that endangers the possibilities and opportunities to continue in the market. Regarding the specific objective No. 02: The results of the interview with the general manager of the company conclude that in the absence of internal control, management must promote an environment that motivates personnel to control their activities and the development of ethical values for the promotion efficiency of operations. Regarding the specific objective N ° 03: It allows to know the importance of the implementation of inventory control in the inventory area is of urgency and that the commitment is assumed to establish the necessary mechanisms to identify and manage risk. Finally, in order to control an entity and make correct decisions regarding the obtaining, use and application of resources, it is necessary to have adequate and timely information.

**Keywords:** Internal control, Inventory, micro and small business.



## Contenido

Titulo .....	iii
Equipo de Trabajo .....	iv
Hoja de firma del jurado y asesor .....	v
Agradecimiento .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas .....	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de la literatura.....	18
2.1 Antecedentes.....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales .....	20
2.1.3 Regionales .....	21
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas.....	28
2.2.1 Teoría de la micro y pequeña empresa (MYPE) .....	28
2.2.2 Teoría del control interno .....	29

2.2.3	El control interno en el ambiente empresarial .....	31
2.2.4	COSO. El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway. 33	
2.2.5	Componentes del control interno. Enfoque contemporáneo del control interno “informe COSO” 1 .....	35
2.2.6	Control interno de inventarios .....	41
2.2.7	Normas universales de control interno para inventarios .....	42
2.2.8	Procedimientos de control interno relativos a inventarios.....	42
2.2.9	Reportes de inventarios para uso de la gerencia.....	43
2.3	Marco conceptual.....	44
2.3.1	Micro y pequeña empresa (MYPE) .....	44
2.3.2	Control interno.....	44
2.3.3	Inventarios .....	44
2.3.4	Gestión de inventarios .....	45
III.	Hipótesis .....	46
IV.	Metodología.....	46
4.1	Diseño de la investigación .....	46
4.2	Población y Muestra .....	46
4.2.1	Población .....	46
4.2.2	Muestra.....	46

4.3	Definición y operacionalización de variables .....	47
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	53
4.4.1	Técnicas .....	53
4.4.2	Instrumentos .....	53
4.5	Plan de análisis.....	53
4.6	Matriz de consistencia.....	53
4.7	Principios éticos.....	55
V.	Resultados.....	56
5.1	Resultados .....	56
5.1.1	Respecto al objetivo específico Nro. 1: .....	56
5.1.2	Respecto al objetivo específico Nro. 2: .....	60
5.1.3	Respecto al objetivo específico Nro. 3: .....	64
5.2	Análisis de resultados .....	69
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	69
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	71
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	74
VI.	Conclusiones.....	78
6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	78
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	78
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	79

Referencias bibliográficas .....	80
Anexos .....	83

## Índice de tablas

	Página
Tabla 1	Matriz de la Consistencia..... 54
Tabla 2	Resultados del objetivo específico 1 – Oportunidades del control interno 56
Tabla 3	Resultados del objetivo específico 2 - Cuestionario ..... 60
Tabla 4	Resultados del objetivo específico 3..... 64

## I. Introducción

Las Mypes han sido determinadas por la ONU como la columna vertebral y apoyo trascendental para el desarrollo económico de todos los países, en especial de los que están en vía de desarrollo, asimismo la producción que genera representa el 50% del PBI de todo el mundo. **(20 minutos,2018)**

Por la razón expuesta en el párrafo anterior, actualmente el desarrollo y fortalecimiento de las MYPES, es un ideal mundial y toda acción realizada por los gobiernos de cada país para fomentar su posicionamiento y desarrollo es vital. Sin embargo, existe un descontento respecto a su operatividad y administración adecuada de sus recursos, personalmente considero que, suele ser la por falta de una adecuada capacitación y fortalecimiento de habilidades gerenciales respecto de quienes tienen la responsabilidad de dirigir estos emprendimientos, que les permitan controlar, salvaguardar sus activos y fomentar la eficiencia de sus operaciones.

Específicamente, uno de los problemas observados dentro de su operatividad, es la falta de controles internos que se adapten a las condiciones económicas en que se desarrollan, principalmente en el área de inventarios, un control que proporcione nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, con el fin de reducir los riesgos de robo, pérdida del inventario y al mismo tiempo optimizar recursos **(VILLAMIL,2015)**.

Es por ello, que en el campo empresarial se puede afirmar que el control interno como proceso, es un conjunto de acciones relacionadas a todas las actividades de la administración e integradas a los demás procesos básicos de la misma, planificación,

ejecución y supervisión. Tales acciones deben estar incorporadas en toda la estructura organizacional de la entidad para influir en el cumplimiento de sus objetivos. **(Padilla, 2015, pág. 387)**

Hoy en día, aplicar controles dentro del área de inventario representa un rol fundamental para lograr eficiencia y eficacia en la gestión empresarial, en tal sentido se ha considerado conveniente analizar la realidad de la empresa INVERSIONES DAYMART S.R.L, la cual viene funcionando ya 12 años en la Ciudad de Trujillo, dedicándose a la compra y venta, al por mayor y menor de artículos de ferretería. A pesar del tiempo que ha venido trabajando, no ha sido ajeno a su mala gestión, al poco desarrollo del control interno especialmente en el área de inventarios. Y ello se refleja al no tener implementado un manual de organización y funciones, al muchas veces improvisar en la compra de materiales de construcción, es decir no tienen una planificación en el área de inventarios.

El control interno es considerado como uno de los procesos de mayor importancia de la función administrativa, debido a que permite verificar el rendimiento de la empresa mediante la comparación con los estándares establecidos (Furlan,2008). Podemos decir que al no establecer controles internos adecuados no se asegura un estricto control para la toma de decisiones. Por lo tanto, urge que en la empresa INVERSIONES DAYMART S.R.L., se implemente un conjunto de medidas, con la finalidad de entablar un sistema de control interno eficiente.

Es por ello que se propone estudiar la propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y en de forma especial la MYPE Daymart S.R.L. – Trujillo, 2021, dicho estudio permitirá conocer de manera más profunda, concreta y precisa el estado de control interno en el área de

inventario de la empresa en mención, permitiendo lograr sus objetivos y metas establecidas, así como promover el desarrollo organizacional logrando la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones dentro de su área de inventarios y tener las estrategias claras para el diseño de una propuesta de implementación de control de inventarios que le dé seguridad a la gerencia de la empresa que los bienes del inventario se encuentran libre de riesgos y errores y que permita dar seguridad que se desarrollan sus operaciones con eficiencia y adecuado control, así como para una adecuada toma de decisiones en cuanto a su operatividad.

Por lo expuesto anteriormente se propone el siguiente enunciado del problema: ¿Las oportunidades del control interno en el área de inventarios mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Daymart S.R.L. Trujillo, 2021?

Para dar respuesta al enunciado se plantea el objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Inversiones Daymart S.R.L.” Trujillo, 2021. Para determinar el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno en el área de inventarios de la empresa “Inversiones Daymart S.R.L.” Trujillo, 2021.
3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Inversiones Daymart” S.R.L.” Trujillo, 2021.



El presente informe de investigación se justifica porque a través de su desarrollo permitirá conocer de manera más profunda, concreta y precisa el estado de control interno en el área de inventario de la empresa “Inversiones Daymart” S.R.L.”, permitiendo lograr sus objetivos y metas establecidas, así como promover el desarrollo organizacional logrando la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones dentro de su área de inventarios. Asimismo, ésta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos.

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

Como resultado se puede decir que las MYPE no cuentan con un sistema de control interno para el área de almacén, situación que hace peligrar las posibilidades y oportunidades de continuar en el mercado, por lo que se sugiere que los responsables de la gestión de las empresas implementen un sistema de control interno en el área de inventarios de urgencia y que se asuma el compromiso de establecer los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgo.

En conclusión, la empresa “Inversiones Daymart” S.R.L.”, no cuenta con un sistema de control interno en el área de inventarios y que, al no existir ese control interno la gerencia debe promover un entorno que motive al personal al control de sus actividades y el desarrollo de valores éticos para el fomento de la eficiencia de las operaciones

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Pavón et al. (2019)** en su trabajo de investigación titulado: Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil 2019, tuvo como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil 2019, para ello se realizó un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental, de manera que, sosteniendo el objetivo organizacional, la gerencia pueda garantizar la vida útil y perdurabilidad en el mercado. Se concluye que las PyMES sea familiar o no, el contar con una estructura organizativa; donde estén bien definidas sus políticas, métodos y procedimientos, les ayudara a crear acciones para generar mecanismos de prevención y de detección, en busca de una mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea confiable, así mismo, el empresario o dueño de la PyME objeto de estudio no debe confundir la propiedad con la capacidad de gerenciar, debe confiar en su personal y en quienes descansa la responsabilidad de las operaciones de misma, delegar funciones y rodearse de personal capacitado en pro del logro de los objetivos organizacionales. El control interno no es una suerte de resolver todos los problemas organizacionales, ni se puede dar por sentado que este por sí solo, llevara a la empresa a la cumbre del éxito competitivo, a través de este estudio se ha dejado entrever que dicho control posee condiciones y características que aplicándolas y aprovechándolas en un área, y luego paulatinamente en el resto se pueden introducir a una PyME en el mercado competitivo.

**Bolaño et al. (2019)** en su trabajo de investigación titulado Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno, Habana, Cuba, 2019, tuvo como objetivo contribuir al fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la Empresa Comercializadora Escambray, con la aplicación de un procedimiento de gestión de riesgos, para la identificación, análisis y cuantificación del riesgo. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, se realizó una revisión documental y bibliográfica sobre el diagnóstico de los riesgos en la organización, el plan de prevención y el procedimiento que regula el diseño, formulación e implantación del control interno. Se concluye que de la aplicación del procedimiento en la Empresa Comercializadora Escambray permitió la identificación de 39 riesgos y 165 causas de riesgos siendo evaluados de riesgos principales 1 riesgo extremo y 7 riesgos altos con valores de cuantificación del riesgo superior a \$ 2, 000,000.00 y que el análisis integrado de los riesgos permitió la identificación de 6 objetivos de control y 32 acciones para su cumplimiento en el periodo analizado. Este plan de acciones de control impacta en la reducción de 29 riesgos para un 74% del total de riesgos, por lo que contribuye al fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la Empresa Comercializadora Escambray.

**Imbaquingo y García (2017)** en su investigación titulada El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, Santo Domingo, Ecuador 2017, tuvo como objetivo evaluar el sistema de control interno en la gestión de inventarios en relación a las políticas y procedimientos realizados en el ciclo de los procesos de compra, recepción, almacenamiento y venta de la empresa Japan Auto 2017. La investigación fue no experimental, presentó un enfoque mixto, como técnica de carácter cualitativo se emplearon entrevistas al propietario y contador externo y para la parte

cuantitativa se desarrollaron encuestas dirigidas al personal, proveedores y clientes. La población para la investigación está formada por el personal interno, proveedores y clientes de la empresa en el último trimestre del año 2017. La investigación concluye que las encuestas al personal, proveedores y clientes de la misma, permiten determinar la situación actual de la empresa con mayor certeza y que la administración también es una fuente informante de las políticas y procedimientos lo que permite tener un enfoque claro del manejo interno de empresa y que la aplicación del cuestionario COSO ERM es importante para determinar los niveles de confianza y de riesgo en el proceso de control de la gestión de inventarios y en este estudio en particular, se encontraron relativamente bajos en confianza y alto en riesgo, lo que significa que se deben tomar medidas correctivas urgentes. El incumplimiento de las políticas trazadas deriva en ineficiencias e improductividad, por ejemplo, cuando poseen niveles de inventario inadecuado, afectando el crecimiento de la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

**Escriba y Loa (2020)** en su investigación titulada “Control interno de los inventarios en la empresa ACC Grupo Fortaleza S.A.C., 2020”, Lima, tuvo como objetivo describir el control interno de inventarios de la empresa ACC GRUPO FORTALEZA, 2020. considerando las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de monitoreo. El nivel de la investigación fue cuantitativa descriptiva, de tipo transversal, diseño no experimental que contempla como técnicas el análisis documental, y la observación. La presente investigación concluye que el sistema de control interno no influye eficientemente en los elementos del control interno, sus procesos se basan en utilizar algunas herramientas de

verificación de los inventarios, y los registros se realizan en libros inventarios (Kardex) que no son conciliados periódicamente, no aplican manual de funciones, ni plan de contingencia y que el ambiente de control, influye en la empresa una adecuada estructura organizativa que le permite la toma oportuna de las decisiones, sin embargo, existe una deficiencia en cuanto a la designación de autoridad y responsabilidad no se tiene definido un encargado del control interno siendo el personal de almacén quien está a cargo del rol bajo las indicaciones de gerencia.

