

T/657/R84

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN  
LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y  
PEQUEÑA EMPRESA DE LA PROVINCIA  
CONSTITUCIONAL DEL CALLAO”**

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

**AUTORES:  
ROSAS JÁCOME, GUSTAVO ALEXIS  
SANTOS ALHUAY, CHRISTHIAN**

**Callao, Agosto, 2015  
PERÚ**

# HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

## **MIEMBROS DEL JURADO**

|   |                         |
|---|-------------------------|
| DR. CPC. LUIS ALBERTO BAZALAR GONZALES  | <b>Presidente</b>       |
| MG. ECO. ROGELIO CESAR CACEDA AYLLON    | <b>Secretario</b>       |
| MG. CPC. WALTER ZANS ARIMANA            | <b>Vocal</b>            |
| MG. CPC. LAZARO CARLOS TEJEDA ARQUIÑEGO | <b>Miembro Suplente</b> |

**ASESOR:** MG. CPC. ANA CECILIA ORDOÑEZ FERRO

Nº de Libro : 01    Nº folio: 5.10

Acta de sustentación: 028-2015-02/FCC  
029-2015-02/FCC

Fecha de Aprobación de Tesis: 17 de septiembre

Nro. de Resolución para sustentación: 441-15-CFCC de fecha 10/09/2015



## INFORME N° 028-2015-PJE/FCC/UNAC

**PARA** : DR. ROGER HERNANDO PEÑA HUAMAN  
**Decano de la Facultad de Ciencias Contables.**

**DE** : DR. CPC. LUIS ALBERTO BAZALAR GONZALES  
**Presidente del Jurado Evaluador Ciclo de Tesis 2015-02**

**ASUNTO.** : INFORME FAVORABLE DE SUSTENTACION DE TESIS DEL  
**CICLO DE TESIS 2015-02.**

**FECHA** : **17 de Setiembre del 2015**

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, a fin de saludarlo muy cordialmente y a la vez hacer de su conocimiento que como Presidente del Jurado de Sustentación de Tesis del **Ciclo de Tesis 2015-02**, designado mediante Resolución de Consejo de Facultad N° 441-15-CFCC, del 10 de setiembre del 2015, he participado en la sustentación de Tesis titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL DISTRITO DEL CALLAO**", presentado por los Bachiller(es): **SANTOS ALHUAY, christian, ROSAS JÁCOME, Gustavo Alexis**, realizado el día Jueves, 17 de Setiembre del 2015.

No existiendo observaciones por subsanar del bachiller: **SANTOS ALHUAY, christian**, los miembros del Jurado de Sustentación de Tesis acordamos por unanimidad, aprobar la sustentación de tesis y damos la conformidad para que se continúe con el trámite correspondiente.

Agradeciendo su atención a la presente, aprovecho la oportunidad para manifestarle las muestras de mi mayor consideración.

  
.....  
**DR. CPC. LUIS ALBERTO BAZALAR GONZALES**  
Presidente del Jurado Evaluador de Sustentación de  
Tesis del Ciclo de Tesis 2015-02.

C.c. Tesista.  
C.c. Archivo.



## INFORME N° 029-2015-PJE/FCC/UNAC

**PARA** : DR. ROGER HERNANDO PEÑA HUAMAN  
**Decano de la Facultad de Ciencias Contables.**

**DE** : DR. CPC. LUIS ALBERTO BAZALAR GONZALES  
**Presidente del Jurado Evaluador Ciclo de Tesis 2015-02**

**ASUNTO.** : INFORME FAVORABLE DE SUSTENTACION DE TESIS DEL  
**CICLO DE TESIS 2015-02.**

**FECHA** : **17 de Setiembre del 2015**

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, a fin de saludarlo muy cordialmente y a la vez hacer de su conocimiento que como Presidente del Jurado de Sustentación de Tesis del **Ciclo de Tesis 2015-02**, designado mediante Resolución de Consejo de Facultad N° 441-15-CFCC, del 10 de setiembre del 2015, he participado en la sustentación de Tesis titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL DISTRITO DEL CALLAO**", presentado por los Bachiller(es): **SANTOS ALHUAY, christian, ROSAS JÁCOME, Gustavo Alexis**, realizado el día Jueves, 17 de Setiembre del 2015.

No existiendo observaciones por subsanar del bachiller: **ROSAS JÁCOME, Gustavo Alexis**, los miembros del Jurado de Sustentación de Tesis acordamos por unanimidad, aprobar la sustentación de tesis y damos la conformidad para que se continúe con el trámite correspondiente.

Agradeciendo su atención a la presente, aprovecho la oportunidad para manifestarle las muestras de mi mayor consideración.

  
.....  
**DR. CPC. LUIS ALBERTO BAZALAR GONZALES**

Presidente del Jurado Evaluador de Sustentación de  
Tesis del Ciclo de Tesis 2015-02.

C.c. Tesista.  
C.c. Archivo.



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**  
Av. Juan Pablo II - 306 - Ciudad Universitaria - Bellavista-Callao  
Teléfonos: 429-6101 - Telf. 429-3131 Fax: Anexo 107 Apartado Postal 138

Decanato

"DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERU"  
"AÑO DE LA DIVERSIFICACIÓN PRODUCTIVA Y DEL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN"

**RESOLUCIÓN DE CONSEJO DE FACULTAD**

**Nº 441-15-CFCC**  
**Bellavista, setiembre 10 2015.**

El Consejo de Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao.

VISTOS, los Oficios Nº 059-2015-INICC/FCC de fecha 08 de setiembre del 2015, mediante el cual, el Director del Instituto de Investigación remite la propuesta de Jurado Evaluador para el Ciclo de Tesis 2015-02 para la titulación profesional por la modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis y, el Oficio Nº 092-2015-CGT/FCC/UNAC de fecha 08 de setiembre del 2015 del Presidente de la Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables, informando la designación del Representante de dicha Comisión para las sustentaciones correspondientes al Ciclo de Tesis 2015-02;

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante Resolución del Consejo Universitario Nº043-2011-CU del 25/02/11 se aprueba el Reglamento de Grados y Títulos de Pregrado; y sus modificatorias Resoluciones de Consejo Universitario Nº 072-2011-CU, Nº 082-2011-CU, Nº221-2012-CU, considerándose en el Art. 23º la titulación profesional por la modalidad de tesis en dos procedimientos: titulación sin ciclo de tesis, y titulación con ciclo de tesis;

Que, en los artículos 14º; 15º y 16º del indicado Reglamento se dispone lo concerniente a la designación del Jurado Evaluador para la titulación profesional por la modalidad de Sustentación de Tesis y, el Art. 41º dispone que el Representante es designado por el Consejo de Facultad a propuesta de la Comisión de Grados y Títulos;

Que, mediante Resolución Rectoral Nº 754-2013-R del 21 de agosto del 2013 se aprobó la "Directiva para la Titulación Profesional por la modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis en la Universidad Nacional del Callao", precisándose en el Capítulo X - De la Sustentación de la Tesis de Titulación, numerales 10.1; 10.2; 10.3 y 10.4 el desarrollo del acto de sustentación;

