



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA E&M
CONSTRUCTORA, CONSULTORA Y SERVICIOS
GENERALES S.A.C. - CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTORA

RODRIGUEZ AZAÑERO, JHOSELIN ELIZABETH

ORCID: 0000-0002-8858-9598

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA E&M
CONSTRUCTORA, CONSULTORA Y SERVICIOS
GENERALES S.A.C. - CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTORA

RODRIGUEZ AZAÑERO, JHOSELIN ELIZABETH

ORCID: 0000-0002-8858-9598

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Título de la tesis

El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021.

Equipo de trabajo

AUTORA

Rodriguez Azañero, Jhoselin Elizabeth

ORCID: 0000-0002-8858-9598

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

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Firma del jurado y asesor

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
MIEMBRO

MGTR. YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

Agradecer primeramente a DIOS, por su infinito amor y misericordia que nos concede día a día, por otorgarnos la fuerza y la valentía para poder concluir con uno de mis anhelos más deseados.

Gracias a mis padres: Camilo y Marleny, por su apoyo constante, por la confianza que desde un principio depositaron en mí, por creer en que lograría cada uno de mis metas, gracias por los consejos, valores y principios que me dieron a lo largo de mi vida.

Agradecer a nuestros docentes de la escuela de Contabilidad de la Universidad Los Ángeles de Chimbote, por haber impartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

Dedicatoria

La presente tesis está dedicada principalmente a DIOS, por ser mi ayuda en todo momento, por darme la paciencia para no rendirme en este trayecto, por haberme permitido llegar hasta este momento tan importante en mi formación profesional.

A mis padres, por su amor, trabajo, sacrificio y apoyo en todo este tiempo, a ellos por su entrega de querer darme lo mejor, a mis hermanos por el aliento, la motivación, cariño y apoyo incondicional, por estar conmigo en todo momento.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021. La investigación fue metodología cualitativo, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 23 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al Objetivo específico 1:** Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que tener un sistema de control implementado en el área de almacén, permite tener una influencia eficientemente y positiva en asegurar las operaciones optimas, eliminando errores frecuentes como los faltantes y el stock de mercaderías. **Respecto al objetivo específico 2:** De acuerdo a la entrevista que se realizó al representante legal de la empresa, llegamos a encontrar que la unidad de análisis, no tiene personal eficiente para poder realizar y llevar a cabo una buena gestión, la cual afecta a los objetivos ante riesgos internos y externos. **Respecto al objetivo específico 3:** Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de la influencia del control interno en el área de almacén es deficiente ante los componentes del control interno. Finalmente, se concluye que la influencia del control interno tiene un efecto positivo en la gestión de almacén, siempre y cuando se tiene una capacitación respectiva acerca de las actividades del sistema de control.

Palabras claves: Almacén, Control interno, Empresa y Gestión.

Abstract

The present research work had as general objective: To describe the influence of internal control in the warehouse management of micro and small national companies and of the company E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021. The investigation was qualitative, descriptive, bibliographical, documentary and case methodology. To collect the information, instruments were used: bibliographic records and a 23-question questionnaire. Obtaining the following results: Regarding the Specific Objective 1: According to the reviewed authors of the background, they mention that having a control system implemented in the warehouse area, allows to have an efficient and positive influence in ensuring optimal operations, eliminating errors frequent as the missing and the stock of merchandise. Regarding the specific objective 2: According to the interview that was carried out with the legal representative of the company, we found that the analysis unit does not have efficient personnel to be able to perform and carry out good management, which affects the employees. Objectives against internal and external risks. Regarding specific objective 3: Through the analysis of the comparative table, of specific objectives 1 and 2, we can say that 100% of the influence of internal control in the warehouse area is deficient before the components of internal control. Finally, it is concluded that the influence of internal control has a positive effect on warehouse management, as long as there is respective training about the activities of the control system.

Keywords: Warehouse, Internal Control, Company and Management.

Contenido

Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Firma del jurado y asesor	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
Contenido	x
Índice de tablas	xiii
Índice de figuras	xiii
I. Introducción	14
II. Revisión de Literatura	21
2.1 Antecedentes	21
2.1.1 Internacionales	21
2.1.2 Nacionales	23
2.1.3 Regionales	25
2.1.4 Locales	27
2.2 Bases teóricas	28
2.2.1 Marco teórico	28
2.2.1.1 <i>Teoría del control interno</i>	28
A. Niveles del control interno	28
B. Elementos del control interno	29
C. Ventajas del control interno	30
D. Desventajas del control interno	31
E. Razonabilidad del control interno	31
2.2.1.2 <i>Teoría de gestión de almacén</i>	32
A. Funciones de un almacén	32
B. SGA en los almacenes	32
C. Objetivos de los almacenes	32
D. La gestión en los almacenes	33
E. El inventario	33
2.2.1.3 <i>Teoría de la empresa</i>	34
A. Clasificación de la empresa	34
B. La Neoclásica del mercado	35
C. La cultura tributaria de la empresa	35
D. Documentos contables de la empresa	36
2.2.1.4 <i>Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas</i>	37
A. Ley 30056	37

B. Característica de la Mype	37
C. Importancia de las Mype.....	37
D. Planificación financiera de las Mype.....	38
2.2.1.5 <i>Teoría del sector servicio</i>	38
2.1.1.6 <i>Caso en estudio: E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C.</i>	39
A. Razón social.....	39
2.3 Marco conceptual.....	39
2.3.1 Definiciones del control interno	39
2.3.2 Definiciones de almacén.....	40
2.3.3 Definiciones de empresa.....	40
2.3.4 Definiciones de Mype.....	40
2.3.5 Definiciones de servicios.....	41
III. Hipótesis	41
IV. Metodología.....	41
4.1 Diseño de investigación	41
4.2 Población y Muestra.....	42
4.2.1 Población	42
4.2.2 Muestra	42
4.3 Definición y Operacionalización de las variables	42
4.4 Técnicas e instrumentos	44
4.4.1 Técnicas.....	44
4.4.2 Instrumentos	44
4.5 Plan de análisis.....	44
4.6 Matriz de consistencia.....	45
4.7 Principios éticos	45
V. Resultados y análisis de resultados	46
5.1 Resultados:	46
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	46
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	48
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	50
5.2 Análisis de resultados:.....	53
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	53
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	54
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	55
VI. Conclusiones.....	57
6.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	57
6.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	57
6.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	57

6.4 Respecto al objetivo general:	58
VII. Aspectos complementario	59
7.1 Referencias bibliográficas	59
7.2 Anexos.....	65
7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	65
7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	66
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	67
7.2.4 Anexo 04: Ficha ruc	70
7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado	71
7.2.6 Anexo 06: Constancia de la REMYPE	72
7.2.7 Anexo 07: Turnitin del informe de investigación	73

Índice de tablas

TABLA 01: Resultado del objetivo específico 1	46
TABLA 02: Resultado del objetivo específico 2	48
TABLA 03: Resultado del objetivo específico 3	50

Índice de figuras

FIGURA 01: Criterios económicos de la empresa	34
FIGURA 02: Evolución de servicios	38

I. Introducción

El control interno es importante, en el sentido que se ha considerado una herramienta eficiente en salvaguardar los activos como de los inventarios de toda empresa o cualquier actividad que desarrolle, además es importante porque previene los fraudes y los errores que estén frente de los planes estratégicos en proceso (Quinaluisa, 2018).