### **2.1.3 Regionales**

**Díaz (2021)** en su investigación titulada Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa Comercial Muebles Zorrilla S.A.C. – Chimbote, 2021, tuvo como objetivo general. Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa comercial “MUEBLES ZORRILLA S.A.C” Chimbote, 2021. La investigación fue descriptiva– documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Se concluye que del cuestionario aplicado al gerente de la empresa comercial MUEBLES ZORRILLA S.A.C. Podemos decir que esta carece actualmente de la implementación adecuada de su sistema de control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión, así la empresa cuente con normas, políticas, y correctos procedimientos para la buena gestión de la empresa el no contar con un sistema implementado, todo lo mencionado se realiza de manera improvisada y con errores

sistemáticos sustituyendo prácticas adecuadas del registro, afectándose el control interno y con ello la razonabilidad de los estados financieros, también se identifica que no cuenta con un Manual de Organización y Función la cual ayudarían a garantizar la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones logrando el buen desarrollo de la empresa.

**Campos (2020)** en su investigación Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso de la empresa de ventas “Distribuciones Don TEO S.A.C.”, Chimbote, 2020, tuvo como objetivo identificar las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Cajamarca, 2020. La investigación fue descriptiva–documental y de caso, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Se concluye que de la investigación de la literatura oportuna y de los resultados encontrados en el presente informe de investigación, se puede inferir que tanto en las empresas en general de todo el país como en Distribuciones Don Teo S.A.C en el departamento de Cajamarca, concluimos que las empresas de ventas cuentan con procedimientos, normas, monitoreo, de manera informal e improvisada, lo que no es recomendable, porque en cualquier momento esta forma de llevar la gestión podría fallar, ya que no se ha implementado de manera correcta y sistémica el control interno, ocasionando así la de información oportuna en el área de inventarios, en cualquier momento podría la empresa tener algún tipo de riesgo que no podría tratarse a tiempo, como un

desabastecimiento de almacén, pérdida de mercadería, productos vencidos, inventarios mal realizados, perjudicando de esta manera la economía de la empresa.

**Aquino (2019)** en su investigación titulada Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: Caso Representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019, tuvo como objetivo, identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. Chimbote 2019. La investigación fue cuantitativa-descriptiva, de estudio de caso para realizarlo se eligió a los trabajadores de la empresa. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado con los componentes del control interno. La investigación concluye que tanto a bibliografía aplicada en los antecedentes, como el cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C. en el caso se ha determinado que el análisis comparativo, es de suma importancia directamente en el desarrollo de la empresa y en la gestión de los inventarios, porque a partir de la información que muestra en los resultados del cuestionario aplicado a la empresa Representaciones INAFE SAC la empresa debe poner más énfasis en el primer componente del control interno (ambiente de control) de esta manera podemos mejorar los demás componentes del control interno esto mejorara la gestión de inventarios en la empresa y las demás empresas del Perú.

**Vásquez (2018)** en su investigación titulada Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: Caso Empresa Agromen Group S.A.C. - Chimbote, 2018, tuvo como

objetivo Identificar las oportunidades del control interno y su influencia en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las empresas nacionales y de la empresa Agromen Group S.A.C.- Chimbote, 2018. La investigación fue cuantitativa – descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, como técnicas se utilizó la revisión bibliográfica. Se concluye que con la aplicación del cuestionario se puede comprobar que el control interno si influye positivamente en la influencia gestión de inventarios, permitiendo así detectar los errores mal intencionados y ser corregidos para el logro de los objetivos, si bien es cierto la empresa en estudio cuenta con un sistema de control pero para que tenga resultados eficientes deberán mejorar el componente AMBIENTE DE CONTROL, con la finalidad de lograr los objetivos esperados, sin embargo, la deficiencia se refleja la segregación de funciones y la falta de práctica de los valores éticos, a los cambios de personal, el cual no le ha permitido a que la empresa Agromen Group cumplir con lo planeado, para ello citamos a Paz (2015), opina que importante delegar funciones y vigilar el cumplimiento de cada una de las actividades que se realiza en la organización, así como detectar y corregir los problemas que se puedan presentar en dichas actividades.

**Bonifacio (2017)** en su investigación titulada 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 “Corporación La Taberna SAC”. Chimbote, 2017, tuvo como objetivo Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “CORPORACION LA TABERNA SAC”. CHIMBOTE, 2017. Las técnicas utilizadas



fueron revisión bibliográfica y entrevistas, los instrumentos fueron fichas bibliográficas y cuestionario y el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. Los autores nacionales pertinentes coinciden, que la mayoría de las micro y pequeñas empresas en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, afectando la eficiencia de las operaciones en los procesos de inventarios, además coinciden que al implementar un sistema de control interno estas puedan mejorar reduciendo gran parte de los errores. La empresa dedicada al rubro comercial (venta de licores) “Corporación La Taberna SAC”, no cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al almacenero de la empresa se conoció que tampoco se está aplicando correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) evidenciándose falencia en sus operaciones diarias, sobre todo en los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación.

**De La Cruz (2018)** en su investigación titulada 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 “Corporación La Taberna SAC”. Chimbote, 2017, tuvo como objetivo Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “CORPORACION LA TABERNA SAC”. CHIMBOTE, 2017. Las técnicas utilizadas fueron revisión bibliográfica y entrevistas, los instrumentos fueron fichas bibliográficas y cuestionario y el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso. La investigación concluye que los autores nacionales pertinentes coinciden, que la mayoría de las micro y pequeñas empresas en el Perú no cuentan con un sistema de control interno, afectando

la eficiencia de las operaciones en los procesos de inventarios, además coinciden que al implementar un sistema de control interno estas puedan mejorar reduciendo gran parte de los errores. La empresa dedicada al rubro comercial (venta de licores) “Corporación La Taberna SAC”, no cuenta con un sistema de control interno, aplicado el cuestionario pertinente al almacenero de la empresa se conoció que tampoco se está aplicando correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) evidenciándose falencia en sus operaciones diarias, sobre todo en los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación.

**Tejada (2020)** en su investigación Propuestas de mejora de los factores relevantes control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales, Caso: Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC., Chimbote 2020.”, tuvo como objetivo identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Chimú Ingeniería Y Construcciones SAC 2020. Se aplicó un diseño no experimental de tipo descriptivo y bibliográfico. Para la recolección de información se empleó la técnica de entrevista y revisión bibliográficas, se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y cuestionario con preguntas cerradas. Se concluye que las oportunidades de mejora para las empresas y la empresa Chimú ingeniería y construcciones SAC se propone capacitar a todo el personal de la empresa sobre el control interno y la implementación que se realizara para la mejora en los procesos de toda la empresa, así como realizar inventario sorpresivo donde se podrá reflejar si el personal lleva un buen control de entradas y salidas de materiales e

instrumentos y realizar evaluaciones mensuales donde se podrá identificar las debilidades de cada área.

#### **2.1.4 Locales**

**Aponte y Julca (2018)** en su investigación titulada “El control de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferrosol S.A.C. en el año 2018”, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad, durante el año 2018. Para cumplir nuestro objetivo se realizó una investigación descriptiva con un diseño no experimental transversal, los instrumentos usados fueron el cuestionario de control y la lista de cotejo aplicados al Jefe de Almacén y una entrevista al Gerente General de la empresa empleada para conocer la prioridad que les otorga a los problemas diagnosticados en el área de estudio y como repercuten esas deficiencias en la rentabilidad actual. Se concluye que se pudo conocer el manejo del control de almacén de la empresa FERROSOL SAC, a través de las visitas realizadas al área de estudio y a las reuniones sostenidas con la Gerente General y el Jefe de Almacén, muestran una empresa que no sigue los procedimientos básicos de control: No existe un orden establecido en la manipulación de mercadería, no se emiten órdenes de compra, no siempre se registran las entradas y salidas de mercadería al almacén, no se realiza la verificación y conteo de mercadería al momento de su recepción, no cuentan con un sistema informático de gestión, no se codifica los productos, no existe responsabilidad frente a la pérdida de mercadería, incumpliendo los procesos propios del área desde el requerimiento hasta la distribución, por lo que permite establecer que el control de almacén tiene una alta incidencia en la rentabilidad de la empresa, ya que el inadecuado control de almacén reflejado con el hallazgo de mercadería extraviada, vencida,

endurecida, oxidada y faltantes de inventario ocasionó en esta empresa una pérdida económica.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría de la micro y pequeña empresa (MYPE)**

#### **2.2.1.1 Definición**

El D. S. No 013-2013-PRODUCE (2013): Establece que 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, (Art. 4)

#### **2.2.1.2 Objeto de la Ley**

La presente ley tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones y su contribución a la recaudación tributaria. (Ley N°28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, 2003)

#### **2.2.1.3 Características de la micro, pequeña y mediana empresa (MYPE)**

De acuerdo al El D. S. No 013-2013-PRODUCE (2013): las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT. (Art. 5)

## **2.2.2 Teoría del control interno**

### **2.2.2.1 Control interno**

Para Estupiñán (2016): El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p. 38)

Según Pereira (2019): En el ambiente empresarial un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. Sin embargo, el cumplimiento de los controles empresariales se tiene que evidenciar, o sea, que la honradez y la transparencia en el uso de los recursos debe quedar debidamente registrada para poder ser comprobada, demostrada y en su caso, auditada. (p. 20)

### **2.2.2.2 Control interno administrativo**

Para Estupiñán (2016): Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;

- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo. (p. 26)

### **2.2.2.3 Control interno contable**

Según Estupiñán (2016): Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
  - Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
  - Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
  - Que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa.
- (p. 27)

#### **2.2.2.4 Importancia del control interno**

Según Servin (2020): La importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización (...). desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

#### **2.2.3 El control interno en el ambiente empresarial**

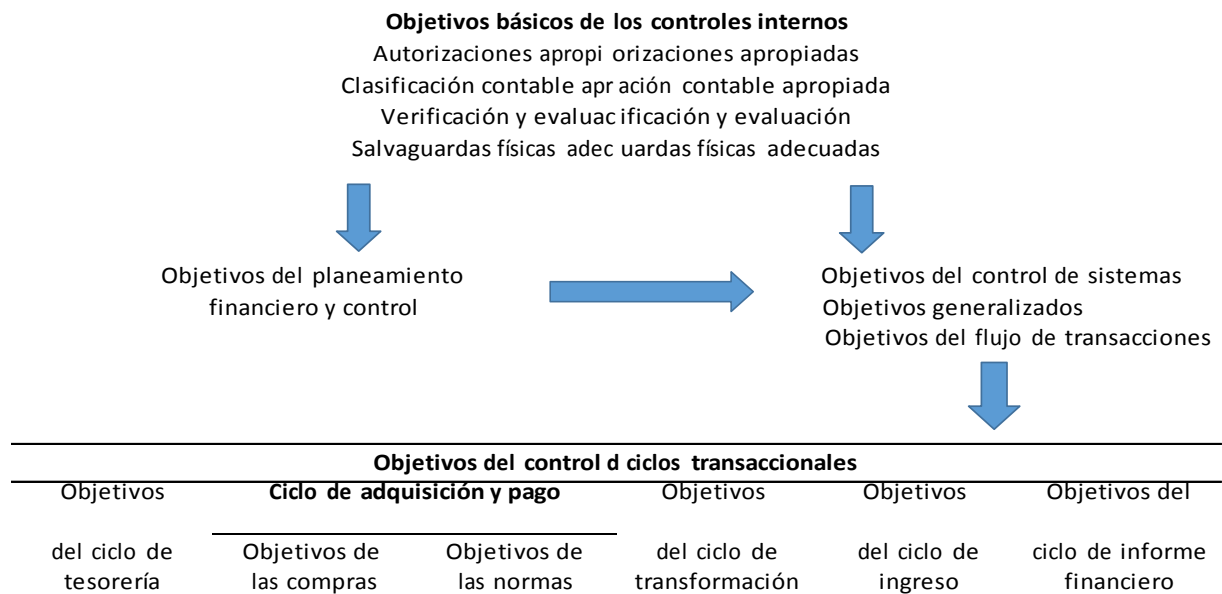
##### **2.2.3.1 Objetivos del control interno**

Según Estupiñán (2016): Los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p. 38)

#### **Tabla 1**

*Objetivos de los controles internos*



Nota. Tomado de Estupiñán (2016)

### 2.2.3.2 Elementos del control interno

Según Estupiñán (2016): Los elementos básicos del sistema de control interno son:

- Elemento de organización

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

- Elementos, sistemas y procedimientos

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

- Elementos de personal

Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.



Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

- Elementos de supervisión

Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico. (pp. 38-39)

#### **2.2.4 COSO. El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway.**

Según Monsalvas et al. (2019): En el año de 1985 se conformó el COSO, por la Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos, Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados, Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas, Instituto de Auditores Internos e Instituto de Contadores Empresariales; este Comité COSO desarrolla marcos y orientaciones sobre control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y reducir el riesgo y fraude institucional.

En los Estados Unidos, en septiembre de 1992 el Comité COSO emite el informe Internal Control-Integral Framework (Marco Integrado de Control Interno, COSO I), orientando la definición de control interno y facilitando los procesos de evaluación, mejoramiento en actividades de control hacia el logro de los objetivos empresariales. El Modelo COSO I está conformado por cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y; Supervisión o Monitoreo.

A consecuencia de la sección 404 de la Ley Sarbanes Oxley, a las empresas que cotizan en la bolsa se les solicita la implementación y evaluación de un sistema de control

interno, en septiembre de 2004 el Comité COSO publica el Enterprise Risk Management – integrated Framework y sus aplicaciones (COSO ERM o COSO II). El Modelo COSO II está conformado por ocho componentes: Ambiente de Control, Definición de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación de Riesgos, Respuesta a los Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y; Supervisión o Monitoreo.

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway, lanza en mayo del 2013 una versión actualizada del Marco Integrado de Control Interno (COSO III) que permite a las empresas desarrollarse efectiva y eficientemente con el sistema de control interno, adaptándose a los cambios, cumpliendo los objetivos, mitigando riesgos a un nivel aceptable y apoyando la toma de decisiones. El Modelo COSO III establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones

centrarse en diferentes aspectos de control interno:

- Objetivos operativos que se relacionan con el cumplimiento de la misión y la visión de la entidad.
- Objetivos de información se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.
- Objetivos de cumplimiento relacionados con las leyes y regulaciones a las que está obligada la institución.

El Modelo COSO III está conformado por cinco componentes, diecisiete principios y ochenta y siete puntos de interés: Ambiente de Control con cinco principios y veinte puntos de interés, Evaluación de Riesgos con cuatro principios y veintisiete puntos de interés, Actividades de Control con tres principios y dieciséis puntos de interés,

Información y Comunicación con tres principios y catorce puntos de interés, y; Supervisión o Monitoreo con dos principios y diez puntos de interés. (pp. 6-8).

### **2.2.5 Componentes del control interno. Enfoque contemporáneo del control interno “informe COSO” 1**

Según Estupiñán (2016): Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Esta definición enfatiza ciertos conceptos o características fundamentales sobre el control interno, como son:

- Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos.
- Orientado a objetivos es un medio, no un fin en sí mismo.
- Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos.
- Es concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización. (pp. 46-47).

En este mismo sentido Estupiñán (2016): establece que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos.

### **2.2.5.1 Ambiente de control**

Según Estupiñán (2016): Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad
- Se organiza y desarrolla la gente
- Se comparten y comunican los valores y creencias
- La personal toma conciencia de la importancia del control.

Tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento. Cobra importancia como son comunicados y fortalecidos estos valores éticos y de conducta. La participación de la alta administración es clave en este asunto, ya que su presencia dominante fija pautas a través de su ejemplo. La gente imita a sus líderes.

Los factores más relevantes son las actitudes mostradas hacia la información financiera, el procesamiento de la información, y los principios y criterios contables, entre otros. Otros elementos que influyen en el ambiente de control son: estructura organizativa, delegación de autoridad y de responsabilidad y políticas prácticas del recurso humano. (pp. 48-49).

### **2.2.5.2 Evaluación de riesgos**

Para Estupiñán (2016): Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- Salvaguardar sus bienes y recursos.
- Mantener ventaja ante la competencia.
- Construir y conservar su imagen.
- Incrementar y mantener su solidez financiera.
- Mantener su crecimiento.

La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. (p. 51).

### **2.2.5.3 Actividades de control**

Según Estupiñán (2016): son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados.

Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas.

Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

Tipos de controles:

- Detectivos

Diseñado para detectar hechos indeseables. Detectan la manifestación u ocurrencia de un hecho.

- Preventivos

Diseñado para prevenir resultados indeseables. Reducen la posibilidad que se detecte.

- Correctivos

Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable. Corrigen las causas del riesgo que se detectan. (pp. 53-54).

#### **2.2.5.4 Información y comunicación**

Para Estupiñán (2016): Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras deben las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo, ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad.

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades.

Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. También debe entender su propia participación en el sistema de control, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia manos superiores, así como entidades externas.

A todos los niveles de la organización deben existir adecuados canales para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Estos canales deben comunicar los aspectos relevantes del sistema de control interno, la información indispensable para los gerentes, así como los hechos críticos para el personal encargado de realizar las operaciones críticas. Los canales de comunicación con el exterior, son el medio a través del cual se obtiene o proporciona información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros. Así mismo, son necesarios para proporcionar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la entidad e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control. (pp. 55-58).

#### **2.2.5.5 Supervisión y seguimiento**

Finalmente, para Estupiñán (2016): Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.



Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas. (p. 59).

#### **2.2.6 Control interno de inventarios**

Castellana (2016) infiere que son actividades que consisten en colocar los productos dentro de la zona de almacén, destinadas a depósito y conservación. Su distribución y organización dependerá fundamentalmente de dos características, es decir de la forma de colocar y la utilización del espacio disponible (p.23).

Así también Cruz (2017) señala que son procesos, acciones que hace referencia a la recepción, almacenamiento, control y distribución, hasta que los productos sean consumidos en su totalidad, sean estos materiales, o materias primas. Asimismo, el empleo de registros forma parte sustancial de los procesos de almacenamiento, puesto que permitirá su identificación y seguimiento de los mismos, logrando la satisfacción de los clientes o consumidores (p.45).

Tal como refiere Tutau (2018) son conjuntos de procedimientos que permiten controlar físicamente y mantener todos los productos en buen estado de consumo, las mismas que

deben ser asegurados de manera adecuada para limitar daños innecesarios y robos, debidos a los procedimientos de rotación de inventario (p.56).

En tanto, Escudero (2019) alude que es un conjunto de actividades que integran normas y procedimientos de carácter ineludible, que tienen como finalidad certificar que los productos y similares se almacenen y comercialicen en forma adecuada y controlada, practicando medidas de calidad y las condiciones establecidas por el fabricante (p.23).

### **2.2.7 Normas universales de control interno para inventarios**

Según Estupiñán (2016): son normas universales para el control de inventarios:

El control físico

- La función de recepción
- La función de almacenaje
- La función de expedición
- La función de proceso
- La función de embarque

El control con base en registros

- El sistema de contabilidad de costos
- El sistema de inventarios perpetuos
- El sistema de producción

(p. 43)

### **2.2.8 Procedimientos de control interno relativos a inventarios**

Para Estupiñán (2016) son procedimientos para el control de inventarios:

- Los registros de inventarios pueden correlacionarse con el registro de pedidos pendientes, mostrando en las tarjetas de inventario las cantidades que han sido pedidas.

Esto contribuirá a evitar la sobre existencia proveniente de la duplicación de pedidos.

- Deberán mantenerse registros por separado para las mercancías en consignación en bodegas exteriores, con subcontratistas, o mercancías que, por otras circunstancias, se encuentran en otros lugares. Deberán requerirse informes semanales o mensuales de las personas encargadas de la custodia de tales mercancías, y efectuarse pruebas selectivas de las cantidades, en caso de que sea factible. Todos los embarques enviados a tales consignatarios deberán quedar evidenciados por recibidos y firmados.
- Los procedimientos de información deberán diseñarse en forma tal que faciliten el mantenimiento de una adecuada cobertura de seguros sobre los inventarios. Las constantes fluctuaciones en la cantidad y valor de los inventarios crean un problema especial en cuanto a la obtención de una adecuada, aunque no excesiva cobertura de seguros. El continuo reporte de los valores de los inventarios en las diferentes localidades, facilita tanto la obtención de seguros como la presentación de reclamaciones. (pp. 43-44).

### **2.2.9 Reportes de inventarios para uso de la gerencia**

Según Estupiñán (2016): Se pueden citar como casos típicos de otros reportes internos relativos a inventarios:

- Una relación de compromisos de compra
- Variaciones en los inventarios y reducción en precios establecidos
- Substanciales variaciones en precios
- Variaciones entre el inventario en libros y el inventario físico.

(p. 44)

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Micro y pequeña empresa (MYPE)**

El D. S. No 013-2013-PRODUCE (2013): Establece que 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, (Art. 4)

### **2.3.2 Control interno**

Según Pereira (2019): En el ambiente empresarial un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. Sin embargo, el cumplimiento de los controles empresariales se tiene que evidenciar, o sea, que la honradez y la transparencia en el uso de los recursos debe quedar debidamente registrada para poder ser comprobada, demostrada y en su caso, auditada. (p. 20)

### **2.3.3 Inventarios**

#### **2.3.3.1 Perspectiva de la normatividad contable internacional**

Según Esper y Waller (2017): El inventario es un activo circulante, representa la propiedad personal tangible que se mantiene para la venta en el curso ordinario de negocios, que está en proceso de producción para la venta, o bien, que se utiliza para consumirse en la producción actual. En otras palabras, el inventario (en forma de trabajo en proceso, materias primas o bienes terminados) es un activo, pues representa la propiedad que es probable que se conviertan en utilidades, ya que la meta final del inventario es facilitar las ventas de una organización. (p. 6)

### **2.3.3.2 Perspectiva de la eficiencia de la administración de la cadena de suministro**

Según Esper y Waller (2017): el inventario se considera a menudo como un inconveniente para la administración eficiente de la cadena de suministro. Mientras que los gerentes de la cadena de suministro reconocen en la necesidad de que haya inventario, la regla no escrita (y, en muchos casos, escrita) es mantener el inventario en un mínimo esencial. (p. 6)

### **2.3.3.3 Perspectiva de la administración de riesgos**

Según Esper y Waller (2017): el inventario se considera como aquel donde los costos e impactos de la falta de existencias, oportunidades de servicio pérdidas e interrupciones imprevistas en la cadena de suministro se ha convertido en un factor de decisión primordial para las empresas. La incertidumbre es el principal responsable de las interrupciones en la cadena de suministro, por lo que muchas organizaciones consideran el inventario como un medio de administración y mitigación de riesgos. (p. 7)

### **2.3.4 Gestión de inventarios**

Según Arenal (2020): El tipo de actividad que desarrolla una empresa, los productos que vende o fabrica, los intermediarios que intervienen en la cadena de suministro, los medios de transporte utilizados e incluso en las condiciones climáticas específicas de las zonas geográficas por donde pasa la cadena logística, así como en otras particularidades son condicionantes que hacen que cada empresa tenga que decidir cómo controla el stock para no quedarse sin existencias y evitar excederse en los costes de almacenamiento, es lo que se conoce como gestión de stock. (p. 68).

### **III. Hipótesis**

La presente investigación no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo de enfoque cualitativo, bibliográfico y de un caso. La revisión bibliográfica comprende todas las actividades relacionadas con la búsqueda de información. A pesar de que la revisión bibliográfica se sitúa inmediatamente después de la identificación y definición del problema-pregunta, se trata de una actividad que debe estar presente a lo largo de todo el estudio (Castellanos,2015).

### **IV. Metodología**

#### **4.1 Diseño de la investigación**

La investigación será de diseño no experimental, porque se desarrollará sin realizar cambios ni modificaciones alguna.

La investigación se realizará mediante el método cualitativo

La investigación será de nivel descriptivo, porque se pretende comprender, describir, registrar, analizar e interpretar la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos planteado.

#### **4.2 Población y Muestra**

##### **4.2.1 Población**

La población estuvo constituida por todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

##### **4.2.2 Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Inversiones “Daymart” S.R.L.

### 4.3 Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems de preguntas	Técnica	Instrumento
Control interno de almacén	Son procesos, acciones que hace referencia a la recepción, almacenamiento, control y distribución, hasta que los productos sean consumidos en su totalidad, sean estos materiales, o materias primas. Asimismo, el empleo de registros forma parte sustancial de los procesos de almacenamiento, puesto que permitirá su identificación y seguimiento de los mismos, logrando la satisfacción de los clientes o consumidores. Cruz (2017)	Ambiente de control	Valores y código de conducta	¿Cuenta la empresa con un código de ética?	Entrevista	Cuestionario
			Estructura organizativa	¿Existe una estructura organizativa definida? ¿Global y para el área? ¿La empresa cuenta con un plan estratégico? ¿El plan estratégico apoya los objetivos organizacionales?		
			Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados? ¿Se hace por escrito? ¿Existe una descripción de funciones para el trabajo en el área de almacén? ¿La empresa tiene el personal adecuado en número y experiencia, para llevar a cabo las funciones en el área de almacén?		
			Administración de RRHH	¿Existe procesos de selección, inducción y capacitación para el área? ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal? ¿Existe rotación del personal en la empresa y para el área de almacén?		