Que, mediante Resolución de Consejo de Facultad Nº 295-15-CFCC del 05/05/2015, se aprobó el Cronograma de Actividades del Ciclo de Tesis 2015-02, fijándose la sustentación de tesis para los días martes 15 y jueves 17 de setiembre del 2015;

Que, conforme al primer documento del visto, el Instituto de Investigación propone como Jurado Evaluador al Dr. CPC. Luis Alberto Bazalar Gonzales como Presidente, al Mg. Econ. Rogelio César Cáceda Ayllón como Secretario, al Mg. CPC. Walter Zans Arimana como Vocal y al Mg. CPC. Lázaro Carlos Tejada Arquíñego como Miembro Suplente; en tanto que, la Comisión de Grados y Títulos, en el segundo documento del visto, propone al Mg. CPC. Humberto Tordoya Romero como Representante de la Comisión;

Que, mediante Resolución Rectoral Nº 551-2015-R del 27 de agosto del 2015, se conforma el Consejo de Facultad de Ciencias Contables conforme a lo autorizado por la Asamblea Universitaria Transitoria mediante Resolución Nº 12-2015-AUT-UNAC del 13/08/2015, con vigencia hasta la elección y designación de los nuevos integrantes;

Estando a lo acordado por el Consejo de Facultad en su Sesión Ordinaria de fecha 08 de setiembre del 2015 y en uso de las atribuciones concedidas al Consejo de Facultad en el Art. 180º del Estatuto de la Universidad Nacional del Callao;

**RESUELVE:**

- 1º **DESIGNAR EL JURADO EVALUADOR PARA LA SUSTENTACION DE TESIS DEL CICLO DE TESIS 2015-02 para la obtención del Título Profesional, que se llevará a cabo los días MARTES 15 y JUEVES 17 de setiembre del 2015; integrando el Jurado los siguientes Profesores:**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**  
Av. Juan Pablo II - 306 - Ciudad Universitaria - Bellavista-Callao  
Teléfonos: 429-6101 - Telf. 429-3131 Fax: Anexo 107 Apartado Postal 138

**Decanato**

"DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERU"  
"AÑO DE LA DIVERSIFICACIÓN PRODUCTIVA Y DEL FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACIÓN"

**RESOLUCIÓN DE CONSEJO DE FACULTAD**  
**Nº 441-15-CFCC**  
**Bellavista, setiembre 10, 2015**

|   |   |  |
|---|---|--|
| Dr. CPC. LUIS ALBERTO BAZALAR GONZALES  | - | Presidente                                       |
| Mg. Econ. ROGELIO CESAR CACEDA AYLLON   | - | Secretario                                       |
| Mg. CPC. WALTER ZANS ARIMANA            | - | Vocal  |
| Mg. CPC. LAZARO CARLOS TEJEDA ARQUIÑEGO | - | Miembro Supiente                                 |
| Mg. CPC. Humberto Tordoya Romero        | - | Representante de la Comisión de Grados y Títulos |

- 2º Establecer que los Miembros del Jurado en su conjunto, son responsables de sus decisiones y calificaciones, las mismas que son irrevisables, irrevocables e inapelables en cualquier instancia, incluyendo el Consejo de Facultad y Consejo Universitario.
- 3º Disponer que el Secretario del Jurado, en estricto cumplimiento del numeral 10.4 del Capítulo X - De la Sustentación de la Tesis de Titulación de la Directiva para la Titulación Profesional por la modalidad de Tesis con Ciclo de Tesis en la Universidad Nacional del Callao; redacte el Acta de Sustentación respectiva sobre el resultado de la Sustentación, la que será firmada por todos los miembros del Jurado, al final del acto de sustentación.
- 4º Transcribir la presente Resolución al Rector (e), Vicerrector Administrativo (e), Vicerrector de Investigación (e), Secretaría General, Órgano de Control Institucional, Instituto de Investigación, Secretaría del Decanato, Comisión de Grados y Títulos, Coordinador Académico del Ciclo de Tesis 2015-02, Miembros del Jurado Evaluador y Representante de la CGT/FCC y Miembros del Consejo de Facultad.

Regístrese y comuníquese.-



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

Dr. Roger H. Peña Huaman  
DECANO

B. Bachus

## **DEDICATORIA**

A nuestra familia por su apoyo incondicional, sus consejos, su tolerancia, su comprensión y su amor infinito hacia nosotros; así como a todas aquellas personas que gracias a su colaboración y apoyo contribuyeron en la culminación de nuestro trabajo de investigación.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por estar siempre con nosotros y darnos la fuerza y salud para seguir adelante, a nuestros profesores por sus enseñanzas y valores impartidos durante todo este tiempo, y a nuestra asesora por su valiosa ayuda y apoyo incondicional.



## INDICE

|   | Pág.      |
|---|-----------|
| <b>CARÁTULA</b>                             |           |
| <b>DEDICATORIA</b>                          |           |
| <b>AGRADECIMIENTO</b>                       |           |
| <b>INDICE</b>                               | <b>1</b>  |
| <b>TABLAS DE CONTENIDO</b>                  | <b>4</b>  |
| <b>RESUMEN</b>                              | <b>8</b>  |
| <b>ABSTRACT</b>                             | <b>9</b>  |
| <b>I. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN</b> |           |
| <b>1.1. Identificación del problema</b>     | <b>10</b> |
| <b>1.2. Formulación del problema</b>        |           |
| <b>1.2.1 Problema general</b>               | <b>12</b> |
| <b>1.2.2 Problemas específicos</b>          | <b>12</b> |
| <b>1.3. Objetivo de investigación</b>       |           |
| <b>1.3.1 Objetivo general</b>               | <b>12</b> |
| <b>1.3.2 Objetivos específicos</b>          | <b>13</b> |
| <b>1.4. Justificación</b>                   | <b>13</b> |
| <b>1.5. Importancia</b>                     | <b>14</b> |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| <b>II.</b>  | <b>MARCO TEÓRICO</b>                    |     |
| 2.1         | Antecedentes del estudio                | 16  |
| 2.2         | Marco teórico                           |     |
|             | 2.2.1 Control Interno                   | 29  |
|             | 2.2.2 Gestión de inventarios            | 54  |
|             | 2.2.3 Aspectos importantes de las MYPES | 86  |
| 2.3         | Definición de términos                  | 100 |
| <br>        |   |     |
| <b>III.</b> | <b>VARIABLES E HIPÓTESIS</b>            |     |
| 3.1         | Variables de la investigación           | 106 |
| 3.2         | Operacionalización de variables         | 106 |
| 3.3         | Hipótesis                               |     |
|             | 3.3.1 Hipótesis general                 | 107 |
|             | 3.3.2 Hipótesis específicas             | 107 |
| <br>        |   |     |
| <b>IV.</b>  | <b>METODOLOGÍA</b>                      |     |
| 4.1         | Tipo de investigación                   | 108 |
| 4.2         | Diseño de investigación                 | 108 |
| 4.3         | Población y muestra                     | 109 |
|             | 4.3.1 Población                         |     |
|             | 4.3.2 Muestra                           |     |