El control interno es importante en las Mype, ya que a través de él se puede obtener una organización con canales de dirección hacia el futuro, además se podrán evaluar las situaciones y los procedimientos contables y administrativos, de tal manera se obtendrá una rentabilidad de mayor grado de niveles en ventas o prestación de servicios y con esto se logrará disminuir las deficiencias y las malversaciones que se puedan tener (Hernández, 2019).

En Suecia, la administración en las Mype se basan en realizar supervisiones permanentes, acerca de que los empresarios deben tomar conciencia de emplear un sistema de control interno, para que así se pueda mejorar los aspectos de las malas influencias y de los riesgos que perjudican ante la planificación de los almacenes (inventarios). Por otro lado, se necesita tomar decisiones y establecer nuevas estrategias productivas para asegurar la eficiencia de los almacenes y así mismo salvaguardarlos (Díaz, 2018).

En España, el control interno ha logrado la economía y la efectividad de las empresas, implementado y a la vez ejecutando los 5 componentes importantes; además, ha facilitado la gestión óptima de los almacenes de las Mype a través de las evaluaciones con revisiones

preventivas en los procesos y procedimientos. Por otro lado, los principios y normas aplicados aseguran una adecuada gestión empresarial, permitiendo una suma importancia de salvaguardar los datos contables de los propietarios, las cuales usan para tomar decisiones (Fol, 2019).

En Chile, las herramientas de las actividades de control son fundamentales, ya que permiten prevenir y detectar irregularidades en los almacenes, con la finalidad de tomar decisiones para mejorar las condiciones y lograr la eficiencia de los objetivos. Por otro lado, las Mype al tener un sistema de control, les permiten determinar claramente las funciones de los inventarios (Flores, 2020).

En Paraguay, las Mype han considerado que el conjunto de planes y métodos protegen los inventarios, la cual esto ha permitido evitar los fraudes y pérdidas en las mercaderías, probablemente este es un dato que debilita a los objetivos. Así mismo, el conjunto es considerado rentable ya que asegura la eficiencia de los almacenes, sin ello las Mype tendrían un trabajo desordenado, sin metas y deficiencias irregulares en los inventarios (Mecip, 2018).

En el Perú, muchas Mype al establecer un sistema de control interno, ha permitido evaluar el grado de eficiencia, eficacia y la productividad de los almacenes, logrando la rentabilidad del 100%. Así mismo, en algunos casos se carece de mecanismos de control, la cual no ayuda a cumplir las responsabilidades hacia los inventarios, la cual esto es necesario para poder ejecutar los diversos procedimientos internos y así poder cumplir con las normas (Shack, 2019).

En Ancash, el desempeño de la eficiencia y la eficacia del control interno, requiere establecer actividades que permitan un mayor control y reducir los niveles de almacenes; muchas veces las Mype logran alcanzar sus metas propuestas a través de evaluaciones constantes a través de periodos, ayudando así a la gerencia a modernizar las herramientas de gestión, con la finalidad de cumplir con los objetivos en no ponerlos en riesgos los inventarios de la empresa (Arbieto, 2020).

En Chimbote, el control interno ha mejorado de manera positiva los resultados de las Mype, además las malas gestiones conllevan a tener fraudes y corren el riesgo de no lograr los objetivos, la cual esto se considera como una falta de cultura de no tener control interno; además se requiere canales de información, donde se detecten los errores y así poder alcanzar las metas propuestas (Serrano, 2019).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Gómez & Guzmán (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería sólida Ltda.”. Chavarría (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control de gestión para una empresa de servicios de ingeniería de consulta en minería”.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Cruz (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso EPS Semapa Barranca S.A. “Barranca, 2016”. Yaranga (2018) en su tesis titulada: “El

control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa “Industrial Hilandera S.A.C.” – Lima, 2017”. Flores (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Constructora Pales S.A.C.” Ayacucho, 2015.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: García (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015”. Rodríguez (2019) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017”. Escudero (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016”.

Revisando la literatura pertinente a nivel local se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Llacza (2017) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015. Quispe (2021) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las MYPE en el Perú: caso empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.- Chimbote, 2019.

Así mismo, se desconoce describir la influencia del control interno en la gestión de

los almacenes, respecto a los sistemas, los objetivos y niveles de los inventarios; esto implica un vacío del conocimiento en este sector y rubro a nivel nacional, regional y local. Es por ello, que el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021? Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la microempresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento, es decir que nos va a permitir describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa en estudio E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. Así mismo, esta

investigación se centra en el sector servicio, debido a que el servicio es el desempeño que se le da a una cosa, con el objetivo de brindar un beneficio a la sociedad.

Por otro lado, se justifica la presente investigación porque nos va a permitir obtener nuestro título profesional y así poder ser licenciado en la materia de contador público, de la ULADECH. De igual manera, al sustentar el trabajo de investigación el alumno aportará conocimiento con respecto a su tema en los diferentes rubros de las empresas y esto ayudaría con el crecimiento de la misma.

Por último, la presente investigación se justifica, ya que sirve para aquellos autores nuevos en investigación, la cual esta investigación es realizada por estudiantes que ayudan a mejorar los estándares de calidad de la ULADECH y ante ello obtener el título de contador público.

La metodología de la investigación, se desarrolló en base a una o varias variables pertinentes, la cual es de tipo cualitativo, con un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; además, se utilizó las técnicas de la entrevista y la revisión bibliográfica; y como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente.

Los principales resultado tenemos: Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que tener un sistema de control implementado en el área de almacén, permite tener una influencia eficientemente y positiva en asegurar las operaciones optimas, eliminando errores frecuentes como los faltantes y el stock de mercaderías. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la entrevista que se realizó al representante legal de la empresa, llegamos a encontrar que la

unidad de análisis, no tiene personal eficiente para poder realizar y llevar a cabo una buena gestión, la cual afecta a los objetivos ante riesgos internos y externos. Respecto al objetivo específico 3: Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de la influencia del control interno en el área de almacén es deficiente ante los componentes del control interno. Se llega a la siguiente conclusión, la influencia del control interno tiene un efecto positivo en la gestión de almacén, siempre y cuando se tiene una capacitación respectiva acerca de las actividades del sistema de control, esto no coincide con las micro y pequeñas empresas nacionales, ya que muchas de ellas al no tener un control interno, el efecto es negativo.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Gómez & Guzmán (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería sólida Ltda.”. Cuyo objetivo general fue: Desarrollar un sistema de inventarios en la empresa Ingeniería Sólida Ltda. Para la gestión eficiente de los materiales, equipos y herramientas para su operación, como principal control de sus materias primas. Cuya metodología de la investigación fue: La investigación que se lleva a cabo será de carácter Proyectiva y de trabajo de campo, este tipo de investigación consiste en la elaboración de una propuesta y un modelo, como solución a la problemática o necesidad que tiene Ingeniería Sólida Ltda., de tipo práctico a partir de un diagnóstico de las necesidades del almacén, los procesos explicativos y resultados de un proceso investigativo. Se llegó a los siguientes resultados: El control interno es importante en las gestiones de los almacenes, porque permite detectar errores, fraudes y pérdidas en los inventarios, Por otro lado, ayuda hacer un diagnóstico verificando si las metas o propuestas de la

empresa se están cumpliendo, la cual esto sería un beneficio positivo para las mismas.