				<p>¿Cuenta la empresa con un manual de funciones para el área de almacén?</p> <p>¿Los contratos del personal de almacén son avalados por un asesor legal?</p> <p>¿Se realiza análisis y evaluación de puestos en el área de almacén?</p>		
			Competencia del personal y evaluación del desempeño	¿Se evalúa el desempeño del personal del área de almacén?		
			Rendición interna de cuentas o responsabilidad	<p>¿Se realiza pruebas continuas de exactitud?</p> <p>¿Existe rendición interna de cuentas dentro del departamento de almacén?</p>		
		Evaluación de riesgos	Objetivos globales de la empresa	<p>¿La dirección ha establecido objetivos globales en la empresa?</p> <p>¿Los objetivos globales de la entidad se comunican a todos los empleados?</p>		
			Objetivos específicos	<p>¿Existe objetivos específicos que maneje el área de almacén?</p> <p>¿Se establecen objetivos para cada actividad importante del área de almacén?</p> <p>¿La dirección efectúa un seguimiento especial de los objetivos que constituyen</p>		



				factores críticos de éxito para el área de almacén?		
			Riesgos potenciales para la empresa	¿Son identificados los riesgos potenciales para el área de almacén?		
			Gestiones para el cambio	¿Se realizan actividades que permitan el cambio dentro del área de almacén? ¿Se toman medidas especiales para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente? ¿Existe mecanismos para evaluar el impacto de los nuevos sistemas administrativos?		
			Análisis de la dirección	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar los riesgos a que está expuesta el área?		
				¿El área de almacén cuenta con procesos que permitan generar información? ¿Se salvaguardan las mercaderías recibidas? ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería? ¿Cuenta la empresa con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar las existencias? ¿Existe un manual de procesos que		

		Actividades de control	Procesos para generar información	<p>indique como deben manejarse las actividades de almacén?</p> <p>¿Existe restricciones de ingreso a el área de almacén?</p> <p>¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los almaceneros?</p> <p>¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de los productos en almacén?</p> <p>¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</p> <p>¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que sigan comprando los productos y servicios prestados?</p> <p>¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?</p> <p>¿Se mantiene flujos de información que permita la puntual comunicación de la información interna y externa de manera precisa al personal correspondiente?</p> <p>¿Se dispone de los sistemas de información según sean necesarios?</p>		
--	--	------------------------	-----------------------------------	--	--	--

				¿Se generan y se distribuyen informes sobre las actividades realizadas?		
			Indicadores de rendimiento	¿Existe indicadores de rendimiento dentro del área de almacén?		
		Información y comunicación	Información	¿La empresa suministra información como: ¿manuales, reglamentos, programas, para el área? ¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada del área de almacén para el logro de objetivos? ¿Se suministra al personal del área de almacén la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		
			Comunicación	¿Los flujos de comunicación del área de almacén son los adecuados? ¿Las sugerencias, quejas y otra información son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes del área de almacén? ¿La empresa investiga y toma decisiones respecto de las quejas presentadas del área? ¿Se dan a conocer al área el grado de cumplimiento de los objetivos?		

		Supervisión y seguimiento		<p>¿Se realiza un monitoreo continuo del área por el administrador de la empresa?</p> <p>¿Los organismos de control realizan auditorías operativas y financieras a la empresa?</p> <p>¿Se hace evaluaciones de control interno del área de almacén?</p> <p>¿Se investiga y se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área de almacén?</p>		
--	--	---------------------------	--	---	--	--

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

##### **4.4.1 Técnicas**

En el desarrollo de la investigación se utilizó la técnica de la Entrevista y revisión bibliográfica.

##### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información de la Investigación se utilizó un cuestionario y las fichas bibliográficas.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para lograr resultados del objetivo específico 1, se utilizó la revisión bibliográfica, luego se hizo el análisis de los antecedentes.

Para poder encontrar los resultados del objetivo específico 2, se aplicó una entrevista.

Par conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, para luego en base a teorías pertinentes, lograr explicar la importancia de la aplicación del control interno en las MYPE.

#### **4.6 Matriz de consistencia**

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA INVERSIONES DAYMART S.R.L. - TRUJILLO, 2021	¿Las oportunidades del control interno en el área de inventarios mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Inversiones Daymart S.R.L. Trujillo, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Inversiones Daymart S.R.L.” Trujillo, 2021.	Establecer las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.	<b>Variable independiente</b>  Control interno	TÉCNICA El desarrollo de la investigación se aplicará la técnica de la revisión Documentaria y Cuestionaría	<b>Diseño:</b> No experimental - Descriptivo  <b>Universo:</b> Constituida por todas las micro y pequeñas empresas del Perú.
			Describir las oportunidades del control interno en el área de inventarios de la empresa “Inversiones Daymart S.R.L.” Trujillo, 2021.			
			Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Inversiones Daymart” S.R.L.” Trujillo, 2021.			

Fuente: Elaborado por el autor

#### **4.7 Principios éticos**

La presente investigación hace énfasis a los principios éticos de veracidad, porque los datos que finalmente se presentan son reales sin ninguna alteración de la realidad de la empresa estudiada, confidencialidad, porque la información que el propietario no ha querido que sea pública ha sido reservada y finalmente igualdad, porque se trató al representante de la empresa de una manera respetuosa.

## V. Resultados

### 5.1 Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico Nro. 1:

Establecer las oportunidades del control interno en el área de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 1

#### Oportunidades del control interno

<b>Autor (es)</b>	<b>Resultados</b>	<b>Oportunidades</b>
<b>Díaz (2021)</b>	Menciona que la empresa ... implementado un sistema de control interno formal, la improvisación y los errores sistemáticos sustituyen prácticas adecuadas del registro, afectándose con ello la razonabilidad de los estados financieros, no cuenta con un Manual de Organización y Funciones	Contar con un sistema formal de control interno y un manual de organización y funciones ayudarían a garantizar la eficiencia de sus actividades. El personal cuenta con perfil competitivo, capacitado, la comunicación es fluida, tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades. La empresa también utiliza técnicas para la identificación de los riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades, como realizar inventarios mensuales, cámara de vigilancia en el almacén, sistema de kardex computarizado, cuenta con asesoría contable.
<b>Aquino (2019)</b>	La empresa cuenta con un control interno que influye positivamente en	La empresa debe asegurarse de que las capacitaciones programadas se



	la gestión de inventarios, pero con deficiencias en el primer componente del control interno (ambiente de control).	cumplan y lleguen para todos los colaboradores; de esta manera se enfocaran en perfeccionar los conocimientos y las aptitudes del recurso humano de la empresa.
<b>Campos (2020)</b>	La empresa carece actualmente de la implementación adecuada de su sistema de control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión, no obstante que cuenta con normas, políticas , y correctos procedimientos afectando al control interno	Es necesario que la gerencia garantice la implementación de sus normas y procedimientos de control a fin de asegurar la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones logrando el buen desarrollo de la empresa.
<b>Vásquez (2018)</b>	Si bien es cierto la empresa en estudio cuenta con un sistema de control debe mejorar el componente ambiente de control, donde se refleja debilidades en la segregación de funciones y la falta de práctica de los valores éticos, a los cambios de personal, el cual no le ha permitido a que la empresa cumpla con lo planeado.	Se puedo comprobar que el control interno si influye positivamente en la influencia gestión de inventarios, permitiendo así detectar los errores mal intencionados y ser corregidos para el logro de los objetivos
<b>Bonifacio (2017)</b>	La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, también se evidenció que no opera correctamente los componentes de control interno, por los cuales sus operaciones no rinden correctamente perjudicando el cumplimiento de los objetivos de la empresa, sus	Se ha evidenciado la importancia y necesidad de la implementación de un sistema de control interno para el área de inventario ya que es el único motor de ingreso, pero muchos micros y pequeñas empresas aún no cuentan con un sistema, como es el caso de la

	componentes con más falencias son la evaluación de riesgos e información y comunicación.	empresa bajo estudio, si bien es cierto ejecuta algunos componentes como es el factor humano y la supervisión, pero los demás están a la deriva, los autores citados y la teoría nos confirma que al implementarse nos da seguridad, ejecuta operaciones con menor fraude, información confiable, real y oportuna.
<b>Campos (2021)</b>	La empresa no Cuenta con MOF en el área de inventarios, y tampoco con un sistema de control interno de inventarios que le permita controlar sus existencias y minimizar riesgos. Realiza supervisión y control de sus inventarios de forma anual lo que no le permite adoptar medidas correctivas a tiempo.	La empresa cuenta con un código de ética divulgado, estructura organizacional, cuando el personal ingresa por primera vez a trabajar recibe capacitación. Cuenta con un control administrativo de sus entradas y salidas, cuantifica y toma acciones necesarias para afrontar los riesgos. Cuenta con procedimientos de aprobación y autorización, control de los accesos a los recursos. Cuenta con canales de comunicación que permiten que esta fluya de manera clara.
<b>Tejada (2020)</b>	La empresa carece de un sistema de control interno, los procedimientos que se realizan no están oportunamente desarrolladas, asimismo el control de documentos no están siendo resguardado poniendo en riesgo la empresa , al igual que no se	Se propone que la empresa de estudio tenga identificado las funciones, procedimientos de cada área donde el personal pueda fácilmente identificar sus funciones y obligaciones asimismo establecer una comunicación constante en

---

	<p>tiene definido las actividades que cada colaborador debe desarrollar dentro de su área , la comunicación entre jefes y personal es casi nula , demostrando que si no hay comunicación clara dentro de la empresa los objetivos trazados será difícil de cumplirlos</p>	<p>toda la empresa lo cual fomentara que todos participen en el cumplimiento de los objetivos.</p>
<p><b>De la Cruz (2018)</b></p>	<p>La empresa no posee un sistema de control interno debidamente y formalmente implementado. Por otro lado, se puede comprobar que en la empresa no se hace una supervisión y monitoreo constante y apropiado sobre todas las actividades que se despliega en el área de inventarios. Por lo consiguiente, se puede evidenciar y decir que el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de inventarios de la empresa.</p>	<p>Definitivamente, se determina y concluye que; si se implementa un sistema de control interno apropiado, esto llevara a una eficiente gestión de inventarios, lo cual a su vez le permitirá a la empresa tener mejor rotación de sus inventarios con un control adecuado y así permitir a que la empresa crezca y se desarrolle.</p>

---

5.1.2 Respecto al objetivo específico Nro. 2:

Describir las oportunidades del control interno en el área de inventarios de la empresa “Inversiones Daymart S.R.L.” Trujillo, 2021

Tabla 03: Resultados del objetivo específico 2 - Cuestionario

No	Criterio de evaluación	Resultados	
		Oportunidades	Debilidades
<b>1. Ambiente de control</b>			
<b>Valores y código de conducta</b>			
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética?		X
Estructura organizativa			
2	¿Existe una estructura organizativa definida? ¿Global y para el área?		X
3	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		X
4	¿El plan estratégico apoya los objetivos organizacionales?		X
Asignación de autoridad y responsabilidad			
5	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados?	X	
6	¿Existe una descripción de funciones para el trabajo en el área de almacén?	X	
7	¿La empresa tiene el personal adecuado en número y experiencia, para llevar a cabo las funciones en el área de almacén?		X
<b>Administración de RRHH</b>			
8	¿Existe procesos de selección, inducción y capacitación para el área?		X
9	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?		X

10	¿Existe rotación del personal en la empresa y para el área de almacén?		X
11	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones para el área de almacén?		X
12	¿Los contratos del personal de almacén son avalados por un asesor legal?	X	
13	¿Se realiza análisis y evaluación de puestos en el área de almacén?		X
Competencia del personal y evaluación del desempeño			
14	¿Se evalúa el desempeño del personal del área de almacén?		X
Rendición interna de cuentas o responsabilidad			
15	¿Se realiza pruebas continuas de exactitud?		X
16	¿Existe rendición interna de cuentas dentro del departamento de almacén?		X

**2. Evaluación de Riesgos**

**Objetivos globales de la empresa**

17	¿La dirección ha establecido objetivos globales en la empresa?	X	
18	¿Los objetivos globales de la entidad se comunican a todos los empleados?		X

**Objetivos específicos**

19	¿Existe objetivos específicos que maneje el área de almacén?	X	
20	¿Se establecen objetivos para cada actividad importante del área de almacén?	X	
21	¿La dirección efectúa un seguimiento especial de los objetivos que constituyen factores críticos de éxito para el área de almacén?		X
Riesgos potenciales para la empresa			
22	¿Son identificados los riesgos potenciales para el área de almacén?		X