|                                       |  |     |
|---------------------------------------|--|-----|
| 4.4                                   | Técnicas e instrumentos de recolección de datos          | 110 |
| 4.5                                   | Procedimientos de recolección de datos                   | 111 |
| 4.6                                   | Procesamiento estadístico y análisis de datos            | 112 |
| <b>V. RESULTADOS</b>                  |  |     |
| 5.1                                   | Resultados de la encuesta                                | 114 |
| 5.2                                   | Resultados del procesamiento estadístico                 | 133 |
| <b>VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS</b>    |  |     |
| 6.1                                   | Contrastación de hipótesis con los resultados            | 142 |
| 6.2                                   | Contrastación de resultados con otros estudios similares | 146 |
| <b>VII. CONCLUSIONES</b>              |  | 148 |
| <b>VIII. RECOMENDACIONES</b>          |  | 150 |
| <b>IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> |  | 152 |
| <b>ANEXOS</b>                         |  |     |
| •                                     | Matriz de consistencia                                   | 156 |
| •                                     | Cuestionario   | 157 |
| •                                     | Instructivo de control interno                           | 159 |
| •                                     | Juicio de expertos                                       | 171 |
| •                                     | Carta de presentación                                    | 178 |

## TABLAS DE CONTENIDO

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| CUADRO N° 2.1 CANTIDAD DE MYPES  | 87          |
| CUADRO N° 2.2 EMPRESAS FORMALES POR ESTRATO<br>EMPRESARIAL, SEGÚN REGIONES, 2013 | 88          |
| CUADRO N° 2.3 MYPES SEGÚN TIPO DE PERSONERÍA                                     | 89          |
| CUADRO N° 2.4 MYPES SEGÚN TIPO DE PERSONERÍA                                     | 90          |
| CUADRO N° 4.1 CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO                                      | 112         |
| CUADRO N° 4.2 GRADO DE CONFIABILIDAD   | 113         |
| CUADRO N° 5.1 INVENTARIO FÍSICO  | 115         |
| CUADRO N° 5.2 INSPECCIÓN DE LAS MERCADERÍAS                                      | 116         |
| CUADRO N° 5.3 RECEPCIÓN Y CANTIDAD DE BIENES                                     | 117         |
| CUADRO N° 5.4 INFORME SOBRE MERCADERÍA DAÑADA                                    | 118         |
| CUADRO N° 5.5 INFORME DE MERCADERÍA CON<br>VENCIMIENTO                           | 119         |
| CUADRO N° 5.6 REGISTRO DE MERCADERÍA   | 120         |
| CUADRO N° 5.7 REVISIÓN AL PERSONAL   | 121         |

|                |  |     |
|----------------|--|-----|
| CUADRO N° 5.8  | PROTECCIÓN Y RESGUARDO CONTRA<br>DETERIOROS FÍSICOS  | 122 |
| CUADRO N° 5.9  | CONTROL INTERNO EN LA MYPE                           | 123 |
| CUADRO N° 5.10 | INFRAESTRUCTURA DE LOS ALMACENES                     | 124 |
| CUADRO N° 5.11 | MEDIDAS DE SEGURIDAD                                 | 125 |
| CUADRO N° 5.12 | IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO                      | 126 |
| CUADRO N° 5.13 | CONTROL INTERNO Y DEFICIENCIAS DE<br>LOS INVENTARIOS | 127 |
| CUADRO N° 5.14 | ENTREGA DE PRODUCTOS A TIEMPO Y<br>EN BUEN ESTADO    | 128 |
| CUADRO N° 5.15 | DEFICIENCIAS EN LOS INVENTARIOS DE<br>LAS MYPES      | 129 |
| CUADRO N° 5.16 | LOGRO DE OBJETIVOS DE UNA MYPE                       | 130 |
| CUADRO N° 5.17 | CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE<br>INVENTARIOS          | 131 |
| CUADRO N° 5.18 | ENTREGA DE PRODUCTOS A CLIENTES                      | 132 |

## TABLAS DE CONTENIDO

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| GRÁFICO N° 2.1 CRITERIOS PARA DEFINIR EL ESTRATO<br>EMPRESARIAL    | 86          |
| GRÁFICO N° 2.2 MYPES SEGÚN SU RÉGIMEN<br>TRIBUTARIO (en %)         | 92          |
| GRÁFICO N° 4.1 DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA                         | 109         |
| GRÁFICO N° 5.1 INVENTARIO FÍSICO                                   | 115         |
| GRÁFICO N° 5.2 INSPECCIÓN DE LAS MERCADERÍAS                       | 116         |
| GRÁFICO N° 5.3 RECEPCIÓN Y CANTIDAD DE BIENES                      | 117         |
| GRÁFICO N° 5.4 INFORME SOBRE MERCADERÍA DAÑADA                     | 118         |
| GRÁFICO N° 5.5 INFORME DE MERCADERÍA CON<br>VENCIMIENTO            | 119         |
| GRÁFICO N° 5.6 REGISTRO DE MERCADERÍAS                             | 120         |
| GRÁFICO N° 5.7 REVISIÓN AL PERSONAL                                | 121         |
| GRÁFICO N° 5.8 PROTECCIÓN Y RESGUARDO CONTRA<br>DETERIOROS FÍSICOS | 122         |
| GRÁFICO N° 5.9 CONTROL INTERNO EN LA MYPE                          | 123         |

|                 |  |     |
|-----------------|--|-----|
| GRÁFICO N° 5.10 | INFRAESTRUCTURA DE LOS ALMACENES                     | 124 |
| GRÁFICO N° 5.11 | MEDIDAS DE SEGURIDAD                                 | 125 |
| GRÁFICO N° 5.12 | IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO                      | 126 |
| GRÁFICO N° 5.13 | CONTROL INTERNO Y DEFICIENCIAS DE LOS<br>INVENTARIOS | 127 |
| GRÁFICO N° 5.14 | ENTREGA DE PRODUCTOS A TIEMPO Y<br>EN BUEN ESTADO    | 128 |
| GRÁFICO N° 5.15 | DEFICIENCIAS EN LOS INVENTARIOS DE<br>LAS MYPES      | 129 |
| GRÁFICO N° 5.16 | LOGRO DE OBJETIVOS DE UNA MYPE                       | 130 |
| GRÁFICO N° 5.17 | CONTROL INTERNO Y GESTIÓN<br>DE INVENTARIOS          | 131 |
| GRÁFICO N° 5.18 | ENTREGA DE PRODUCTOS A CLIENTES                      | 132 |

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación denominado **"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DE LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO"**, se demostró que el Control Interno incide en la gestión de inventarios de las MYPES de dicha provincia. A través de la observación directa, se pudo detectar que muchas MYPES no cuentan con un control interno sólido y además gestionan sus inventarios de forma inadecuada.

Por este motivo, fue necesario analizar el control interno de las MYPES que realizan actividades comerciales. Para ello, se buscó información en diversas fuentes y asimismo se consultó libros e informes para emprender la investigación con un concepto claro del tema.

Posteriormente, se plantearon las hipótesis y luego mediante el trabajo de campo se recolectó la información necesaria, luego la información se sometió a prueba y se analizó utilizando el software estadístico SPSS versión 20. De esta manera, se llegó a las conclusiones y se elaboraron las recomendaciones.