Chavarría (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control de gestión para una empresa de servicios de ingeniería de consulta en minería”. El objetivo general fue: Apoyar la planificación estratégica de una empresa de ingeniería de consulta especializada en minería, JRI Ingeniería S.A., a través del diseño de un Sistema de Control de Gestión Estratégico. La metodología aplicada fue: Diseño de un sistema de control de gestión para la empresa, en base a la metodología del Cuadro de Mando Integral, que permita medir de forma objetiva el desempeño global de JRI para centrar sus esfuerzos en la creación de valor. En relación al diseño del Cuadro de Mando, cabe destacar que esta propuesta reconoce la importancia del capital humano como agente decisivo en dicho proceso de creación de valor. Se llegó a los siguientes resultados: Se obtiene un Sistema de Control de Gestión donde la Perspectiva Financiera mide la creación de valor en JRI, en tanto, la Perspectiva del Cliente da cuenta de la propuesta de valor que se hace a los clientes, definida en la siguiente promesa: soluciones con innovación, rápidas, precisas y que generan alta rentabilidad al cliente. Por su parte, la Perspectiva de los Procesos Internos mide el comportamiento de los procesos críticos para desarrollar la propuesta prometida y por último, la Perspectiva del Aprendizaje y Crecimiento destaca la función de alinear los activos intangibles de JRI Ingeniería con su estrategia.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Ancash; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cruz (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso EPS Semapa Barranca S.A.” Barranca, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa EPS SEMAPA SA” de Barranca, 2016. La metodología fue: Diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al jefe del área de almacén través de la técnica de entrevista. Se llegó a las siguientes conclusiones: Las Mype para poder cumplir con sus metas y sus objetivos planificados, invierte en implementar un sistema de control interno en el área de almacén, la cual les permite tener una información fidedigna en beneficio para sí misma.

Yaranga (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa “Industrial Hilandera S.A.C.” – Lima, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú y de la Empresa “INDUSTRIAL HILANDERA S.A.C.” –

LIMA, 2017. La metodología fue: Bibliográfica, documental y de caso. La información se recabó tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron la influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Perú. Se llegó a las siguientes conclusiones: Tener un sistema de control implementado en el área de almacén, permite que el control interno influya eficientemente en asegurar las operaciones optimas, eliminando errores frecuentes como los faltantes y el stock de mercaderías, la cual esto es una pérdida dentro de la empresa.

Flores (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Constructora Pales S.A.C.” Ayacucho, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015. La metodología fue: Diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista. Se llegó a las siguientes conclusiones: Las actividades de control aplicadas en el área de almacén va a permitir a conocer la situación real, con la finalidad de ver la visión sobre la gestión, así mismo permitirá tomar decisiones ante la naturaleza de la demanda y sobre los costos de los inventarios.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

García (2018) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa GRUPO CARLOS S.A.C. – CASMA 2015. La metodología fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico, utilizando para el recojo de información Fichas Bibliográficas y un cuestionario de preguntas que fue aplicada al jefe y a la vez gerente de la empresa GRUPO CARLOS S.A.C. Se llegó a las siguientes conclusiones: El sistema de control interno influye positivamente en las gestiones de los inventarios de las Mype, a través de las evaluaciones y monitoreos constantes en las áreas de almacenes, se tienen resultados eficientes y eficaces en el desarrollo de las operaciones a corto y a largo plazo.

Rodríguez (2019) en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa ferretería Corpferry S.A.C. - Huarney, 2017”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del Control Interno de la Gestión de

Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Corperry S.A.C. - Huarmey, 2017. La metodología fue: Diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico - documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista. Se llegó a las siguientes conclusiones: Los empleados informan a los empresarios, acerca de la incidencia de que no influye positivamente el control interno en las gestiones de almacenes, la cual mediante un informe se establece los objetivos y las metas empresariales que no se han llegado a cumplir, tomando decisiones respectivas ante una adecuada supervisión.

Escudero (2018) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa Comercial Yovancito E.I.R.L de Sihuas, 2016. La metodología fue: Diseño descriptivo bibliográfico y de caso, para el recojo de la información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Se llegó a las siguientes conclusiones: El control interno, detecta los malos manejos y previene la mala administración en el área de almacén. Así mismo, evalúa los riesgos ante las pérdidas de las compras y ventas en la gestión de los inventarios.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Chimbote; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio.

Llacza (2017) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. La metodología fue: Diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas acerca de la influencia del control interno, aplicado al contador general de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. Se llegó a las siguientes conclusiones: El 49% del control interno, influye positivamente en la gestión empresarial, específicamente en el área de almacén, proporcionando la eficiencia y la eficaz de los recursos productivos de la empresa.

Quispe (2021) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las MYPE en el Perú: caso empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.- Chimbote, 2019”.

Cuyo objetivo general fue: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPE en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. – Chimbote, 2019. La metodología fue: Tipo descriptivo, con un diseño no experimental, aplicando la técnica de la revisión bibliográfica - entrevista - documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario. Se llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es una herramienta eficaz para las empresas para identificar los puntos críticos, y así prevenir los riesgos y aumentar las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer políticas de control que permitan obtener una información confiable para la toma de decisiones.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno

A. Niveles del control interno

El control interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con responsabilidades importantes. Entre los niveles, están los directivos, la gerencia y los auditores internos y es necesario mencionar a otros funcionarios de menor nivel, la cual ellos contribuyen para que el sistema de control interno funcione con efectividad, eficiencia y economía. Por otro lado, una estructura de buenos niveles sólida es fundamental para promover el logro de sus objetivos y la eficiencia y economía en las operaciones de cada entidad (Actualícese, 2018).

B. Elementos del control interno

Según Romero (2021), menciona que los elementos del control interno son 5, la cual forman parte de la estructura de control interno, las cuales son:

1. Ambiente de control: Incluye la participación de los empleados, ante el conocimiento y la experiencia de las funciones y responsabilidades de cada una de las áreas.
2. La evaluación de riesgos: La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.
3. Las actividades de control: Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo para mitigar los

riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

4. Información y comunicación: El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad.
5. Supervisión o monitoreo: Son actividades establecidas y operadas por las unidades específicas que el Titular ha designado con la finalidad de mejorar de manera continua al control interno mediante una vigilancia y evaluación periódicas.

C. Ventajas del control interno

Según Isotools (2019), menciona que las ventajas del control interno, son importantes para las acciones que se tomen ante las debilidades de los obstáculos, las cuales son:

- Ahorro de recursos y costos
- Identificación de la discrepancia
- El uso eficiente de los recursos
- Identifica los errores ante la persona responsable
- Se construye en base a auditorías
- Beneficios para la empresa

D. Desventajas del control interno

Según Esquivel (2019), menciona que las desventajas del control interno, proporciona niveles de obstáculos para que no se cumplan los objetivos y metas propuestas, las cuales son:

- Elevar altos costos ante las actividades de controles y estándares
- Eleva el duplicado de las horas laborales
- No enfoca las funciones hacia los trabajadores
- No depende de auditoria para ser supervisada

E. Razonabilidad del control interno

El sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable. El término razonable, se reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; la cual esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por otro lado, el diseño del sistema debe ir enfocado a los recursos humanos y las vías y métodos para su mejoramiento continuo (Salazar & Guayaquil, 2017).

2.2.1.2 Teoría de gestión de almacén

A. Funciones de un almacén

Los almacenes son elementos importantes para las empresas, la cual tiene como objetivo brindar servicios acerca de la estructura sistematizada y funcional de la misma. Por otro lado, las funciones le ayudan a cumplir sus objetivos, las cuales son, preservar, proteger, controlar y finalmente abastecer los materiales y productos; así mismo, estas funciones suministrarán de manera efectiva los elementos físicos y funcionales (Beetrack, 2021).