**Gestiones para el cambio**

23	¿Se realizan actividades que permitan el cambio dentro del área de almacén?		X
24	¿Se toman medidas especiales para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?		X
25	¿Existe mecanismos para evaluar el impacto de los nuevos sistemas administrativos?		X
<b>3. Actividades de control</b>			
<b>Análisis de la dirección</b>			
26	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar los riesgos a que está expuesta el área? Procesos para generar información		X
27	¿El área de almacén cuenta con procesos que permitan generar información?		X
28	¿Se salvaguardan las mercaderías recibidas?		X
29	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X	
30	¿Cuenta la empresa con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar las existencias?		X
31	¿Existe un manual de procesos que indique como deben manejarse las actividades de almacén? ¿Existe restricciones de ingreso a el área de almacén?		X
32	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los almaceneros?	X	
33	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de los productos en almacén?		X
34	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X
35	¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que sigan comprando los productos y servicios prestados?		X
36	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	X	

37	¿Se mantiene flujos de información que permita la puntual comunicación de la información interna y externa de manera precisa al personal correspondiente?		X
38	¿Se dispone de los sistemas de información según sean necesarios?	X	
39	¿Se generan y se distribuyen informes sobre las actividades realizadas?		X

#### **Indicadores de rendimiento**

40	¿Existe indicadores de rendimiento dentro del área de almacén?		X
----	--	--	---

#### **4. Información y comunicación**

##### **Información**

41	¿La empresa suministra información como: ¿manuales, reglamentos, programas, para el área?		X
42	¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada del área de almacén para el logro de objetivos?		X
43	¿Se suministra al personal del área de almacén la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		X

##### **Comunicación**

44	¿Los flujos de comunicación del área de almacén son los adecuados?	X	
45	¿Las sugerencias, quejas y otra información son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes del área de almacén?	X	
46	¿La empresa investiga y toma decisiones respecto de las quejas presentadas del área?	X	
47	¿Se dan a conocer al área el grado de cumplimiento de los objetivos?		X

#### **5. Supervisión y seguimiento**

48	¿Se realiza un monitoreo continuo del área por el administrador de la empresa?		X
49	¿Los organismos de control realizan auditorias operativas y financieras a la empresa?		X
50	¿Se hace evaluaciones de control interno del área de almacén?		X
51	¿Se investiga y se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área de almacén?		X

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico Nro. 3:

Explicar la importancia de la implementación del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Inversiones Daymart” S.R.L.” Trujillo, 2021.

Tabla 04: Resultados del objetivo específico 3

Factores Relevantes	Oportunidades o debilidades	Oportunidades o debilidades	Explicación
	del objetivo 1	del objetivo 2	
Ambiente de Control	<p>Díaz (2021) y Campos (2020) Determinaron que la empresa no cuenta con un sistema de control interno ni con un manual de organización y funciones, pero cuenta con personal capacitado y existe la cultura de rendición de cuentas.</p> <p>Aquino (2019) Halló que tampoco la empresa cuenta con sistema de control interno, ni con un plan estratégico y operativo, tampoco cuenta con un plan anual de capacitación, pero si elabora su Misión y Visión y fomenta la integración y clima laboral.</p> <p>Vásquez (2018) Halló que la empresa cuenta con valores éticos y con principios de integridad, cuenta con manual de procedimientos, existe una adecuada división de tareas y responsabilidades, pero no cuenta con un sistema de control interno.</p> <p>Campos (2021) Halló que la empresa difunde los</p>	<p>La empresa no cuenta con un sistema de control interno ni con un código de ética, tampoco cuenta con estructura organizativa, ni con plan estratégico, ni cuenta con el personal adecuado para el cargo del área de almacén. La empresa no existe procesos para la selección y capacitación de personal ni existe rotación para el área, no cuenta con un manual de funciones, no se realiza una evaluación de puestos en el área ni se realizan pruebas de conformidad ni rendición de cuentas</p> <p>La empresa cuenta con un adecuado sistema de asignación de autoridad y responsabilidad y la descripción del puesto de trabajo para el área.</p>	<p>Se puede concluir y de acuerdo a los antecedentes encontrados que las MYPE de la muestra carecen de un sistema de control interno, estructura organizativa, ni con manual de organización y funciones y en muchos casos no hay designación adecuada de autoridad y responsabilidad, así como una cultura de rendición de cuentas. Algunas de las MYPE si realiza una adecuada asignación de personal y capacitación del mismo, pero en otras como la estudiada se nota una ausencia de esto.</p> <p>De acuerdo a la teoría sobre control interno y como establece Estupiñán (2016) es imperativo que la gerencia de las MYPE fomente un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de</p>



	<p>valores éticos, cuenta con una estructura organizacional, aunque no actualiza su MOF, se capacita al personal.</p> <p>No cuenta con un sistema de control de inventarios, no cuenta con un plan operativo, controla sus inventarios de forma anual.</p> <p>Tejada (2020) Determinó que la empresa no cuenta con estructura organizativa y no asigna autoridad y responsabilidad.</p>		<p>sus actividades y que este componente tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento y asegura la continuidad del negocio.</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Díaz (2021) y Campos (2020) Hallaron que la empresa difunde sus políticas y lineamientos del área, identifica sus riesgos potenciales, implementa medidas de prevención y evalúa los posibles riesgos del área.</p> <p>Aquino (2019) Halló que la empresa considera al control interno promueve la eficiencia, aunque no lo aplican, realizan inventarios físicos e identifican a tiempo errores.</p> <p>Vásquez (2018) Determinó que la empresa tiene identificado sus riesgos, así como ha establecido sus políticas y procedimientos de custodia, existe capacitación de personal, se adoptan medidas de seguridad para el resguardo de los inventarios, existe división de funciones y las transacciones cuentan con</p>	<p>La empresa establece sus objetivos globales, y específicos para el área, pero no se comunican a todos los trabajadores ni se le hace su seguimiento respectivo.</p> <p>No se identifican los riesgos para el área de almacén, tampoco se realizan actividades que permitan el cambio para el área. No se toman medidas especiales para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la empresa, tampoco existen mecanismos para evaluar el impacto de los nuevos sistemas administrativos.</p>	<p>Respecto a este componente, existen MYPE que identifican sus riesgos potenciales e implementan sus medidas de prevención incluso se realizan inventarios físicos y se identifican a tiempo los posibles errores, asimismo adoptan medidas de seguridad para el resguardo de los activos y se establece la división de funciones.</p> <p>En algunos casos las transacciones no cuentan con el respaldo documentarios.</p> <p>En otras MYPE como la que está bajo estudio establece sus objetivos globales y específicos, pero no se comunican ni se les hace su seguimiento y a la vez no se identifican los riesgos del área.</p> <p>Compromiso de parte de la gerencia establecer los mecanismos necesarios</p>

	<p>respaldo documentario. Asimismo, la empresa tiene problemas cada vez que existe cambio en el personal.</p> <p>Campos (2021) Determinó que la empresa controla las especificaciones de los productos que adquiere, cuenta con un control de los movimientos de inventarios, evalúa los riesgos del almacén y toma las acciones necesarias para afrontarlos. Asimismo, la empresa no cuenta con procedimientos para identificar faltantes, no lleva un control de productos obsoletos o vencidos, no cuenta con un proceso de compra definido.</p> <p>Tejada (2020) Determinó que la empresa cuenta con objetivos definidos, pero no determina acciones con riesgo administrativo.</p>		<p>para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. Es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Estupiñán (2016)</p>
<p>Actividad de control</p>	<p>Díaz (2021) y Campos (2020) Determinaron que la empresa no cuenta con un MOF, pero que las mercaderías están seguras y en orden, se capacita al personal y se cuenta con asesoría.</p> <p>Aquino (2019) Determinó que no se promueve la rendición de cuentas, no obstante que esta se conoce, en caso de detectarse deficiencias estas se corrigen. Se cuenta con soporte informático.</p> <p>Vásquez (2018) Determinó que existen lista de precios para sus</p>	<p>Se designa una persona responsable para controlar los inventarios, así como se cuenta con un supervisor que verifica la mercadería despachada por el almacenero. Se asegura la entrega de mercaderías a los clientes de forma oportuna y se dispone de un sistema de información adecuado. La empresa no cuenta con estudios para evitar los riesgos a los que está expuesto el área, tampoco se salvaguardan los inventarios recibidos.</p>	<p>Al igual que los anteriores componentes existe diversidad de fortalezas y debilidades. La MYPE bajo estudio cuenta con una persona responsable para controlar el área de inventarios, se entrega los mismos a los clientes oportunamente y se cuenta con sistema de información adecuado, pero no cuenta con un análisis para evitar los riesgos a lo que está expuesto el área. No cuenta con un respaldo documentario ni se</p>

	<p>productos, cuenta con registro documentario, existe personal para la toma de inventarios, se monitorea los movimientos de almacén. Asimismo, no se efectúa la comparación entre el stock físico con los establecidos por sistema computarizado, así como, no existe un tratamiento de los inventarios deteriorados. Campos (2021) Determinó que la empresa cuenta con procedimientos de aprobación y autorización, realiza inventarios físicos, pero solo una vez al año. Asimismo, la empresa no cuenta con procedimientos y políticas para el control de los inventarios, no cuenta con un sistema de control integrado. Tejada (2020) Determinó que la empresa cuenta con un sistema de flujo documentario. No registra oportunamente las transacciones, tampoco cuenta con un sistema de control de la información, asimismo, no cuenta con indicadores de medición de desempeño.</p>	<p>La empresa no cuenta con respaldo documentario firmado a fin de verificar las ocurrencias de los movimientos de entrada y salida de inventarios. No se han establecido niveles máximos ni mínimos de existencias en el almacén. No se elaboran informes sobre ocurrencias en el manejo de los inventarios. No se identifican clientes potenciales a través de los movimientos de almacén.</p>	<p>evalúa los stocks mínimos o máximos posibles no se elaboran informes. Otras reportan que el área está segura y que las posibles deficiencias se corrigen y que se monitorea las operaciones del área, pero no se efectúa los cruces correspondientes entre lo físico y lo del sistema, ni se control los inventarios defectuosos. Asimismo, hacen inventarios físicos, pero solo anuales. Es vital que la gerencia de las MYPE desarrolle estas actividades que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Estupiñán (2016)</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>Díaz (2021), Campos (2020) y Aquino (2019) Determinaron que existe un sistema informático que permite el flujo adecuado de las operaciones útil para la toma de decisiones. Aquino (2019) Determinó que no existe una estructura orgánica que</p>	<p>La empresa cuenta con flujos de comunicación adecuados la misma que es comunicada al responsable del área. La gerencia de la empresa investiga y toma decisiones respecto a las quejas presentadas del área.</p>	<p>Respecto a este componente y tan igual que los anteriores tienen diferentes matices, existen MYPE que cuentan con sistemas informáticos que permiten una comunicación fluida al igual que la MYPE</p>

	<p>facilite la comunicación, no obstante, se cuenta con la documentación correspondiente.</p> <p>Vásquez (2018) Se determinó que existe un sistema computarizado adecuado para el área, se emiten informes periódicos a través de los canales correspondientes.</p> <p>Campos (2021) Determinó que la empresa cuenta con canales de comunicación interna.</p> <p>Tejada (2020) Halló que la empresa cuenta con canales de comunicación que le permite asignar responsabilidad, así como un adecuado flujo de información.</p>	<p>La empresa no cuenta con manuales ni reglamentos para el área. No se presenta con regularidad información generada por el área. No se da a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos para el área.</p>	<p>estudiada, aunque no se cuentan con reglamentos, pero a su vez no se dan a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos y existen otras que no cuentan con estructura orgánica que facilite la comunicación. Es vital para la gerencia de las MYPE que para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna.</p> <p>Estupiñán (2016)</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Díaz (2021) y Campos (2020) Encontraron que el área realiza un monitoreo continuo y que los problemas detectados se comunican oportunamente, se cuenta con un sistema de control de entrada y salida de los inventarios.</p> <p>Aquino (2019) Halló que la empresa no efectúa autoevaluaciones periódicas que le permita proponer planes de mejora y a la vez que no realiza su seguimiento. Se evalúa periódicamente al personal si cumple el código de conducta.</p> <p>Vásquez (2018) Determinó que la administración realiza un monitoreo de las actividades del área y los</p>	<p>La empresa no realiza ningún tipo de auditorías, asimismo al no contar con un sistema de control para almacén no se hacen evaluaciones del mismo. Asimismo, no se investiga ni corrigen las deficiencias encontradas dentro del área de almacén.</p>	<p>Respecto a este componente existen MYPES que si realizan un monitoreo continuo de sus operaciones del área, así como otras que no efectúa autoevaluaciones constantes y solo se hacen de forma periódica.</p> <p>Para el caso de la MYPE analizada esta no realiza ningún tipo de evaluaciones, no se investiga ni corrigen las deficiencias.</p> <p>La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control.</p> <p>Estupiñán (2016)</p>

---

problemas detectados se comunican y corrigen oportunamente.