Finalmente, se pudo concluir que esta investigación servirá de ayuda para las MYPES de la Provincia Constitucional del Callao, y de esta manera les brindará esa orientación que necesitan para reducir sus riesgos y alcanzar sus objetivos empresariales.



## ABSTRACT

This research called **“INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON INVENTORY MANAGEMENT OF MICRO AND SMALL COMPANY IN CONSTITUTIONAL PROVINCE OF CALLAO”**, whose main objective is to demonstrate how the Internal Control affects inventory management of MYPES that are in that province. Through of direct observation, it could detect that most of the MYPES of that province doesn't have a solid internal control and even this companies manage their inventories in a very inadequate form.

For this reason, it was necessary to analyze internal control of MYPES in commercial sector. For that, it looked for information in several sources and also consulted books and researches to begin the research with a clear concept of theme.

Subsequently, it approached hypothesis and then with the fieldwork done, it collected necessary information, then this one was subjected to test and analyzed through of statistical software SPSS. Thus, it was reached conclusions and did recommendations.

Finally, after performing research, it concluded that contribution will help to MYPES of Constitutional Province of Callao, and so, it will provide them orientation these ones need to reduce theirs risks and achieve theirs business objectives.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Identificación del problema**

En los últimos años, el país ha crecido económicamente y esto se debe en gran parte a las MYPES; ya que según la SNI (Sociedad Nacional de Industrias) su participación promedio en el PBI fue del 40% en el año 2014; mientras que en el año 2013 su participación fue del 45%, según COFIDE (Corporación financiera de desarrollo).

A pesar de ello, las MYPES tienen que enfrentar algunos obstáculos, entre ellos a las grandes empresas que inundan el mercado con sus bienes; y como si esta lucha por sobrevivir fuera poco, deben aún luchar contra la falta de un control interno sólido que le permita alcanzar una adecuada gestión y por ende mejores resultados económicos. De acuerdo a Camacho Ávila & Martínez Forero (2008), los empresarios de las pequeñas empresas no le dan la debida importancia al control de inventarios lo que provocará no vender productos en buenas condiciones y por ende disminuir las utilidades de la empresa.

Muchas MYPES tienen a gente no capacitada dirigiendo sus instalaciones y asimismo en muchas de ellas, los titulares de las MYPES tienen a sus familiares trabajando con ellos, por la cual asumen que no es necesario un

control interno para las mercaderías ya que por tratarse de sus parientes, no habrá hurtos ni una mala gestión por parte de ellos.

Existen MYPES que no poseen directivas para una adecuada organización y otras poseen directivas y reglas, pero no son conocidas por todos los trabajadores, razón por la cual no se obtienen los resultados esperados. En otros casos, los que llevan la dirección del negocio son los dueños o titulares, y estos procuran llevar las riendas de la empresa, aunque no están capacitados para ello.

Un serio problema que afrontan los inventarios de muchas MYPES es que no cuentan con un sólido control interno, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de mercadería, caducidad de los productos, deterioro y daño de los mismos. Samaniego Montoya (2013), señala que las microempresas tienen un control interno débil lo que no les permite tener una mejor gestión de los inventarios. Según este autor, a través de un control interno sólido se va a lograr una mejor gestión en el área de inventarios de estas empresas.

Por las razones antes mencionadas, la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las MYPES del sector comercio es muy necesaria.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿De qué manera el control interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

a. ¿De qué forma el control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao?

b. ¿De qué manera el control interno permite reducir las deficiencias en los inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao?

c. ¿De qué manera el control interno contribuye en la entrega de productos en buena calidad y en las fechas pactadas?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar de qué manera el control Interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

a. Determinar de qué forma el control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

b. Determinar de qué manera el control interno permite reducir las deficiencias en los inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

c. Determinar de qué manera el control interno contribuye en la entrega de productos en buena calidad y en las fechas pactadas.

### **1.4 Justificación**

La elaboración y ejecución del presente proyecto de investigación se justifica en base a las siguientes razones:

Las MYPES carecen de la implementación de un sistema de Control Interno que les permita salvaguardar y administrar de manera adecuada su inventario de mercadería, lo cual provoca que estas empresas sufran pérdidas económicas. Es por ello que se hace necesario diseñar un sistema de Control Interno ya que beneficiará a estas empresas mejorando la gestión en el área de inventario.

De igual manera, este trabajo de investigación será de utilidad a estudiantes de diferentes carreras porque servirá de guía o apoyo al realizar futuras

investigaciones. En cuanto a contadores, administradores y/o propietarios de empresas, este trabajo servirá de modelo para la adecuada administración del inventario dentro de una organización.

Las empresas comerciales deben trabajar en superar los problemas que impiden el logro de un buen manejo de sus inventarios y de igual manera adoptar un buen Control Interno para la administración del mismo.

La aplicación de esta herramienta permitirá el conocimiento en tiempo real del stock de la mercadería. Asimismo, debido a la competitividad, las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo, de ahí un buen control interno y su eficiente aplicación garantizará la continuación y crecimiento de las MYPES, ya que muchas de ellas tienden a desaparecer luego de unos años de creadas debido a malas gestiones.

La situación antes expuesta hace necesario establecer lineamientos que permita a las empresas un mejor y eficaz control interno, es por ello la realización del presente trabajo.

### **1.5 Importancia**

Este trabajo de investigación es importante ya que permitirá lograr una adecuada gestión de los inventarios en las MYPES del Callao, así como, para aquellas empresas que pertenecen a otras localidades. El aporte de esta tesis se verá reflejado en una disminución de faltantes y sobrantes de

mercadería, además de un adecuado control para evitar la caducidad de los productos.

Además, esta investigación permitirá difundir la importancia de un sistema de control interno de las mercaderías en la micro y pequeña empresa con la finalidad de lograr los objetivos trazados por la organización.

Mediante la elaboración de un instructivo de control interno, se optimizará la gestión en los almacenes de las MYPES contribuyendo a su crecimiento y desarrollo.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **2.1 Antecedentes del Estudio**

Según el tema de investigación que se realizará, se consultó a nivel de facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de diferentes universidades, con el fin de tener una base sólida para realizar nuestro trabajo de investigación. Los trabajos de investigación que hemos consultado y revisado nos dieron un panorama más claro respecto al tema de investigación, y nos brindaron las pautas que debemos tomar en cuenta al realizar una investigación referente al control interno.

A continuación señalaremos las tesis que hemos consultado, las cuales tratan de un tema de investigación similar al nuestro.

Mejía López (2013) "*Estrategias de control interno para el proceso de almacén- inventario de la empresa Amal Productos S.A.*" para optar el grado de licenciada en contaduría pública en la universidad José Antonio Páez, San Diego, Venezuela.