B. SGA en los almacenes

Anteriormente, las empresas para que lleven un control de los inventarios de sus almacenes, necesitaban de documentos manuales, en donde se registraba todas las transacciones de entrada y salida de mercaderías; Ahora, actualmente muchas de las empresas modernas, se han actualizado en establecer una plataforma llamado SGA, la cual es un software que determina los resultados durante el proceso de inventario, trabajando con dos fases aprovisionamiento y el reparto de producto (Altanet, 2021).

C. Objetivos de los almacenes

Según LH Consulting (2017), menciona que los objetivos, ayudan a alcanzar de manera eficiente las metas trazadas propuestas por la gerencia o junta directiva y así poder tener una gestión oportuna,

confiable y segura, dentro de ello tenemos los siguientes objetivos, las cuales son:

- Agilidad en la distribución de mercancías
- Proporcionar integridad en los servicios
- Minimizar costos
- Minimizar operaciones manipuladas
- Proporcionar honestidad en los servicios

D. La gestión en los almacenes

La gestión en las áreas de almacén influyen y tienen relación entre los costos de producción hacia la llegada del producto al cliente, ante esta relación los emprendedores tienen buenos resultados, en donde se llega a lograr la mayor productividad y la mejor experiencia adquirida y por parte del cliente, el determinará si el ofrecimiento del producto está en buenas o malas condiciones (EAE, 2021).

E. El inventario

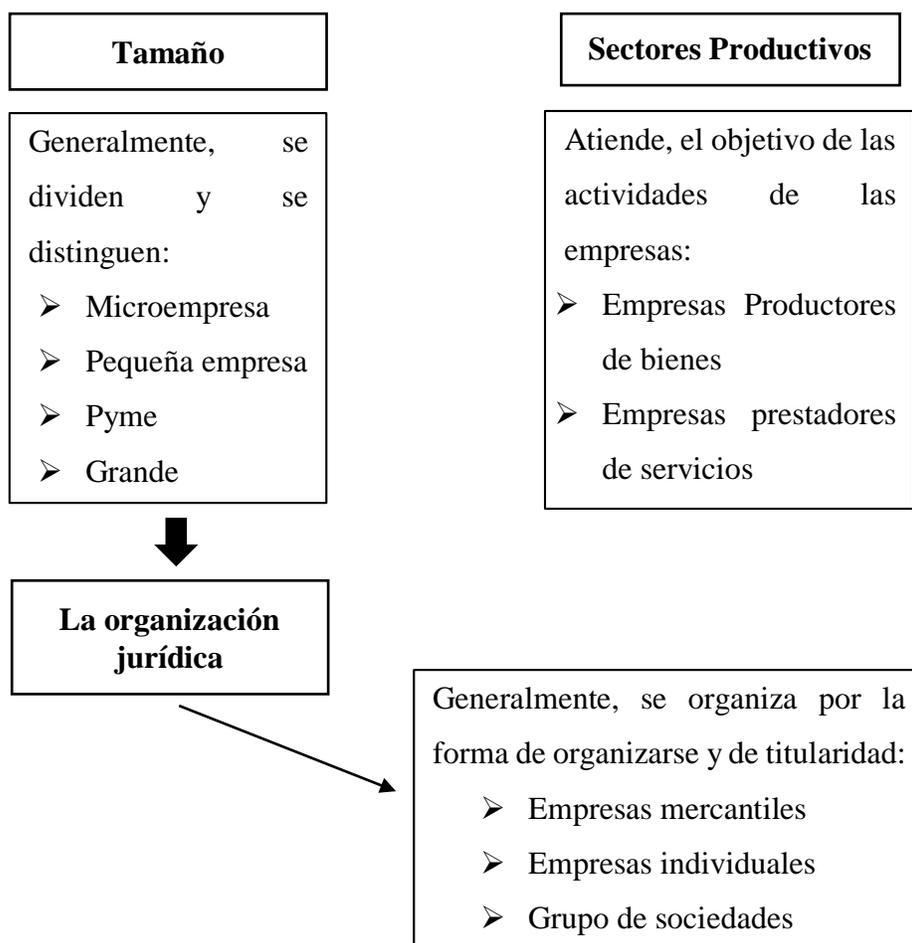
El inventario es una técnica que realiza los encargados de la empresa, la cual se constituye como el eje principal en una gestión de almacén y tiene como objetivo disponer productos, para que estos sean demandados hacia la satisfacción del cliente. Por otro lado, el inventario se realiza periódicamente, siempre cuando lo disponga la empresa, en algunos casos se realiza a corto plazo por problemas económicos, pero la mayoría lo realiza al cierre contable o fiscal (Ionos, 2018).

2.2.1.3 Teoría de la empresa

A. Clasificación de la empresa

Según CEUPE (2021), menciona que las empresas se clasifican de acuerdo a sus criterios económicos, en donde se revela el interés fundamental que se tiene sobre ella, la cual se distingue mediante la siguiente gráfica:

FIGURA 01: CRITERIOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA



Fuente: Elaboración Propia

B. La Neoclásica del mercado

La teoría neoclásica resalta la importancia que posee el mercado y limitan el papel de la empresa a la manipulación de los factores productivos. Es decir, las empresas deben concentrar profundamente su objetivo en maximizar el uso de los factores productivos (tierra, capital, trabajo y tecnología), minimizando los costes de producción. La principal crítica que se hace a la teoría neoclásica está fundamentada en el hecho que expone sobre el funcionamiento de esta, pero no considera los aspectos relacionados con la estructura de la empresa. Asimismo, la perspectiva neoclásica entiende que el mercado funciona de manera automática. Sin embargo, esto no sucede así, como señala Coase con el concepto de costos de transacción que explicaremos a continuación (Nadal, 2019).

C. La cultura tributaria de la empresa

La cultura tributaria, es importante ya que los emprendedores deben de tomar más conciencia de la vinculación que hay entre el ingreso fiscal y el gasto público, con esto se quiere decir que el estado orienta ese ingreso para los beneficios sociales, también se quiere evitar la evasión y la elusión tributaria. El conocimiento de cultura tributaria por parte de las empresas es importante ya que es una fuerte base para el compromiso y el cumplimiento oportuno de sus obligaciones tributarias (Arévalo, 2021).

D. Documentos contables de la empresa

Según IONOS (2018), menciona que las empresas para realizar una transacción lo tienen que realizar a través de un documento contable, la cual este documento acredita la transferencia ya sea de bienes o también de la entrega de prestación de servicios.

Estos documentos contables son muchos, pero mencionamos algunas que se realizan seguidamente:

- Las facturas: Es un documento que deja en visto la compra venta de un producto como también de un servicio prestado.
- El recibo por honorarios: Es un comprobante la cual debe de emitir personas naturales por cada servicio prestado en forma independiente, percibe la renta de cuarta categoría.
- La boleta de venta: Es un comprobante emitido por los pequeños negocios al igual que las empresas, cuando se hace la venta de bienes o servicios a los consumidores finales o usuarios finales.
- La liquidaciones de compra: Es un comprobante de pago que se emite por las empresas que se encuentran en el régimen especial, general o MYPE.
- Los tickets: Se emite en operaciones que se hacen con los consumidores finales, y solo está permitido la emisión de este comprobante en moneda nacional.