Campos (2021) Determinó que la empresa eventualmente realiza actividades de supervisión y monitoreo y realiza de forma anual autoevaluaciones.

Tejada (2020) Halló que en la empresa no se realiza una verificación de que el personal cumple con el reglamento interno. No existe supervisión del personal por parte de la administración.

---

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

Analizando las investigaciones de Díaz (2021), Aquino (2019), Campos (2020), Vásquez (2018), Bonifacio (2017), Campos (2021), Tejada (2020) y De la Cruz (2018) para la presente investigación se demuestra que las MYPE en el Perú no cuenta con un sistema de control interno y en la mayoría no cuentan siquiera con un MOF y en otras aun con normas y políticas existentes, pero de forma aislada son letra muerta. Todo hace que las MYPE actúen con improvisación afectando la adecuada presentación de los estados financieros, se observa en muchos casos actividades sin supervisión para el área, inexistencia de segregación de funciones y la falta de práctica de los valores éticos, falencias en la evaluación de riesgos y la adecuada comunicación e información no obstante que cuentan con sistemas informáticos adecuados. Toda esta situación hace que

la gerencia no pueda controlar las operaciones de las MYPE impidiendo su normal desarrollo y eficiente desempeño, lo que hace que ponga en riesgo a las mismas.

Díaz (2021) en su investigación, luego de expresar que la MYPE bajo estudio cuenta con algunas fortalezas respecto a el control del área de almacén, no son más que esfuerzos aislados que no provienen de una decisión integral de parte de la gerencia, ya que se manifiesta que existe un sistema de control, pero concluye que al igual que las demás investigaciones que el sistema del control interno es muy importante para las empresas puesto que servirá de ayuda para identificar los puntos críticos y a la vez establecer lineamientos de control que permitan entregar una información oportuna y que está mostrando a los gerentes que sus operaciones serán ajustadas a sus planes por lo que el control es eficaz para evaluar la eficiencia de la planificación, la organización y la dirección. En ese mismo sentido Campos (2020) establece que las micro y pequeñas empresas al contar con una buena implementación de un sistema de control interno en la gestión del área de inventarios, les ayudan a obtener de manera oportuna, confiable y precisa la información económica, rentable y financiera permitiéndole la toma de decisiones adecuadas de acuerdo a los puntos críticos que han sido demostrados en la información brindada. Finalmente, la investigación de Vásquez (2018) hace mención, el control interno influye en la gestión de inventarios de las empresas, pero a la vez debe de contar con un personal idóneo en cada área, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa, de manera que permita vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa, se determina que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, presentando los siguientes resultados en detalle para componente de control:

#### **- Respecto al ambiente de control**

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario, la empresa no cuenta con un código de ética, ni con una estructura orgánica formal, lo que hace difícil desarrollar los valores corporativos y establecer correctamente las líneas de autoridad y responsabilidad, no obstante que para algunos puestos si existe esta designación con una descripción del puesto, pero no formal.

La empresa no cuenta con el personal adecuado para el área, debido a que no existe procesos de selección, ni rotación de puestos, tampoco se realiza evaluación de puestos, así como no se existe rendición interna de cuentas dentro del área de almacén. Esto genera una exposición a riesgos innecesarios que podrían ocasionar pérdidas irreparables, al no contar con personal idóneo para el puesto.

Estupiñán (2016) hace mención que es imperativo que la gerencia de las MYPE fomente un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades y que este componente tienen como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento y asegura la continuidad del negocio.

#### **- Respecto a la evaluación de riesgos**

Si bien es cierto que la gerencia establece objetivos globales para la empresa, estos no se comunican, lo que hace que se conviertan en letra muerta. Si bien es cierto que existen objetivos específicos para el área de almacén no se les hace un seguimiento de los mismos. Los riesgos del área no se identifican y no se promueve dentro del área la cultura de la entidad.

Al respecto Estupiñán (2016) establece que es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales como específicos de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos.

- Respecto a las actividades de control

Respecto a este componente, no obstante que la empresa cuenta desde el punto de vista del recurso humano con una persona responsable de almacén, además de contar con un supervisor, además de contar con un sistema de entrega de mercaderías y de un sistema de soporte como aspectos de logística y sistemas de información, la gerencia no ha realizado estudios para detectar y evitar riesgos, no obstante, de tener un sistema informático, no genera información vital para el área. Asimismo, el área no cuenta con respaldo documentario y firmado, además de no contar con manuales de procesos de las actividades de almacén, no existiendo restricciones de acceso al área de almacén. Finalmente, no se cuenta con normas que determinen las cantidades mínimas o máximas a mantener como stock.

Es vital que la gerencia de las MYPE desarrolle estas actividades que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades



asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Estupiñán (2016)

- Respecto al componente información y comunicación

Los resultados obtenidos para este componente se pueden evidenciar que la empresa se ha esforzado por contar con flujos idóneos de comunicación para el área y que la gerencia investiga las quejas y sugerencias recibidas de parte de otras áreas y que se toma las medidas correctivas a las mismas. Pero todo este esfuerzo no es suficiente para cubrir de forma eficiente este componente puesto que la empresa no proporciona manuales, reglamentos y programas para el área, no se presenta información con regularidad respecto al desarrollo del área, ni se da a conocer el cumplimiento de los objetivos del área.

Estupiñán (2016) establece que es vital para la gerencia de las MYPE que para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna.

Estupiñán (2016)

- Respecto al componente supervisión y monitoreo.

Producto de la entrevista se pudo corroborar que la empresa no da a conocer el grado de cumplimiento de los objetivos para el área, no se realiza un monitoreo continuo ni se hace monitoreo continuo del área por parte de la administración, tampoco se investiga y corrigen las deficiencias detectadas dentro del área. Finalmente, y como es obvio no se realiza ningún tipo de auditoría ni se hacen evaluación de control.

La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Estupiñán (2016)

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3**

- Respecto al ambiente de control:

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 Las MYPE de las investigaciones de Díaz (2021), Campos (2020), Aquino (2019), Vásquez (2018), Campos (2021) y Tejada (2020) como la MYPE DAYMART S.R.L. no cuentan con un sistema de control interno para el área de almacén, no cuentan con códigos de ética, manual de organización y funciones, así como estructura organizativa, en algunos casos se cuenta con estos, pero son meramente formales los mismos que no han sido divulgados. Asimismo, no existe una adecuada selección de personal y en muchos casos no se cuenta con una adecuada asignación de autoridad y responsabilidad. Es oportuno manifestar que cada MYPE muestra esfuerzos aislados por introducir dentro de sus organizaciones medidas para el control de sus operaciones en el área de almacén, saludables pero que no son suficientes para garantizar la eficiencia de las operaciones del área y la supervivencia de las MYPE.

- Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 Las MYPE de las investigaciones de Díaz (2021), Campos (2020), Vásquez (2018) y Tejada (2020) determinaron que si elaboran y difunden sus políticas y lineamientos del área e identifican sus riesgos. La investigación de Campos (2021) no coincide con las investigaciones anteriores, pero manifiesta que, si controla las operaciones del área de almacén y evalúa también los riesgos de almacén, pero no se convalida esta información al manifestar que la empresa no cuenta con procedimientos para identificar faltantes ni inventarios obsoletos o vencidos. Con respecto a la MYPE DAYMART S.R.L coincide con las investigaciones mencionadas ya cuenta con objetivos globales y específicos para el área, pero que estos

no se comunican ni se difunden de manera formal. Respecto a la identificación de riesgos la MYPE DAYMART SRL no realiza la identificación de riesgos para el área de almacén. Como se ya se manifestó es vital que las MYPE identifiquen y administren adecuadamente los riesgos de todas sus áreas a fin de mitigar el impacto de posibles pérdidas, así como la obligación de la gerencia de establecer sus objetivos globales y específicos para cada área a fin de fomentar una cultura sana de rendición de cuentas y fomentar la eficiencia de las operaciones en aras de salvaguardar los activos de la empresa.

- Respecto a la actividad de control

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 Las MYPE de las investigaciones de Díaz (2021), Campos (2020), establecen que los inventarios se encuentran seguros y en orden y que se capacita al personal, en este mismo sentido la investigación de Vásquez (2018) se determinó que cuenta con registros documentarios y que existe personal para la toma de inventarios, así como que se monitorea los movimientos de almacén y se realizan comparaciones entre lo físico y reportes contables. Respecto a las actividades de control la MYPE DAYMART SRL coincide respecto a que existe personal para controlar los inventarios que verifica sus movimientos y que se dispone de un sistema adecuado. En lo que respecta a los registros documentarios no concuerda con las investigaciones señaladas, ya que no cuenta con respaldo documentarios para verificar los movimientos de entrada y salida de inventarios, ni tampoco se elaboran informes respecto de estos movimientos ni a ocurrencias del área.

Según Estupiñán (2016) las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos.

- Respecto a la información y comunicación

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 Las MYPE de las investigaciones de Díaz (2021), Campos (2020), Vásquez (2018), Campos (2021) y Tejada (2020) coinciden al establecer que las MYPE cuenta con sistemas de información adecuado para el flujo de operaciones del área de inventarios para la emisión de informes y reportes periódicos. Estos resultados coinciden con la de la MYPE DAYMART SRL, pero con una limitante que no existe una regularidad y no se da a conocer debido a la inexistencia de normas que posibiliten su emisión, divulgación y monitoreo. La investigación de Aquino (2019) no coincide en todos los extremos con estas investigaciones.

Según Estupiñán (2016) La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado, que le permita cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas producen reportes que contienen información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la organización. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la alta gerencia de sus responsabilidades sobre el control. También debe entender su propia participación en el sistema de control, así como la forma en que las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros. Así mismo, debe contarse con los medios para comunicar información relevante hacia manos superiores, así como entidades externas.

- Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 Las MYPE de las investigaciones de Díaz (2021), Campos (2020), Vásquez (2018) y Campos (2021) coinciden al establecer que el área de inventarios si se realiza un monitoreo y supervisión continua y que los problemas encontrados se comunican oportunamente. Estos resultados de estas

investigaciones no coinciden con la MYPE DAYMART SRL y las investigaciones de Aquino (2019) y Tejada (2020) en las que no se efectúan autoevaluaciones periódicas, ni se investiga ni corrigen las deficiencias encontradas, que les permita establecer mejoras ni verificaciones de que el personal cumple con sus funciones, mucho menos con ningún tipo de auditoría.

Para Estupiñán (2016) La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas. (p. 59).

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

Se puede concluir respecto de los antecedentes de la presente investigación que la MYPE no cuentan con un sistema de control interno para el área de almacén, en algunas de ellas como la de Vásquez (2018) cuenta con uno, pero no lo ha implementado a cabalidad debido a que reporta debilidades en la segregación de funciones y la falta de valores éticos. Toda esta situación hace que genere a las MYPE del país que sus oportunidades y posibilidades se vean peligradas debido a la improvisación y los errores en los registros que incluso generan desconfianza en la razonabilidad de la información financiera, a la ausencia de supervisión, a la improvisación de la selección de personal del área, a la carencia de segregación de funciones y a el establecimiento de las líneas de autoridad y responsabilidad, todo esto pone en riesgo a las MYPE, de ahí la urgencia de parte de la gerencia de estas empresas de contar con un sistema de control para el área.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

En la entrevista realizada al gerente de la empresa DAYMART SRL se puede observar que carece de un sistema de control interno, no cuenta con una estructura organizativa y manuales, inexistencia de asignación de autoridad y responsabilidad, ni rendición de cuentas, la empresa dispone de controles débiles que se basan únicamente en tener un sistema información y que existe responsables para el área y supervisión de la misma, pero que sus resultados no son comunicados para la correspondiente mejora. Es imperativo que la gerencia de las MYPE fomente un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades y establecer los

valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento y asegura la continuidad del negocio.

### **6.3 Respetto al objetivo específico 3**

Al explicar la importancia de la implementación del control de inventarios en el área de inventarios es de urgencia que las gerencias de las MYPE asuman el compromiso de establecer los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos y que este compromiso debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Finalmente, para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Todo esto definitivamente asegura la continuidad del negocio de las MYPE del Perú.