En esta tesis, se plantean problemáticas respecto al entorno inestable del país de Venezuela, y por ello la necesidad de implementar estrategias para contar con una gestión de inventarios en condiciones apropiadas. El objetivo principal de esta investigación es implantar estrategias para que el control



interno de la empresa "Amal Productos" sea sólido y los riesgos sean minimizados. Se empleó la técnica de la observación directa, con esto se pudo captar lo relacionado a las actividades del almacén; y de la misma forma se revisó la documentación del área de inventarios. Concluyendo en que el personal desconoce cuál es la cantidad exacta de mercadería que se encuentra en el almacén y además, las mercaderías no están clasificadas, ni ubicadas en un determinado lugar, esto ocasiona retrasos en los despachos. Por ello, se recomendó realizar inventarios semestrales en la empresa y hacer una comparación entre el conteo físico y lo que se encuentra en el reporte encontrado en el sistema de inventarios que posee la empresa. Luego de inventariar físicamente, debe existir un control mensual de las existencias, realizando semanalmente una comparación entre las facturas emitidas y las notas de salidas de mercaderías emitidas desde el área de almacén.

Acero Giraldo & Pardo Restrepo (2010) *"Estrategia para la gestión de inventarios de una empresa comercializadora y distribuidora de productos plásticos de empaque: caso distribuidora surtir"*, para optar el grado de Ingeniero Administrativo en la Escuela de Ingeniería de Antioquía, Antioquía, Colombia.

La tesis se desarrolló para dar una solución a problemas tales como el mal registro de la información en el sistema de inventarios, así como la

acumulación de una cantidad excesiva de mercaderías. Para recopilar información, se procedió a diseñar un formato en el cual se registraron los datos más relevantes según el investigador y de esta manera se procedió a implementar las estrategias para la gestión de inventarios. Concluyendo que al realizar un detallado seguimiento al proceso de registro de inventario y almacenaje, se pudo identificar las causas de inconsistencias más usuales que existían entre el físico y las cifras arrojadas por el sistema informático de inventarios.

El tener un concepto claro acerca del proceso de gestión de las existencias, ayudará a que se identifiquen con más facilidad algunos problemas que pueden generar mayores costos y una menor ganancia a la organización estableciendo indicadores para medir la eficiencia de la gestión de inventarios.

Monascal (2010) "*Propuesta de gestión de control interno*", para optar el grado de la especialización en planificación, desarrollo y gestión de proyectos en la universidad Monteávila, Caracas, Venezuela.

El presente trabajo de investigación tiene como objeto diagnosticar el estado y la situación de la gestión y funcionamiento de las partes del proceso de Control Interno presente en la empresa Italviajes, C.A., y de la misma forma generar una propuesta de mejora para dicha empresa.

En primera instancia, se conoció la efectividad de las operaciones a partir de la información administrativa y operacional, así como las técnicas empleadas para identificar y reportar esa información.

Posteriormente en la segunda etapa, se realizó el diagnóstico sustentado en los resultados de una encuesta realizada a una población de 32 personas.

La presente investigación es de tipo aplicada ya que es una propuesta de mejora de la realidad y pretende fortalecer el control interno de la organización en estudio con el fin de minimizar sus riesgos operacionales y ayudar al logro de sus objetivos.

Respecto al control interno, se llegó a la conclusión de que hay un gran desconocimiento acerca de la importancia de su aplicación; tanto de los directivos, quiénes son los responsables de llevarlo a cabo, como de los trabajadores.

Por otra parte, el 60% de los encuestados coinciden en que no conocen las normas y procedimientos implantados en las áreas donde están asignados para realizar sus labores cotidianas, mientras que un 40% de los encuestados sí conoce cada lineamiento y procedimiento que guarda relación con las labores que llevan a cabo. De igual manera, el control interno tiene un papel preponderante en el desarrollo y crecimiento de una organización, ya que le permite alcanzar sus objetivos y reducir los riesgos que están presentes.

Camacho Ávila & Martínez Forero (2008) *"Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel"*, para optar por el grado de contaduría pública en la universidad Corporación universitaria Minuto de Dios, Soacha, Colombia.

La problemática en esta tesis radica en el hecho de que los empresarios no realizan tácticas de planeamiento estratégico ni tampoco le dan la debida importancia al control de los inventarios, en vista de esto, se planteó implementar un sistema de control de inventarios y generar el instructivo respectivo para el uso y manejo de las existencias.

La metodología empleada se basó en encuestas y datos históricos los cuales fueron desarrollados a través de herramientas estadísticas para obtener los resultados finales llegando a la conclusión de que el sistema de control interno en los inventarios permite que los pequeños empresarios puedan resolver sus inconvenientes más usuales en el desarrollo de sus actividades de comercialización. Al realizar un control interno adecuado, se podrán vender productos en buenas condiciones y de esta forma las utilidades se incrementarán, logrando los objetivos de la empresa.

Al finalizar esta investigación, se elaboró un instructivo dirigido a los pequeños empresarios, para que de esta forma puedan implementarlo en sus empresas y así llevar un control ordenado de sus inventarios.



Hernández Peña (2008) "*Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera*", para optar el grado de licenciado en contaduría pública en la universidad De Los Andes, Trujillo, Venezuela.

Esta tesis tiene como problema de investigación la falta de un control interno sólido en los supermercados, y por ende, esto genera faltantes y una deficiente rotación de mercaderías.

El objetivo de esta investigación es analizar el control interno de los supermercados del distrito de Valera; lo cual conlleva a identificar los elementos del control interno que están presentes en los supermercados, describir los procedimientos que se realizan y diagnosticar la situación del control interno.

Para lograr llevar a cabo este objetivo, se llevó a cabo una investigación del tipo descriptiva y se recolectó datos con una encuesta. Los resultados permitieron llegar a la conclusión de que el control interno le permite a una empresa administrar sus bienes de una manera óptima; además, el estado del control interno es bueno excepto por el hecho de que los supermercados no poseen un detalle por escrito de las funciones de los trabajadores, por ello se recomendó que se redacté un manual de funciones para los trabajadores de los supermercados.

Hemeryth Charpentier & Sánchez Gutiérrez (2013) *"Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo"*, para optar el grado de contador público en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

El presente trabajo de investigación surgió debido a la necesidad de mejorar la gestión de los inventarios, ya que en la empresa en mención se presentaban varios problemas como faltantes de materiales, pérdidas de herramientas, y sobrantes de materiales.

Esta investigación es de tipo aplicada y para realizar esta investigación se usó como métodos de recolección de datos: la encuesta y la observación directa.

Esta investigación tiene como principal propósito demostrar que el control interno en los almacenes puede mejorar en gran manera la gestión de los inventarios en la empresa objeto de estudio.

Luego de realizar la investigación, se concluyó que implementando un manual de organización y funciones se podrá definir cada una de las actividades a realizar por cada puesto de labores en la organización.

Lo más resaltante fue que luego de implementar el sistema de control interno en el área de almacenes se mejoró significativamente la gestión del inventario ya que se mejoraron los procesos.

Samaniego Montoya (2013) *"Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo"*, para optar el grado de maestro en auditoría y control de gestión empresarial en la universidad de San Martín De Porres, Lima, Perú.

Este trabajo de investigación fue desarrollado debido que en el distrito de Chaclacayo existen numerosas microempresas, las cuales tienen un control interno muy débil, es por ello que muchas de ellas necesitan dicho control para poder crecer y tener una gestión óptima.