2.2.1.4 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

A. Ley 30056

Esta es la nueva ley que modifica los reglamentos de la ley 28015, en donde modifica las normas del desarrollo productivo y el crecimiento empresarial de las Mype, la cual tiene regulada el conjunto de las micro y pequeñas empresas. Así mismo, LA UIT actualizada al año 2022 es de S/ 4,600.00 ante esto conforme a la regulación se menciona que las Mype están calificadas como Microempresa cuando no superan las 150 UIT y la Pequeña empresa hasta 1700 UIT. Por otro lado, El tribunal constitucional mencionó que se debe también hacer una restricción sobre los derechos y beneficios laborales (Zavala, 2020).

B. Característica de la Mype

Según Fuentes (2019), menciona lo siguiente:

- ✓ Debe de tener ventas anuales a más de 150 unidades impositivas tributarias (UIT), hasta 1,700 unidades impositivas tributarias (UIT) y No tiene límites para contratar con trabajadores.

C. Importancia de las Mype

En la actualidad, las Mype son importantes dentro de la economía del país, la cual en un 40% aporta al producto bruto interno (PBI), así mismo muchas de las Mype no son parte de la economía, ya que no tienen sistemas o políticas de mejoramiento estable, la cual genera un

problema de informalidad y esto evita el crecimiento de sí misma; la realidad de las Mype es que desde el punto tributario, no quieren ser cultos y no desean contribuir con el estado (Guzmán, 2018).

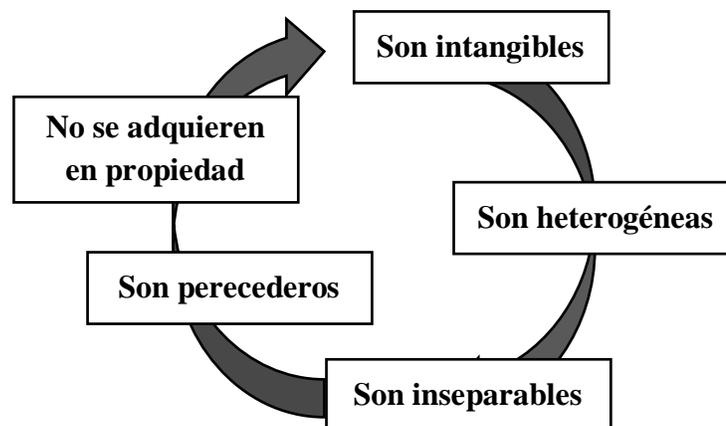
D. Planificación financiera de las Mype

La planificación financiera en las Mype son a largo plazo, la cual se requiere de hacer una planificación presupuestaria específicamente del área de caja, entendida ésta como aquel proceso mediante el cual la empresa plantea, como expresión cuantitativa de sus planes estratégicos; y de corto plazo, como expresión cuantitativa de sus planes tácticos, en los cuales se contemplan la proyección de las ventas y los gastos requeridos para lograr las metas propuestas (Gestión, 2021).

2.2.1.5 Teoría del sector servicio

Según Kaizen (2021), menciona la evolución de los servicios, mediante la siguiente gráfica:

FIGURA 02: EVOLUCIÓN DE SERVICIOS



Fuente: Elaboración Propia

2.1.1.6 Caso en estudio: E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C.

A. Razón social

La razón social es E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., con Ruc N°20608029517 se inscribió el 28 de mayo del 2021 y comenzó el inicio de sus actividades el 01 de junio del 2021; además está bajo el reglamento de sociedades. Por otro lado, tiene como actividad principal es: la construcción de edificios. Se encuentra ubicada en la ciudad de Chimbote, con dirección: Mza E. LT.10 Ciudad de Dios. Está a cargo del gerente general Sr. Azañero Castillo Enrique Manuel, con documento nacional N°70118886.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones del control interno

Es el conjunto de planes de una organización y todos los métodos y procedimientos vinculados principalmente con la eficiencia en todo lo que es operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general estos tienen una relación indirecta con varios registros financieros (Sáenz, 2019).

Según Paredes (2017), menciona que el control interno es un plan de organización, donde se integran procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión que conducen a la autorización de operaciones económicas y financieras.

2.3.2 Definiciones de almacén

Según Definición. De (2021), menciona que el almacén es el espacio físico o virtual, cuya función es el destino al ingreso o salida de productos a través de la comercialización.

Según Martínez (2019), menciona que el almacén es un espacio estructurado y planificado con principios que ayuden a proteger y salvaguardar las existencias de la empresa.

2.3.3 Definiciones de empresa

Según Parado (2021), menciona que la empresa es la organización que está compuesta por niveles inferiores y superiores que dirigen actividades económicas y financieras.

Según Sánchez (2021), menciona que la empresa es la unidad que desarrolla hechos económicos y contables, dentro de un periodo de gestión.

2.3.4 Definiciones de Mype

Según Diario (2017), menciona que las Mype son organizaciones que buscan lucro, con el beneficio de brindar servicios de calidad.

Según Ipanaque (2021), menciona que la Mype son empresas que generan economía y estabilidad en la producción, con la finalidad de generar beneficios para sí mismo.

2.3.5 Definiciones de servicios

Según Retuerto (2021), menciona que el servicio es el trato especial que se realiza entre una o más personas, con la finalidad de llegar a un acuerdo.

Según Cruz (2021), menciona que el servicio es el desempeño que se le da a una cosa, con el objetivo de brindar un beneficio a la sociedad.

III. Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo, de diseño no experimental - descriptivo - bibliográfico, documental y de caso.

La hipótesis es uno de los primeros pasos del método científico y es el eje sobre el que se direcciona todo el proceso investigativo. Tras investigar, el investigador se plantea preguntas y luego elabora una hipótesis que es entendida como la posible explicación a las preguntas planteadas (Sácate, 2021).

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue

descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a investigar una sola empresa.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

Está constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú del sector servicios rubro constructoras.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la microempresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C.

4.3 Definición y Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Si	No
CONTROL	El control interno es	Ambiente de control	¿Se está realizando las anotaciones de forma correcta y en orden		

<p>un factor relevante para que las gestiones puedan cumplirse en base a sus objetivos (Contraloría, 2020).</p>		cronológico en los registros de inventarios?		
	Evaluación de riesgo	¿La empresa, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puede generar en la gestión de inventarios?		
	Actividades de control	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, dentro de la gestión de inventarios?		
	Información y comunicación	¿El personal, que está a cargo de la gestión de inventarios, está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área de inventarios?		
	Supervisión o monitoreo	¿La entidad, realiza auditoría interna y externa, para fortalecer la gestión de inventarios?		

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

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

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas mendeley (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en las tablas 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas

pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en la tabla 02 en la presente investigación.

Para conseguir el objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación, estos los resultados fueron especificados en la tabla 03, en donde se explicó las coincidencias y no coincidencias.

4.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo 01

4.7 Principios éticos

- ✓ Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad y la privacidad (Uladech, 2021).
- ✓ Respeto por las personas: Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación (mejor “participantes” que “sujetos”, puesto esta segunda denominación supone un desequilibrio) se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante (Uladech, 2021).

- ✓ Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia (Uladech, 2021).

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales.