## Referencias bibliográficas

- Aquino, F. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: Caso representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17131>
- Aponte, Z. y Julca, J. (2021). El control de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferrosol S. A. C. en el año 2018. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/27219>
- Arenal, C. (2020). Gestión de inventarios: UF0476. Editorial Tutor Formación.
- Bolaño, Y., Vivas, E., y Hernández, E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. Folletos Gerenciales, 23(3), 137–147. <https://eds.p.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=8&sid=73211c5c-7eaa-4dfd-8c4c-9205268d1d28%40redis&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT11ZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=139928422&db=a9h>
- Bonifacio Vásquez, J. H. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Corporación La Taberna SAC”. Chimbote, 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3492>
- Campos, E. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa de servicios de Transporte Inversiones y Multiservicios Flores S.A.C. – Trujillo, 2021. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23950>
- Campos, V. (2020). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la empresa de ventas “Distribuciones Don Teo S.A.C.” Chimbote, 2020. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18383>
- Castellana, C. (2016). Oficina de farmacias. (1°ed). España: Ediciones Paraninfo



- Cruz, F. (2017). Gestión de inventarios. Gestión y control del aprovisionamiento. (1°ed). Málaga: IC Editorial
- De La Cruz, J. (2019). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa riego Agro S.R.L. – Huancayo, 2018.
- <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10852>
- Díaz, S. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa comercial muebles Zorrilla S.A.C. – Chimbote, 2021.
- <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23836>
- D. S. No 013-2013-PRODUCE. Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial Diario Oficial El Peruano (2013).
- <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-texto-unico-ordenado-de-la-ley-de-impulso-al-desarr-decreto-supremo-n-013-2013-produce-1033071-5/>
- Escriba, Y. y Loa, E. (2020). Control interno de los inventarios en la empresa ACC Grupo Fortaleza S.A.C., 2020.
- <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26944/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Escudero, J. (2019). Logística de almacenamiento. (2°ed). España: Paraninfo
- Esper, T. y Waller, M. (2017). Administración de inventarios. Pearson Educación.
- <https://elibro.net/es/ereader/uladech/38086?page=16>
- Estupiñán, R. (2016). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones.
- <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=74>
- Imbaquingo, N. y García, X. (2017). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ (2019). Volumen 3, Número 1. <https://revistas.uteq.edu.ec/index.php/csye/article/view/282/278>

La ONU considera que las pymes son la espina dorsal de la economía y las mayores empleadoras del mundo. (2018, julio 1). 20 Minutos.

<https://www.20minutos.es/noticia/3382959/0/pymes-microempresas-onu-economia-empleo/?autoref=true>

Manosalvas Gómez, L. R., Cartagena Herrera, M. E., & Baque Villanueva, L. K. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. (Spanish). Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 6, 1–17.

Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., y Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Revista Venezolana de Gerencia, 24(87),860-873

Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas. Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>.

Servin, L. (s.f.). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Tejada Salinas, E. G. (2021). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas caso: Chimú Ingeniería y Construcciones SAC, Chimbote 2020.

Tutau, F. (2018). Una farmacia de éxito. (1°ed). España: Editorial Zumaque

Vásquez, K. (2020). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas nacionales: Caso empresa Agromen Group S.A.C. - Chimbote, 2018. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15949>

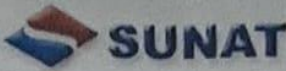
Villamil, D. (2015). La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoría – NIAS. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13806/TRABAJO%>

## Anexos

### Anexo 1: Ficha RUC

13/2/22, 20:01

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



**FICHA RUC : 20482121820**  
**INVERSIONES DAYMART S.R.L.**  
 Número de Transacción : 65428870  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: INVERSIONES DAYMART S.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 28-SOC.COM.RESPONS. LTDA
Fecha de Inscripción	: 12/02/2009
Fecha de Inicio de Actividades	: 12/02/2009
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0063 - I.R.LA LIBERTAD-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 01/11/2018
Comprobantes electrónicos	: BOLETA (desde 01/11/2018),FACTURA (desde 06/11/2018)

**Datos del Contribuyente**

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 1	: 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 2	: 4662 - VENTA AL POR MAYOR DE METALES Y MINERALES METALÍFEROS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 44 - 213965
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 44 - 948139800
Teléfono Móvil 2	: - 949046146
Correo Electrónico 1	: helenrodriguez1213@gmail.com
Correo Electrónico 2	: -

**Domicilio Fiscal**

Actividad Económica	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Departamento	: LA LIBERTAD
Provincia	: TRUJILLO
Distrito	: TRUJILLO
Tipo y Nombre Zona	: URB. NUEVA RINCONADA
Tipo y Nombre Vía	: CAL. LOS DIAMANTES
Nro	: -
Km	: -
Mz	: C
Lote	: 45
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

**Datos de la Empresa**

Fecha Inscripción RR.PP	: 11/02/2009
Número de Partida Registral	: 11108746
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

## Anexo 2: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### ENTREVISTA

Estimado señor gerente la presente entrevista es para la realización de un trabajo de investigación titulado: **PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO INVERSOPNES DAYMART S.R.L.. – TRUJILLO. 2021,**

Marque con una "X" la respuesta que a su juicio considere correcta.

### DATOS GENERALES

Nombres y apellidos: JOSE RICHARD TORREALVA YPARRAGUIRRE

Cargo que desempeña: GERENTE GENERAL Grado Académico: UNIVERSITARIO

Genero: M.

Tiempo que labora en la empresa 11 AÑOS

No	Criterio de evaluación	Sí	No	N/A
	<b>Valores y código de conducta</b>			
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética?		X	
	<b>Estructura organizativa</b>			
2	¿Existe una estructura organizativa definida? ¿Global y para el área?		X	
3	¿La empresa cuenta con un plan estratégico?		X	
4	¿El plan estratégico apoya los objetivos organizacionales?		X	
	<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>			
5	¿Se realiza la asignación de autoridad y responsabilidad a los empleados?	X		
6	¿Existe una descripción de funciones para el trabajo en el área de almacén?	X		
7	¿La empresa tiene el personal adecuado en número y experiencia, para llevar a cabo las funciones en el área de almacén?		X	
	<b>Administración de RRHH</b>			
8	¿Existe procesos de selección, inducción y capacitación para el área?		X	
9	¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?		X	
10	¿Existe rotación del personal en la empresa y para el área de almacén?		X	



11	¿Cuenta la empresa con un manual de funciones para el área de almacén?		X		
12	¿Los contratos del personal de almacén son avalados por un asesor legal?	X			
13	¿Se realiza análisis y evaluación de puestos en el área de almacén?		X		
<b>Competencia del personal y evaluación del desempeño</b>					
14	¿Se evalúa el desempeño del personal del área de almacén?		X		
<b>Rendición interna de cuentas o responsabilidad</b>					
15	¿Se realiza pruebas continuas de exactitud?		X		
16	¿Existe rendición interna de cuentas dentro del departamento de almacén?		X		
<b>Objetivos globales de la empresa</b>					
17	¿La dirección ha establecido objetivos globales en la empresa?	X			

No	Criterio de evaluación	Sí	No	N/A
18	¿Los objetivos globales de la entidad se comunican a todos los empleados?		X	
	<b>Objetivos específicos</b>			
19	¿Existen objetivos específicos que maneje el área de almacén?	X		
20	¿Se establecen objetivos para cada actividad importante del área de almacén?	X		
21	¿La dirección efectúa un seguimiento especial de los objetivos que constituyen factores críticos de éxito para el área de almacén?		X	
	<b>Riesgos potenciales para la empresa</b>			
22	¿Son identificados los riesgos potenciales para el área de almacén?		X	
	<b>Gestiones para el cambio</b>			
23	¿Se realizan actividades que permitan el cambio dentro del área de almacén?		X	
24	¿Se toman medidas especiales para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la entidad y actúen correctamente?		X	
25	¿Existen mecanismos para evaluar el impacto de los nuevos sistemas administrativos?		X	

Análisis de la dirección					
26	¿Se realizan estudios por parte de la dirección para evitar los riesgos a que está expuesta el área?		X		
<b>Procesos para generar información</b>					
27	¿El área de almacén cuenta con procesos que permitan generar información?		X		
28	¿Se salvaguardan las mercaderías recibidas?		X		
29	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?	X			
30	¿Cuenta la empresa con un respaldo documentado y firmado mediante el cual se pueda verificar las existencias?		X		
31	¿Existe un manual de procesos que indique como deben manejarse las actividades de almacén? ¿Existe restricciones de ingreso a el área de almacén?		X		
32	¿Se cuenta con un supervisor que revise la mercadería despachada por los almaceneros?	X			
33	¿Se encuentran establecidos niveles máximos y mínimos de existencias de los productos en almacén?		X		
34	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X		
35	¿Se identifica a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla		X		



	estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que sigan comprando los productos y servicios prestados?				
36	¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	X			
37	¿Se mantiene flujos de información que permita la puntual comunicación de la información interna y externa de manera precisa al personal correspondiente?			X	
38	¿Se dispone de los sistemas de información según sean necesarios?	X			
39	¿Se generan y se distribuyen informes sobre las actividades realizadas?		X		
	<b>Indicadores de rendimiento</b>				
40	¿Existe indicadores de rendimiento dentro del área de almacén?		X		
	<b>Información</b>				
41	¿La empresa suministra información como: ¿manuales, reglamentos, programas, para el área?		X		
42	¿Se identifica y presenta con regularidad la información, generada del área de almacén para el logro de objetivos?		X		
43	¿Se suministra al personal del área de almacén la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		X		
	<b>Comunicación</b>				
44	¿Los flujos de comunicación del área de almacén son los adecuados?	X			
45	¿Las sugerencias, quejas y otra información son recogidas y	X			

	comunicadas a las personas pertinentes del área de almacén?			
46	¿La empresa investiga y toma decisiones respecto de las quejas presentadas del área?	X		
47	¿Se dan a conocer al área el grado de cumplimiento de los objetivos?		X	
48	¿Se realiza un monitoreo continuo del área por el administrador de la empresa?			X
49	¿Los organismos de control realizan auditorias operativas y financieras a la empresa?		X	
50	¿Se hace evaluaciones de control interno del área de almacén?		X	
51	¿Se investiga y se corrigen las deficiencias encontradas dentro del área de almacén?		X	

  
 INVERSIONES DAYMART SRL  
 José R. Torrealva Yparraguirre  
 GERENTE GENERAL

  
 C.P.C. Ydy Ling M. Kong Sandoval  
 Mat. 02-9006

## **Diseño de un manual de control interno para el almacén en la empresa**

### **DAYMART SRL**

#### **Manual de control interno. sección de los inventarios**

Como parte de las medidas encaminadas a erradicar las causas que generaron las deficiencias detectadas en la investigación, se propone incorporar la realización de acciones de control de forma sistemática y planificada, basada en un manual de control interno.

En este manual, se establece los procedimientos, a través de los cuales se realizarán, las acciones de control interno.

### **CAPITULO I: INTRODUCCIÓN**

#### **1. Introducción**

En la empresa Daymart SRL, existe un flujo constante de movimiento de inventarios, de acuerdo a una de sus actividades fundamentales, lo que obliga a buscar alternativas cada vez más económicas, eficientes y eficaces, con el objetivo de obtener resultados más convenientes y eliminar o minimizar los riesgos en las mercancías e inventarios, tales como el uso indebido de recursos, deterioros, o desvíos de los mismos. El presente Manual da respuesta a un Plan de Medidas y de acciones encaminadas a erradicar las causas que han generado deficiencias detectadas en la investigación, incorporando al sistema de trabajo de la gerencia, el seguimiento de su cumplimiento sistemático y riguroso.

#### **2. De las funciones y responsabilidades**

En el presente manual se definen las funciones y responsabilidades de los encargados de almacenes y administradores de las diferentes unidades de la empresa, respecto al control de los inventarios

- Deberes del área encargada de almacén
  - a) Recepción de las mercaderías en el almacén.
  - b) Disposiciones para el almacenamiento de todas las mercaderías

- c) Custodia de todas las mercaderías almacenadas y mantenimiento de los registros adecuados de almacén.
- d) Comprobación material del inventario para asegurarse de que está de acuerdo con los registros.
- e) Impedir el despilfarro debido al deterioro provocado por el mal acondicionamiento del almacén, falta de protección, etc.

### **3. Objetivos**

El objetivo del presente Manual, es el de proveer las normas y procedimientos necesarios para lograr un estricto y adecuado control uniforme de los inventarios existentes en los almacenes, así como de los abastecimientos que se planifiquen para asegurar el cumplimiento de las actividades correspondientes.

### **4. Alcance**

El presente procedimiento es aplicable a todos los procesos que involucran los inventarios de la empresa.

### **5. Nivel de acceso**

El personal que tendrá acceso a la documentación del Manual de Control Interno, en el área de inventarios, será:

Gerente de la empresa.

Jefes de almacenes.