En la tesis, se planteó como objetivo principal determinar si el control interno incide en la gestión de las MYPES del distrito de Chaclacayo.

Esta investigación es de tipo aplicada, y para recolectar los datos se utilizó una encuesta, la cual luego de ser desarrollada, sus datos fueron ingresados en el software SPSS para ser tabulados y así obtener los resultados finales.

Luego de haber investigado y realizado el trabajo de campo, se llegó a la conclusión de que el control interno influye en forma significativa para la gestión de las microempresas, por ello es sumamente importante incorporar un sistema de control sólido en las MYPES de Chaclacayo.

Como resultado de esta tesis, su aporte servirá como base y consulta para apoyar a las micro empresas mencionadas, para que de esta forma puedan tener una mejor gestión y crecer económicamente.

Ramos Menéndez & Flores Aliaga (2013) "Análisis y propuesta de implementación de pronósticos, gestión de inventarios y almacenes en una comercializadora de vidrios y aluminios", para optar el grado de ingeniero industrial en la Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.

La presente tesis tiene como objeto demostrar que existen ventajas económicas y estratégicas que se pueden obtener si es que se lleva a cabo una adecuada gestión de los inventarios y almacenes.

Respecto al almacenamiento, se propuso emplear de mejor manera el espacio del almacén mediante la adquisición de estanterías diseñadas según sus dimensiones.

En lo que respecta a Gestión de Proveedores, se pretende establecer relaciones sólidas con ellos.

Se concluyó que el usar métodos de pronósticos cuantitativos se tiene un criterio más exacto y adecuado en comparación a los otros criterios que utiliza la empresa. Los métodos de pronósticos que se emplean actualmente son cualitativos, apoyándose en la experiencia de su personal, los cuales no obtuvieron hasta hoy buenos resultados.

Finalmente, se recomienda definir de forma clara las funciones del personal dentro del área de logística para poder mantener el orden en las funciones llevadas a cabo, y así poder realizar las labores con más eficiencia.



Misari Argandoña (2012) *“El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”*, para optar el grado académico de contador público en la universidad de San Martín De Porres, Lima, Perú.

El problema principal que atraviesan estas empresas es que no poseen un sólido control interno, y por ello ocurren problemas como faltantes y sobrantes de inventario, y caducidad de productos. Todo lo mencionado ocasiona pérdidas económicas que impiden que las empresas sigan creciendo.

Por los problemas antes descritos, el objetivo de esta tesis es solucionar la situación presente y así contribuir al crecimiento de las empresas de fabricación de calzado del distrito de Santa Anita.

Esta investigación es de tipo aplicada, y para recolectar los datos se utilizó una encuesta, entrevistas y se analizaron los documentos respectivos.

Luego de realizar la investigación, se llegó a la conclusión de que revisar en forma física y constante los inventarios, permite la actualización y rotación de las mercaderías, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose grandes campañas de marketing para incrementar las ventas.

La aplicación de un eficiente y adecuado control de inventarios servirá como pilar y sustento para una óptima gestión de las empresas y su crecimiento y desarrollo económico.

Paz Cuadros (2009) *"El control interno de gestión de las clínicas privadas de Lima Metropolitana"*, para optar el grado de maestro con mención en auditoría y control de gestión empresarial de la Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Este proyecto de investigación tiene como fin impulsar el fortalecimiento del Sistema de Control Interno de Gestión en las Clínicas de la ciudad de Lima.

Uno de los problemas que se pudo apreciar en las clínicas es que no cuentan con un planeamiento estratégico y además no poseen un órgano de control institucional, el mismo que brinde garantías respecto a la gestión a fin de cumplir con sus metas.

Esta investigación es de tipo aplicada y las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta y las entrevistas, las cuales se realizaron a los gerentes y directivos.

Luego de realizada la investigación, se concluyó que el establecimiento de las metas y objetivos del Control Interno hace más fácil evaluar las políticas de trabajo. Además, se pudo concluir que la mayoría de Clínicas Privadas en Lima no cuentan con un área de Control Interno, para que evalúen las actividades de las clínicas y así puedan minimizar sus riesgos y alcanzar sus objetivos.

Rivera Loayza (2007) "*Gestión del sistema logístico de una cadena de tiendas*", para optar el grado de ingeniero industrial en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.

La presente tesis tiene como objetivo principal mejorar los principales procesos de la gestión logística de la empresa (generación de pedidos, ingreso de mercaderías al almacén, resguardo de los productos almacenados, exhibición y salida de mercadería), ya que las existencias son un activo muy importante en una empresa comercial y la forma en que se gestiona el sistema logístico es determinante en el éxito de una organización y el logro de sus objetivos.

La población del estudio en este proyecto de investigación estuvo dada por el total de proveedores de la empresa.

Luego de llevar a cabo el estudio en mención y analizar cada parte del sistema logístico, se llegó a la conclusión de que con una adecuada gestión de la cadena logística se puede lograr una mejora y generar beneficios económicos para la organización; y asimismo reducir los riesgos que se encuentran presentes en cualquier empresa.

Sin embargo, todavía no se tiene implementada la totalidad de herramientas que se necesitan, debiendo extraer de la base de datos información para su análisis y posterior propuesta en la mejora continua del sistema.

Espinoza Cruz (2006) "*La auditoría para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior*", tesis para optar por el grado de contador público en la universidad Privada de Tacna, Tacna, Perú.

Esta tesis tiene como objetivo principal determinar la manera en la cual la auditoría puede ayudar al apropiado control interno en la Universidad Privada de Tacna (UPT).

Para resolver el problema de deficiencias y malas gestiones, se diseñó la hipótesis de que la auditoría ayuda en la adecuación de los controles internos, en la eficacia y eficiencia de las actividades de dirección, y en la minimización de riesgos y logro de objetivos.

Para poder contrastar la hipótesis planteada con los objetivos, la investigación contó con juicio de expertos, los cuales brindaron su opinión y ayudaron a comprobar dichas hipótesis.

Esta tesis es aplicada ya que sus alcances serán prácticos en función a su implantación por las universidades, especialmente universidades privadas.

Luego de realizar la investigación, se concluyó que la auditoría colabora e influye en forma significativa para el apropiado control interno en una institución educativa superior. Finalmente, se recomienda que las instituciones educativas superiores exijan que se lleven a cabo auditorías con el fin de verificar en forma constante la eficacia y eficiencia de las decisiones, procedimientos, y el cumplimiento de las normas legales e internas así como el logro de objetivos corporativos.

## **2.2 Marco teórico**

### **2.2.1 Control interno**

#### **a) El control interno a través de la historia**

Según Luna Fonseca (2011), el ser humano siempre ha intentado controlar las cosas de su entorno, y entre otras cosas intentó controlar el tiempo, para lo cual utilizó diferentes artefactos. Según diferentes fuentes, la cultura del antiguo Egipto construyó el obelisco situado en la ciudad de Lunu al nordeste del Cairo y además de ello pudieron inventar un reloj solar durante el gobierno del faraón Tutmosis III (1500 a.c.).

Por otro lado, lejos de la zona de África, en el continente americano los mayas crearon el calendario Tzolkin con el objetivo de hacer un pronóstico para la llegada de las lluvias; asimismo los incas edificaron en las alturas de Machu Picchu una escultural obra conocida como el Intihuatana.