TABLA 01: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Cruz (2018)	Menciona que, las Mype para poder cumplir con sus metas y sus objetivos planificados, invierte en implementar un sistema de control interno en el área de almacén, la cual les permite tener una información fidedigna en beneficio para sí misma.
Yaranga (2018)	Menciona que, tener un sistema de control implementado en el área de almacén, permite que el control interno influya eficientemente en asegurar las operaciones optimas, eliminando errores frecuentes como los faltantes y el stock de mercaderías, la cual esto es una pérdida dentro de la empresa
Flores (2018)	Menciona que, las actividades de control aplicadas en el área de almacén van a permitir a conocer la situación real, con la

	<p>finalidad de ver la visión sobre la gestión, así mismo permitirá tomar decisiones ante la naturaleza de la demanda y sobre los costos de los inventarios.</p>
García (2018)	<p>Menciona que, el sistema de control interno influye positivamente en las gestiones de los inventarios de las Mype, a través de las evaluaciones y monitoreos constantes en las áreas de almacenes, se tienen resultados eficientes y eficaces en el desarrollo de las operaciones a corto y a largo plazo.</p>
Rodríguez (2019)	<p>Menciona que, los empleados informan a los empresarios, acerca de la incidencia de que no influye positivamente el control interno en las gestiones de almacenes, la cual mediante un informe se establece los objetivos y las metas empresariales que no se han llegado a cumplir, tomando decisiones respectivas ante una adecuada supervisión.</p>
Escudero (2018)	<p>Menciona que, el control interno, detecta los malos manejos y previene la mala administración en el área de almacén. Así mismo, evalúa los riesgos ante las pérdidas de las compras y ventas en la gestión de los inventarios.</p>
Llaza (2017)	<p>Menciona que, el 49% del control interno, influye positivamente en la gestión empresarial, específicamente en el área de almacén, proporcionando la eficiencia y la eficaz de los recursos productivos de la empresa.</p>

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la microempresa “E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C.” - Chimbote, 2021.

TABLA 02: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La entidad, cuenta con un sistema de control interno implementado?		x
2. ¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?		x
3. ¿Se está realizando las anotaciones de forma correcta y en orden cronológico en los registros de inventarios?	x	
4. ¿La entidad, cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación en información generado/ recibida?	x	
5. ¿La entidad, cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?	x	
6. ¿Los inventarios se realizan en tiempo prudente?		x
7. ¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?		x
EVALUACIÓN DE RIESGO		
1. ¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puede generar en la gestión de inventarios?	x	
2. ¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	x	

3. ¿La entidad, se ha dado cuenta que si no aplica el control interno en la gestión de inventarios, traería riesgos?	x
4. ¿La entidad, ha identificado los riesgos internos y externos de los productos dañados u obsoletos?	x
ACTIVIDADES DE CONTROL	
1. ¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?	x
2. ¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, dentro de la gestión de inventarios?	x
3. ¿Dentro de la entidad, cuando se realiza un inventario físico, especial o al final del periodo, está respaldada por un documento?	x
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
1. ¿El personal, que está a cargo de la gestión de inventarios, está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área de inventarios?	x
2. ¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información en las gestiones de inventarios?	x
3. ¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal acerca de los productos dañados u obsoletos?	x
4. ¿Dentro de la entidad, el personal informa acerca de los sobrantes o faltantes de los inventarios?	x
SUPERVISIÓN O MONITOREO	
1. ¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer la gestión de inventarios?	x
2. ¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo ante la supervisión dentro de la gestión de inventarios?	x

3. ¿El personal encargado, realiza supervisión periódica en los almacenes?	x
4. ¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por el área de administración ante el área de inventarios?	x
5. ¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el área de inventarios?	x

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al titular gerente de la microempresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. en base al cuestionario del anexo 03.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021.

TABLA 03: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS Objetivo esp.c.1	RESULTADOS Objetivo esp.c.2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	Menciona que, las Mype para poder cumplir con sus metas y sus objetivos planificados, invierte en implementar un sistema de control interno en el área de almacén, la cual les permite tener una	La empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., no tiene un personal adecuado para poder realizar las gestiones correspondiente en	No coinciden

	información fidedigna en base a los almacenes, beneficio para sí misma además no cuenta con (Cruz, 2018).	un sistema de control.	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Menciona que, el control interno, detecta los malos manejos y previene la mala administración en el área de almacén. Así mismo, evalúa los riesgos ante las pérdidas de las compras y ventas en la gestión de los inventarios (Escudero, 2018).	La empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., no ha identificado los riesgos internos y externos que se ocasionan dentro del almacén, la cual dañarían las existencias.	No coinciden
ACTIVIDADES DE CONTROL	Menciona que, las actividades de control aplicadas en el área de almacén va a permitir a conocer la situación real, con la finalidad de ver la visión sobre la gestión, así mismo permitirá	La empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., no tiene establecido políticas o actividades que ayuden el	No coinciden

tomar decisiones ante la naturaleza de la demanda y sobre los costos de los inventarios (Flores, 2018).

<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Menciona que, los empleados informan a los empresarios, acerca de la incidencia de que no influye positivamente el control interno en las gestiones de almacenes, la cual mediante un informe se establece los objetivos y las metas empresariales que no se han llegado a cumplir, tomando decisiones respectivas ante una adecuada supervisión (Rodríguez, 2019).</p>	<p>La empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., no tiene establecido de canales de comunicación e información laboral acerca de la gestión del almacén.</p>	<p>No coinciden</p>
-----------------------------------	--	--	---------------------

SUPERVISIÓN	Menciona que, el sistema	La empresa E&M	No coinciden
O	de control interno influye	Constructora,	
MONITOREO	positivamente en las	Consultora y Servicios	
	gestiones de los	Generales S.A.C., no	
	inventarios de las Mype, a	realiza constantes	
	través de las evaluaciones	supervisiones u	
	y monitoreos constantes	auditorias, para	
	en las áreas de almacenes,	mejorar el área de	
	se tienen resultados	almacén.	
	eficientes y eficaces en el		
	desarrollo de las		
	operaciones a corto y a		
	largo plazo (García,		
	2018).		

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

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Cruz (2018). Yaranga (2018), Flores (2018), García (2018), Rodríguez (2019), Escudero (2018) y Llacza (2017): mencionan que el 49% del control interno, influye positivamente en la gestión empresarial, específicamente en el área de almacén, proporcionando la eficiencia y la eficaz de los recursos productivos de la empresa; esto también si lo comparamos con los resultados de

los autores internacionales Gómez & Guzmán, (2020) si coincide ya que el control interno es importante en las gestiones de los almacenes, porque permite detectar errores, fraudes y pérdidas en los inventarios, Por otro lado, ayuda hacer un diagnóstico verificando si las metas o propuestas de la empresa se están cumplimiento, la cual esto sería un beneficio positivo para las mismas. Finalmente, ambos resultados de los antecedentes también si coinciden con el resultado de las bases teóricas Salazar & Guayaquil, (2017) quien en las bases teóricas menciona que el sistema de Control Interno proporciona una seguridad razonable, que el control interno tiene limitaciones inherentes; la cual esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la organización y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la presente investigación se aplicó un cuestionario de un total de 20 preguntas cerradas, en las cuales fueron relacionadas acerca de la influencia del control interno en la gestión de almacén, en donde se encontró que la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., no tiene un personal adecuado para poder realizar las gestiones correspondiente en base a los

almacenes, además no cuenta con un sistema de control y no ha identificado los riesgos internos y externos que se ocasionan dentro del almacén, la cual dañarían las existencias.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora una tabla analítica, cuya tabla contiene cuatros columnas, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y 2 se observa lo siguiente:

Respecto al ambiente de control: Cruz (2018): Menciona que, las Mype para poder cumplir con sus metas y sus objetivos planificados, invierte en implementar un sistema de control interno en el área de almacén, la cual les permite tener una información fidedigna en beneficio para sí misma; esto no coincide con la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., ya que no tiene un personal adecuado para poder realizar las gestiones correspondiente en base a los almacenes, además no cuenta con un sistema de control.