Administradores

### **6. Funciones**

La gerencia general, tiene entre otras, la función de ejercer la labor sistemática de control estricto de las normas contables, financieras y administrativas, implementadas a través de la realización de acciones encaminadas a lograr la observancia de las normas establecidas y el cumplimiento de los planes de prevención de la empresa y los manuales y procedimientos de trabajo.

Todas las normas y procedimientos, detallados en el presente documento están totalmente compatibilizados, con los lineamientos establecidos por las normas de auditoría.

A continuación, se indican determinados requisitos a considerar:

- a) Las Normas y Procedimientos son confeccionadas por el área de supervisión y control de la empresa.
- b) Cada instrucción entra en vigor en la fecha de emisión salvo que se exprese lo contrario.
- c) Las instrucciones se emiten en hojas intercambiables para agilizar su sustitución y facilitar su permanente actualización.
- d) Cuando las circunstancias requieran la modificación de un asunto contenido en una norma previamente emitida, ésta es sustituida total o parcialmente por una nueva instrucción con una hoja que lleva el mismo número de la sustituida. Esta sustitución se indica en la parte inferior de la hoja, refiriéndose al servicio de actualización correspondiente.
- e) Es responsabilidad de la gerencia de la empresa la aplicación de estas instrucciones.
- f) Cualquier adición, eliminación o modificación de los procedimientos y modelos que establece este Manual debe haber sido aprobado por la gerencia de la empresa.

## **CAPITULO II: NORMAS GENERALES SOBRE ALMACENAMIENTO Y CONTROL DE INVENTARIOS**

### **1. De las condiciones y operatividad del almacén**

El personal encargado de la realización de la acción de control acreditará si existen las condiciones mínimas necesarias para operar el almacén y áreas de almacenamiento a fin de garantizar el control físico de los inventarios, así como su debida conservación, y en tal sentido comprobará:

- a) Que los almacenes destinados a almacenaje estén cerradas y techadas de acuerdo con las condiciones de seguridad física requeridas por los distintos productos que

en ellas se depositan, limitándose el acceso a las mismas tan sólo a quienes trabajen en éstas; o aquel personal autorizado previamente, por escrito, por la gerencia o por el administrador.

- b) Que las áreas destinadas al depósito prolongado de productos estén cercadas para poder ejercer el control físico y estar preparados convenientemente, a fin de que los productos depositados en las mismas no sean susceptibles de sustracción.
- c) Si se ha habilitado un espacio dentro del almacén y próximo a la entrada de carga, destinado a depositar los productos que se reciban, hasta que se compruebe que los mismos se ajustan a lo consignado en la remisión o conduce y se depositen posteriormente en su lugar definitivo. Estas áreas se denominarán "Área de Recepción".
- d) Que los almacenes destinados a almacenamiento estén divididos en secciones y contar con anaqueles, estantes, casilleros, plataformas o cualquier otro medio que permita colocar los productos en forma ordenada, accesible y fácil de manipular, de acuerdo a sus características, a la vez que los proteja convenientemente y permita el tránsito interior de carretillas montacargas.
- e) Que las secciones, anaqueles, estantes, casilleros, etc., estén identificados y rotulados convenientemente con números o letras, o ambos combinados, para usarlos en las tarjetas de control como referencia de ubicación del producto y para facilidades de localización y de conteo físico. Los rótulos arriba mencionados deberán ser movibles preferentemente; esto facilitará cualquier reestructuración del almacén.
- f) Que no existan áreas con acumulaciones de artículos heterogéneas (rincones); pues pudieran ser la causa de un accidente.
- g) Periódicamente se revisarán las áreas de almacenamiento situadas al aire libre para comprobar que lo que allí esté almacenado se encuentre bien protegido de la intemperie y que:
  - Las superficies cóncavas o huecas no estén colocadas hacia arriba.
  - Los objetos estén en general aislados del suelo y con una pendiente adecuada.
  - El área esté libre de hierbas.

El área esté debidamente cercada y su puerta de acceso cerrada.

- h) Comprobar que todos los almacenes dispongan del adecuado equipo de extinción de incendio actualizado, así como de sistemas de instalaciones eléctricas de máxima seguridad, debiendo conocer todo el personal del almacén su ubicación y su utilización en forma práctica.
- i) Se comprobará el nivel de conocimientos y adiestramiento del personal que labora en el almacén, mediante capacitaciones periódicas.

De incumplirse alguno de los requisitos anteriores, este aspecto se contestará con un "NO" por no cumplirse con lo que se establece en los principios de control interno del Subsistema de Inventario asociados con este aspecto.

## **2. De la ubicación y ordenamiento de los productos**

La ubicación y el ordenamiento adecuado de los productos almacenados de acuerdo a las

características propias en cada caso, es uno de los principales requisitos a cumplimentar.

Comprende entre otras las siguientes medidas, de las cuales se comprobará que:

- a) Estén ordenados los productos de forma que en los lugares más accesibles se coloquen aquellos de más movimiento, y en los lugares más resguardados aquellos de poco uso, o que por su naturaleza puedan sufrir deterioro o roturas.
- b) De existir productos destinados para un proyecto u orden específica, se mantengan separados de los de uso normal, para evitar se utilicen indebidamente.
- c) Que esté bien visible y definida la fecha de los productos propensos a deterioro, desgaste o roturas.
- d) Comprobar que no estén almacenadas sustancias ácidas junto a productos metálicos.
- e) Verificar que los líquidos contenidos en frascos o pequeños bidones estén colocados siempre en la parte baja de la estantería, de esta forma, si hubiere derrame no se estropearán los objetos colocados en los casilleros inferiores.

De incumplirse alguno de los requisitos anteriores, este aspecto se contestará con un "NO" por no cumplirse con lo que se establece en los principios de control interno del subsistema de inventario asociados con este aspecto. Se realizará, además, una valoración sobre economía de almacenes, donde se tenga en cuenta, el grado de

aprovechamiento de la capacidad de almacenaje, el estado de conservación y almacenamiento de los inventarios.

### **3. De los medios y equipos necesarios para la recepción y el despacho**

Un almacén es un lugar de manipulación y, tanto la fase de la recepción como la del despacho, requiere contar con el utillaje adecuado al trabajo que ha de efectuarse.

Medidas de carácter general que deberán comprobarse sobre los útiles y equipos a utilizar

para la recepción y despacho de mercancías:

- a) Comprobar la plena disposición las herramientas necesarias que se utilizan en el despacho de productos que se cortan en barras, planchas, etc., con rapidez y sin riesgo alguno de accidentes.
- b) Verificar que se cuente con las medidas de capacidad establecidas oficialmente para el control y despacho de productos líquidos.
- c) Verificar que se cuente con los medios de medición necesarios en los almacenes que tengas existencias de productos cuya unidad de medida se determina de acuerdo a su peso, longitud, calibre, etc.
- d) Comprobar que los medios de medición estén certificados por los organismos competentes, a fin de asegurar su exactitud.

De incumplirse lo anterior este aspecto se contestará con un "NO".

### **4. De la recepción y despacho de los productos**

Se comprobará en la recepción y el despacho de los productos el cumplimiento de lo siguiente:

- a) Que la recepción de los productos se realiza por el método "a ciegas", en tanto, el informe de recepción se elaborara en cada almacén, sobre la base de las calidades y cantidades físicamente recibidas, (que todo material que entra en el almacén, sea contado, medido o pesado) independientemente de los datos que aparezcan en el Conduce o Factura.
- b) Comprobar en el almacén o almacenes (de existir más de uno) de la empresa o áreas dependientes objeto de verificación, que por persona diferente al que recepciona se



prepare previamente el documento de recepción con los códigos, descripciones de productos y unidades de medida y que el dependiente del almacén sea quien consigne las cantidades físicamente por él recibidas.

Donde hay 2 compañeros o más, uno de ellos debe tener acceso a la factura y a la elaboración previa del documento de recepción y el otro hacer el conteo, medición o pesaje a ciegas.

Cuando en el almacén exista un solo compañero no se podrá realizar la recepción a ciegas

y entonces en este aspecto se pondrá "NO PROCEDE" por no haber condiciones para ello.

- c) Que en el caso de bultos que contengan líquidos estos, no presenten señales de derrame. En los embalajes precintados (sellos de plomo, fajos de garantía, etc.) deberá comprobarse el buen estado de estas precintas,
- d) Que conste en el almacén la relación de las personas facultadas para autorizar y extraer productos almacenados.

Verificar la actualización de este listado de entenderse necesario, con el área de operación técnica chequear si los cargos y nombres del personal se mantienen en el día de comprobación.

- e) Verificar que el almacén o almacenes de la Entidad o unidades dependientes objetos de verificación cuente con una relación de los nombres, apellidos, cargos y muestra de las firmas de las personas facultadas para solicitar determinados tipos de productos; así como las facultadas para aprobar las entregas y transferencias entre almacenes.

Verificar la actualización de este listado de entenderse necesario, con el área de operación técnica chequear si los cargos y nombres del personal se mantienen en el día de comprobación.

De incumplirse algunos de los requisitos anteriores, este aspecto se contestará con un "NO".

## 5. Del control de los inventarios

El inventario continuo es el sistema que permite conocer la existencia disponible en todo momento, es por ello que resulta vital la actualización permanente del control de las existencias.

Se comprobará:

- a) Se verificará en el almacén o almacenes (de existir más de uno) de la empresa o áreas dependientes que esté habilitada una tarjeta de control de inventario, Tarjeta de estiba para cada producto, junto a los productos almacenados o en un lugar cercano al mismo cuando por las características de su almacenamiento (intemperie) o del producto (estibas de sacos) así lo aconsejen, en la que aparecerá con claridad el código, descripción y unidad de medida del mismo.
- b) Se chequeará que las Tarjetas de Estiba están actualizadas, comprobando de forma práctica si las entradas y salidas de la última decena o del mes (en base a un muestreo de productos) de acuerdo a los documentos de recepción y salidas están anotadas en las respectivas Tarjetas de Estiba de productos:
  - Que se ha recepcionado todo el material llegado al almacén hasta el día anterior al conteo.
  - Que todos los materiales entregados hasta el día anterior al conteo se les hayan confeccionado los documentos de salida.
  - Que todos los materiales amparados por documentos de entrada o salida emitidos hasta el día anterior al conteo hayan sido recepcionados o entregados físicamente.
  - Que las tarjetas de estiba se encuentren actualizadas hasta el día anterior al conteo.
  - Las anotaciones en las tarjetas de estiba se harán con tinta o bolígrafo en el primer renglón siguiente al último saldo de la tarjeta.

De no estar alguna tarjeta de estiba junto o en un lugar cercano al producto o estar desactualizada, este aspecto se contestará con un "NO".

- c) Comprobar en el área económica revisando mediante una muestra si en los documentos primarios de entradas y salidas emitidos durante los últimos 10 días anteriores a la comprobación, cada movimiento de existencias, ya sean entradas,

salidas o ajustes, esté amparado por su correspondiente modelo: (Informe de Recepción.); Vale de Entrega o Devolución, Transferencia entre Almacenes y Ajuste de Inventario, debiéndose registrar los mismos en las tarjetas de estiba inmediatamente después de haberse efectuado el movimiento físico de los productos.

- d) Se comprobará que todos los modelos que amparen entradas, salidas o ajustes que se anoten en la Tarjeta de Estiba y en el Mayor de Inventario mantengan una permanente (diario) y sistemática compatibilización. Lo anterior es igualmente válido cuando el Mayor de Inventario se lleve por medios mecánicos o automatizados.

De detectarse algún producto que no tenga existencia reflejada en los documentos de entrada y salida muestreados este aspecto se contestará con un “NO”

## **6. De las responsabilidades del jefe de almacén**

- a) Se comprobará que el personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables, ni a los mayores de control de inventarios.

Esta verificación debe hacerse con respecto a la muestra de las entradas y salidas del almacén o almacenes de la Entidad o unidades dependientes objeto de verificación.

De detectarse que alguna entrada o salida en algún producto comprobado no se anotó dentro de los plazos señalados según la lejanía, en el mayor de Inventario (correspondiente, se responderá con un "NO", por incumplirse con los principios de control interno del sistema de Inventario relacionado con este aspecto.

### **1.1.1.1 Se comprobará que el responsable de almacén efectúe periódicamente comprobaciones a los almaceneros y operarios del almacén, verificando que exista evidencia escrita sobre esta acción de control realizada (Control sobre control)**

- b) Comprobar que a la entrada de los almacenes aparezca el listado de cada persona autorizada a entrar al mismo (cargo, nombre, firma) en el caso de las personas con acceso limitado al almacén solo podrán entrar siempre acompañadas por el máximo responsable de la custodia de los inventarios, en este caso el administrador o almacenero.

De no llevarse este control o faltar en este control algún equipo o material este aspecto se contestará con un "NO".