Posteriormente, durante la edad media el ser humano no dejó sus intentos de lograr inventar un instrumento que mida el tiempo de una forma más precisa y acertada, hasta que finalmente pudo inventar el reloj con manecillas que solía observarse en las torres de las iglesias de Europa durante el siglo XII. Pero hasta el descubrimiento de las oscilaciones pendulares, descubiertas por Galileo Galilei, y su aplicación práctica por el Holandés Huygens, que se pudo medir el tiempo con una gran exactitud.

Durante el periodo de la sociedad post-industrial emergieron los instrumentos y métodos para vigilar y controlar la eficiencia de las operaciones financieras. Una de las primeras herramientas que ayudarían a dicho cometido sería el control interno, que fue desarrollado durante la primera mitad del siglo XX. Desde ese momento y en adelante, el concepto de control interno sería empleado por los contadores independientes para la revisión de los estados financieros de las compañías de esa época.

Algo que ayudó a que se tome con más importancia el control interno, fueron unos sucesos ocurridos en la década de los años 70, los cuales tuvieron consecuencia muy negativas y escandalosas, uno de ellos fue el escándalo Watergate. Estas situaciones lograron despertar la preocupación de varios legisladores acerca de la importancia del control interno en las organizaciones del país. De esta forma, los políticos y empresarios se empezaron a dar cuenta y a entender la importancia que merece el llevar un adecuado control dentro de las empresas y organismos estatales.

Durante el año 1974, los gobernantes de las naciones conformantes del G10, decidieron crear el comité de Basilea sobre supervisión de los bancos, y esto debido a la quiebra de un banco de Alemania que había ocasionado una severa crisis en el sistema financiero internacional. Pasado un año de este terrible incidente, aparecieron las normas internacionales de contabilidad (NIC), hoy, normas internacionales de información financiera, y dichas normas tenían como objetivo principal el establecer un lenguaje común y

uniformizar las prácticas y métodos contables en la elaboración de la información financiera.

En los años 80', no hubo muchas variaciones en la evolución del control interno, solo excepto por un reporte de la comisión Treadway, la cual investigó y mostró a la luz unas operaciones fraudulentas preparadas por las compañías públicas. Pero no fue sino la década de los 90' la que posicionó al control interno en un lugar alto y honroso; y esto debido a que se publicaron estudios como por ejemplo: el marco integrado de control interno, la guía de control y el marco de referencia para los sistemas de control interno en organizaciones bancarias.

Posteriormente en el año 2004, se divulgó el documento llamado Gestión de riesgos corporativos, el cual ayudó en forma significativa a tener un concepto más claro del control interno, luego en el 2006 se publicó la guía COSO para pequeñas compañías públicas, y unos años después en el 2009 se publicó la guía de monitoreo sobre sistemas de control interno. Todos estos documentos han ido afianzando el control interno y dándole la importancia que se merece, así como también han ayudado a que los empresarios y el público en general comprendan su importancia y su vital función en el desarrollo de cualquier organización empresarial.

Con respecto a la aparición del término "control interno", este surgió por primera vez en un texto redactado por el autor Robert E. Montgomery en el año de 1917, aunque para otros autores, la primera mención de este término

se halla ubicada en un estudio titulado "*Verificación de estados financieros*" publicado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), en el año de 1929.

En el año 1936, el AICPA, en su estudio "*Evaluación y juicio del auditor en relación con el control interno contable*" hizo referencia al control interno señalando que es una herramienta usada para describir los métodos y las medidas que adopta una organización para cuidar sus activos y verificar la precisión del registro de sus operaciones en los libros de contabilidad. En el mismo año, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) emitió el pronunciamiento número 1 denominado *extensión del procedimiento de auditoría*, en el cual se precisa que el auditor debe revisar el sistema de verificación interna y de control contable.

En el año 1947, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados redactó un documento llamado *Declaración tentativa sobre normas de auditoría*, en dicho documento se definieron las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales constituyen los diez mandamientos de la auditoría moderna. Dichas normas de auditoría se agrupan en: normas generales, normas de trabajo de campo, y normas para el informe. En el segundo grupo de normas mencionado, se planteó que los auditores tenían la obligación de realizar un estudio y evaluación del control interno de las organizaciones que estén en un proceso de revisión.



Posteriormente en el año 1949, la AICPA publicó un estudio denominado *“Internal control-Elements of a Coordinated System and its Importance to Management and the Independent Public Accountant”* en donde señalan que el control interno es el conjunto de todos los métodos y procedimientos que son adoptados por una organización y en forma coordinada trabajan con el fin de cuidar sus activos, estar seguros de la precisión de su información financiera, promover la eficiencia de las operaciones y transmitir una cultura de adherencia por parte de todos los miembros a las reglas dictadas por la organización.

En los años 70', el AICPA creó la Comisión sobre Responsabilidades de los Auditores, cuyo objetivo principal fue el de desarrollar recomendaciones y conclusiones que tengan relación con las responsabilidades de los auditores independientes; además esta comisión sugirió que se eliminara la calificación de incertidumbre en los informes de auditoría. Por otro lado, (Mantilla Blanco, Auditoría del control interno, 2012) afirma que “El control interno no siempre ha sido igual. Ha cambiado en la medida en que se han transformado los mercados (el entorno) y las estructuras organizacionales (el interior)”.

Por lo tanto, se concluye que el concepto del control interno ha ido evolucionando a través del tiempo mediante nuevas normas e informes de organismos oficiales que lo han enriquecido a través de normas legales de alcance internacional y pronunciamientos oficiales que han hecho del control interno una herramienta de mucha ayuda; y conforme sigan transcurriendo

los años se irán incorporando nuevas mejoras para que el control interno siga fortaleciéndose y ayudando a las empresas a que alcancen sus objetivos trazados y puedan obtener mayores ganancias .

Conforme van pasando los años el panorama mundial varía, aparecen crisis y nuevos retos, por lo cual es necesario que de la misma forma que aparecen mayores obstáculos y cambios, tales desafíos deben ser enfrentados con nuevas técnicas y herramientas, por ello el control interno seguirá mejorándose y adaptándose a un mundo que cambia y evoluciona con el paso del tiempo, ya que de lo contrario las herramientas y métodos se quedarían obsoletos y no podrían ser de mucha ayuda ante las nuevas necesidades que surgen.

Algo que se pudo apreciar luego de observar durante años el ambiente de las MYPES comercializadoras de abarrotes de la Provincia Constitucional del Callao es que estas no cuentan con un adecuado control interno, ya que no conocen las normas legales ni la importancia que poseen; por ello las MYPES deben informarse al respecto y conocer como el control interno ha podido ayudar a muchas empresas del mundo a alcanzar sus objetivos y generar mayores utilidades, lo cual es el motor y la razón de ser de toda organización empresarial.