Respecto a la evaluación de riesgos: Escudero (2018): Menciona que, el control interno, detecta los malos manejos y previene la mala administración en

el área de almacén. Así mismo, evalúa los riesgos ante las pérdidas de las compras y ventas en la gestión de los inventarios; esto no coincide con la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., ya que no ha identificado los riesgos internos y externos que se ocasionan dentro del almacén, la cual dañarían las existencias.

Respecto a las actividades de control: Flores (2018): Menciona que, las actividades de control aplicadas en el área de almacén va a permitir a conocer la situación real, con la finalidad de ver la visión sobre la gestión, así mismo permitirá tomar decisiones ante la naturaleza de la demanda y sobre los costos de los inventarios; esto no coincide con la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., ya que no tiene establecido políticas o actividades que ayuden el procedimiento de la gestión del almacén.

Respecto a la información y comunicación: Rodríguez (2019): Menciona que, los empleados informan a los empresarios, acerca de la incidencia de que no influye positivamente el control interno en las gestiones de almacenes, la cual mediante un informe se establece los objetivos y las metas empresariales que no se han llegado a cumplir, tomando decisiones respectivas ante una adecuada supervisión; esto no coincide con la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., ya que no tiene establecido canales de comunicación e información laboral acerca de la gestión del almacén.

Respecto a la supervisión y monitoreo: García (2018): Menciona que, el sistema de control interno influye positivamente en las gestiones de los inventarios de las Mype, a través de las evaluaciones y monitoreos constantes en las áreas de almacenes, se tienen resultados eficientes y eficaces en el desarrollo de las operaciones a corto y a largo plazo; esto no coincide con la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., ya que no realiza constantes supervisiones u auditorias, para mejorar el área de almacén.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que tener un sistema de control implementado en el área de almacén, permite tener una influencia eficientemente y positiva en asegurar las operaciones optimas, eliminando errores frecuentes como los faltantes y el stock de mercaderías.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a la entrevista que se realizó al representante legal de la empresa, llegamos a encontrar que la unidad de análisis, no tiene personal eficiente para poder realizar y llevar a cabo una buena gestión, la cual afecta a los objetivos ante riesgos internos y externos.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de la influencia del control interno en el área de almacén

es deficiente ante los componentes del control interno.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se llega a la siguiente conclusión, la influencia del control interno tiene un efecto positivo en la gestión de almacén, siempre y cuando se tiene una capacitación respectiva acerca de las actividades del sistema de control, esto no coincide con las micro y pequeñas empresas nacionales, ya que muchas de ellas al no tener un control interno, el efecto es negativo.

Recomendación:

- ❖ Como recomendación, se puede decir a la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C., que debe capacitar al personal para mejorar el área de almacén enfocándose a las funciones, responsabilidades y tareas por realizar y así de esta manera los objetivos de la empresa no serán deficientes, la cual se fortalecerán y cumplirán con las metas propuestas. Por otro lado, hay que tener en cuenta que la capacitación juega un papel primordial para el logro de tareas y proyectos dentro del área de almacén, dado que es el proceso mediante el cual las y los trabajadores adquieren los conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes para interactuar en el entorno laboral y cumplir con el trabajo que se les encomienda.

VII. Aspectos complementario

7.1 Referencias bibliográficas

Actualícese. (2018). *Modelo estándar de control interno y de gestión de calidad: ¿cuáles niveles lo componen?* Recuperado de: <https://actualicese.com/modelo-estandar-de-control-interno-y-de-gestion-de-calidad-cuales-niveles-lo-componen/>

Altanet. (2021). *Flujo de Operaciones*. Recuperado de: <https://www.altanet.cl/wms-altanet-logistica/>

Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

Arévalo, C. (2021). *La cultura tributaria y el cumplimiento del pago de impuestos en contribuyentes de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de: <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/571#:~:text=En%20conclusi%C3%B3n%20a%20mayor%20cultura,sus%20obligaciones%20de%20C3%ADndole%20tributario.>

Beetrack. (2021). *Funciones del departamento de almacén según tipos de bodegas*. Recuperado de: <https://www.beetrack.com/es/blog/funciones-del-departamento-de-almacen>

CEUPE. (2021). *Clasificación de los distintos tipos de empresas*. Recuperado de: <https://www.ceupe.cl/blog/clasificacion-de-los-distintos-tipos-de-empresas.html>

Chavarría, L. (2019). *Diseño de un sistema de control de gestión para una empresa de servicios de ingeniería de consulta en minería*. Recuperado de: https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/103800/cf-chavarría_iv.pdf

Cruz, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector servicios del Perú: caso EPS Semapa Barranca S.A.*” Barranca, 2016. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3468>

Definición. De. (2021). *Definición de almacén*. Recuperado de: <https://definicion.de/almacen/>

Díaz, L. (2018). *Auditoría en Suecia*. Recuperado de: <https://prezi.com/zqvfzpx7jlri/auditoria-en-suecia/>

EAE. (2021). *Gestión de almacenes. Todo lo que hay que saber*. Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/gestion-de-almacenes-todo-lo-que-hay-que-saber/>

Escudero, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Yovancito E.I.R.L. de Sihuas, 2016*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5644>

Esquivel, A. (2019). *Fallas de Control Interno sobre la gestión empresarial*. Recuperado de: <https://www.larepublica.net/noticia/fallas-de-control-interno-sobre-la-gestion-empresarial>

Flores, K. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Constructora Pales S.A.C.”*

Ayacucho, 2015. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1850>

Flores, L. (2020). *Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas*. Recuperado de:

<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/108152/Orellana%2C%20Luis.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Fol, M. (2019). *Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas*. Recuperado de: <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>

Fuentes, K. (2019). *Conoce las diferencias entre una PYME y MYPE en Perú*. Recuperado de: <https://estudioshaddai.com/blog/conoce-las-diferencias-entre-una-pyme-y-mype-en-peru/#:~:text=Una%20MYPE%20es%20la%20unidad,de%201%20a%2010%20trabajadores.>

García, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa grupo Carlos S.A.C. – Casma 2015*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2809>

Gestión. (2021). *Planificación financiera: el pecado capital de las mype*. Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/planificacion-financiera-pecado-capital-mypes-231524-noticia/>

Gómez, R. & Guzmán, O. (2016). *Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción*

ingeniería sólida Ltda. Recuperado de:

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9170/proyecto.pdf>

Guzmán, C. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana.*

Recuperado de: <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

Hernández, P. (2019). *La importancia del control interno en su Pyme.* Recuperado

de: <https://incp.org.co/la-importancia-del-control-interno-pyme/>

IONOS. (2018). *El documento contable y su papel en la contabilidad.* Recuperado

de: <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/el-documento-contable-soporte-de-la-contabilidad/>

Ionos. (2018). *El inventario: qué es y cómo hacerlo.* Recuperado de:

<https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/>

Isotools. (2019) *¿Por qué es importante un sistema de control interno en las*

auditorias? Recuperado de: <https://www.isotools.org/2019/09/11/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-las-auditorias/>

Kaizen. (2021). *La evolución de los servicios compartidos: de las funciones de*

soporte a los servicios comerciales globales. Recuperado de: <https://es.kaizen.com/productos/la-evolucion-de-los-servicios-compartidos-es>

LH Consulting. (2017). *Gestión de Almacenes, objetivos y funciones.* Recuperado de:

<https://lhconsultingsite.wordpress.com/2017/04/26/gestion-de-almacenes-parte-1/>

Llacza, G. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión del área de almacén*

de las empresas del Perú: caso empresa “Constructora Covesa S.R.L.” de Chimbote, 2015. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1688>

Martínez, S. (2019). *5 conceptos básicos de la gestión de almacenes*. Recuperado de: <https://www.jasminsoftware.es/blog/gestion-de-almacenes/>

Mecip. (2018). *Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay (MECIP)*. Recuperado de: [https://tsje.gov.py/modelo-estandar-de-control-interno-del-paraguay-\(mecip\).html](https://tsje.gov.py/modelo-estandar-de-control-interno-del-paraguay-(mecip).html)

Nadal, A. (2019). *Crítica de la teoría económica neoclásica*. Recuperado de: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-718X2019000300509

Quinaluisa, N. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación*. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Quispe, L. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú: caso empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.-Chimbote, 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/21625>

Rodríguez, A. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa ferretería Corpferry S.A.C. - Huarmey, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/8988>

Romero, J. (2021). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Salazar, G. & Guayaquil, S. (2017). *El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el Centro Comercial Popular de la ciudad de Latacunga en los*

locales comerciales de calzado en el período Enero - Junio 2016. Recuperado de:
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/24526>

Serrano, E. (2019). *Diagnóstico y propuesta de un control interno para la Empresa “Estación De Servicios Costa Gas E.i.r.l” - Nuevo Chimbote – 2019*. Recuperado de:
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3233593?show=full>

Shack, N. (2019). *Contraloría asumirá administración de control interno de Gobierno Regional de Áncash*. Recuperado de: <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-asumira-administracion-control-interno-gobierno-regional-ancash-747522.aspx>

Uladech. (2021). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de:
<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Yaranga, B. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa “Industrial Hilandera S.A.C.” – Lima, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3823>

Zavala, V. (2020). *Radiografía del régimen laboral MYPE*. Recuperado de:
[https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/#:~:text=%E2%80%93Con%20la%20Ley%2030056%20\(02.07,adem%C3%A1s%20a%20las%20medianas%20empresas](https://lacamara.pe/radiografia-del-regimen-laboral-mype/#:~:text=%E2%80%93Con%20la%20Ley%2030056%20(02.07,adem%C3%A1s%20a%20las%20medianas%20empresas)

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis	Metodología de la Investigación
El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021?	Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021. 3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021. 	No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso.	No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de casó.

Fuente: Elaboración Propia

7.2.2 Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas



7.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

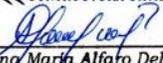
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al titular gerente de las Mypes del ámbito de estudio.

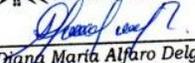
El presente cuestionario, tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Constructora Orvasa S.A.C" de Chimbote, 2022.**

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL			
1.	¿La entidad, cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
2.	¿La entidad, cuenta con un plan estratégico?		X
3.	¿Se está realizando las anotaciones de forma correcta y en orden cronológico en los registros de inventarios?	X	
4.	¿La entidad, cuenta con un área que se encargue de administrar la documentación en información generado/recibida?	X	
5.	¿La entidad, cuenta con la información necesaria para el buen control de los inventarios?	X	
6.	¿Los inventarios se realizan en tiempo prudente?		X
7.	¿Existe específicamente el personal adecuado para realizar dicho inventario?		X

 CONSTRUCTORA ORVASA S.A.C.

Diana Marfa Alfaro Delgado
GERENTE GENERAL

EVALUACIÓN DE RIESGO			
1.	¿La entidad, cuenta con objetivos definidos?	X	
2.	¿La entidad, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puede generar en la gestión de inventarios?	X	
3.	¿La entidad, se ha dado cuenta que si no aplica el control interno en la gestión de inventarios, traería riesgos?	X	
4.	¿La entidad, ha identificado los riesgos internos y externos de los productos dañados u obsoletos?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		X
2.	¿Dentro de la entidad, existen procedimientos de control, dentro de la gestión de inventarios?		X
3.	¿Dentro de la entidad, cuando se realiza un inventario físico, especial o al final del periodo, está respaldada por un documento?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.	¿El personal, que está a cargo de la gestión de inventarios, está informado acerca de las funciones y responsabilidades relacionadas a su área de inventarios?	X	
2.	¿Dentro de la entidad, el área de administración desarrolla sistema de información en las gestiones de inventarios?	X	
3.	¿Dentro de la entidad, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal acerca de los productos dañados u obsoletos?		X
4.	¿Dentro de la entidad, el personal informa acerca de los sobrantes o faltantes de los inventarios?	X	
SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1.	¿La entidad, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer la gestión de inventarios?		X


CONSTRUCTORA ORVASA SAC.

Diana María Alfaro Delgado
 GERENTE GENERAL

2.	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo ante la supervisión dentro de la gestión de inventarios?		X
3.	¿El personal encargado, realiza supervisión periódica en los almacenes?	X	
4.	¿La entidad, revisa continuamente los objetivos propuesto por el área de administración ante el área de inventarios?		X
5.	¿La entidad, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el área de inventarios?		X


CONTRUCTORA ORVASA SAC.


 Diana María Alfaro Delgado
 GERENTE GENERAL

7.2.4 Anexo 04: Ficha ruc

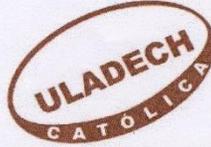
Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20608029517 - E & M CONSTRUCTORA, CONSULTORA Y SERVICIOS GENERALES S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	28/05/2021	Fecha de Inicio de Actividades:	01/06/2021
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	MZA. E LOTE. 10 CIUDAD DE DIOS (FRENTE A FONCODES) ANCASH - SANTA - CHIMBOTE		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Emisor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 04/04/2022 16:12			

Volver

Información Histórica	Deuda Coactiva	Omissiones Tributarias
Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio	Actas Probatorias	Facturas Físicas
Reactiva Perú : Deuda en cobranza coactiva	Programa de garantías COVID_19 : Deuda en cobranza coactiva	Representante(s) Legal(es)
 Imprimir <input data-bbox="844 1539 1015 1564" type="text" value="Ingresar Email"/>  e-mail		

© 1997 - 2022 SUNAT Derechos Reservados

7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

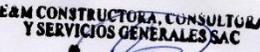
PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Contabilidad)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación conducida por Jhoselin Elizabeth Rodríguez Azáñero, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación, denominada: **El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa "E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C" - Chimbote, 2021.**

- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: jhoselinrodriguezazanero@gmail.com o al número 944626129.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Enrique Manuel Azáñero Castillo</u>
Firma del participante:	  <u>Enrique Azáñero Castillo</u> GERENTE
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>30-03-2022</u>

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

7.2.6 Anexo 06: Constancia de la REMYPE

				Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo		REMYPE Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa	
CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA							
REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
N° DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20608029517	E & M CONSTRUCTORA, CONSULTORA Y SERVICIOS GENERALES S.A.C.	05/04/2022	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	11/04/2022	ACREDITADO	-----	-----
REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)							
N° DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA				
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA							

7.2.7 Anexo 07: Turnitin del informe de investigación

Título	Fecha de inicio	Fecha límite de entrega	Fecha de publicación
 turnitin-informe final - Sección 1	29 ene 2022 - 09:12	25 may 2022 - 23:59	5 feb 2022 - 09:12

Resumen:

En un archivo word debe subir para revisión de turnitin el siguiente contenido:

Introducción hasta la justificación

Bases teóricas, marco conceptual (sin antecedentes)

Resultados, análisis y conclusiones

 Actualizar entregas

	Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud
 Ver recibo digital	INFORME FINAL_ACTUALIZADO	1839549054	25/05/2022 23:08	4% 