En los últimos años, el mundo se proyecta a ser una sola economía y por ello las normas de auditoría, que hablan acerca del control interno, se han internacionalizado; esto representa una oportunidad de crecimiento para las

MYPES ya que si adoptan un control interno en base a estándares internacionales podrán estar a la vanguardia de economías más desarrolladas, las cuales también crecieron gracias a la ayuda de lineamientos y métodos de trabajo avanzados. Por lo tanto, la historia nos dice una vez más que el control interno podrá impulsar el crecimiento de las micros y pequeñas empresas, y les dará las herramientas necesarias para alcanzar sus anhelados deseos de éxito y expansión.

#### **b) Definición del control interno**

Según Barquero (2013, p. 16) “El control interno es el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”. Asimismo, el COSO (2013) nos dice que:

“El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. El control interno está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías, y además es un proceso que consta de tareas y actividades continuas. Es efectuado por personas, y no solamente se trata de manuales o políticas”.

De la misma manera, Coopers & Lybrand (1997, p. 5) afirman que:

“El control interno ayuda a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a donde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino”.

De igual forma, Claros Cohaila & León Llerena (2012, p. 26) nos dicen que:

“Los organismos públicos y privados que han realizado el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener controles internos más eficientes y eficaces son los que generan amplia información sobre sus operaciones, facilitan el acceso a los resultados con oportunidad, disponen de la función de auditoría interna independiente, y emiten informes periódicos de conocimiento de todos los interesados sobre la calidad del control interno aplicado en sus operaciones”.

Luego de haber leído las diferentes opiniones de los autores antes mencionados y analizado sus conceptos, se afirma que el control interno es un proceso ordenado, sistemático y realizado planificadamente en una organización o empresa, y llevado a cabo por los directivos o gerentes, lo cual tiene como objetivo principal lograr que la empresa lleve a cabo sus objetivos y metas, así como de la misma forma brindar una seguridad

razonable respecto a la minimización de los riesgos. Los riesgos siempre están presentes en las organizaciones y estos pueden impedir que la empresa alcance sus metas trazadas, por ello, es fundamental que una organización tome medidas respecto al control interno y a la minimización de los riesgos.

La realidad es que muchas MYPES no conocen la importancia del control interno, y lo mucho que puede ayudar a mejorar la gestión de sus inventarios; por lo tanto, es necesario tener un conocimiento respecto de este tema. En el caso de las MYPES, muchas se han visto estancadas y en otros casos han tenido que cerrar sus establecimientos debido a que han reportado pérdidas en forma constante y no han podido ver cumplidos los objetivos que se trazaron en un inicio, y la razón se debe a que han estado realizando sus operaciones empleando métodos poco profesionales y confiando solamente en la suerte.

El uso de los métodos y procedimientos que forman parte del control interno impulsarán a la micro y pequeña empresa a que realicen sus actividades apuntando siempre al orden y a alcanzar sus metas, de esta forma es fundamental que el control interno esté presente en las MYPES y de igual forma en cualquier empresa .

### **c) Normas de control interno**

#### **NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)**

Según Bailey (1998, p.1), Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) *“son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor”*.

Las NAGAS tienen sus orígenes en los estudios emitidos en el año 1948 por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos. Desde este momento, se empezaron a difundir y emplear las NAGAS progresivamente a través de los años.

Es por su alcance mundial y normatividad global que estas normas son de uso obligatorio para los contadores no sólo de nuestro país, sino también de los demás países que tienen como objetivo realizar una auditoría de calidad y confiable.

En nuestro país, estas normas fueron aprobadas en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, el cual se realizó en la ciudad de Lima. Transcurrido un tiempo, esto fue ratificado en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.

En la actualidad, las NAGAS que se emplean y están vigentes en el Perú son diez. Dichas normas se clasifican de la siguiente manera:

**Normas Generales o Personales:**

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional.

**Normas de Ejecución del Trabajo**

- d. Planeamiento y Supervisión
- e. Estudio y Evaluación del Control Interno
- f. Evidencia Suficiente y Competente

**Normas de Preparación del Informe**

- g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- h. Consistencia
- i. Revelación Suficiente
- j. Opinión del Auditor.

Debido a que nuestra tesis se enfoca en control interno, nosotros también nos enfocaremos en explicar y abordar la NAGA "Estudio y Evaluación del Control Interno", la cual trataremos a continuación.

Esta NAGA nos estipula que *"debe lograrse suficiente comprensión del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas a realizar"*. (Bailey, 1998, p .7)

La segunda NAGA acerca de la ejecución del trabajo establece que se debe llegar al conocimiento o comprensión del control interno del cliente como una base para juzgar su confiabilidad y para determinar la extensión de las pruebas con el fin de poder realizar una auditoría eficiente y objetiva. El control interno es un proceso llevado a cabo no solo por los directivos, sino por todo el personal de la organización, y es diseñado con el objetivo de brindar una seguridad razonable de la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes.

Por lo tanto, el auditor debe estudiar y evaluar el sistema de control interno de cualquier empresa que esté auditando, sea una empresa grande o una MYPE, ya que al realizarlo podrá llegar al descubrimiento de irregularidades y malos manejos de los recursos. En muchos casos, solo se procede a realizar estos procedimientos en empresas grandes y con muchos recursos, pero se ignora que también en las empresas pequeñas, como las MYPES, donde existen muchas irregularidades, desfalcos, mala gestión, etc.; por lo tanto, se debe empezar a tomar en cuenta el control interno en estas empresas, que ya de por sí, por sus pocos recursos afronta grandes desafíos por crecer y ser más productiva.



## **NIA 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno**

Wainstein, Lattuca, Español, & Mora (2004, p. 11) afirman respecto a la NIA 400 que:

*“La norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno del ente que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo a los que clasifica en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, sus interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías. Finalmente, establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas”.*

Esta Norma Internacional de Auditoría tiene como propósito establecer lineamientos con el objetivo de obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad presentes en las empresas, así como el control interno sobre el riesgo de auditoría y los elementos que lo componen: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Al determinar la evidencia de auditoría apropiada para soportar una conclusión sobre riesgo de control, el auditor puede considerar la evidencia de auditoría obtenida en auditorías previas. En un trabajo continuo, el auditor estará consciente de los sistemas de contabilidad y de control interno a través del trabajo llevado a cabo previamente pero necesitará actualizar el conocimiento adquirido y considerar la necesidad de obtener evidencia de auditoría adicional de cualquier cambio en control.

Es de suma importancia que el auditor antes de apoyarse en procedimientos aplicados en auditorías previas, obtenga evidencia de auditoría que soporte esta confiabilidad, y de esta manera si concluye que los procedimientos aplicados por otros auditores son de una confianza razonable, este podrá aplicarlos en sus auditorías teniendo la seguridad de que le serán de ayuda.

El auditor debe obtener evidencia sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de cualquier cambio en los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad, ya que dichos procedimientos fueron aplicados y deberá evaluar su impacto sobre la confianza que intenta depositar en ellos. Mientras más tiempo haya transcurrido desde que se aplicaron dichos procedimientos, disminuye el nivel de seguridad.

Por otro lado, es necesario no solo mencionar los beneficios del control interno, sino también de sus limitaciones para detectar y corregir las deficiencias en las operaciones de las organizaciones.

Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se han alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:

- El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera sean derivados.
- La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones de rutina más que a transacciones que no son de rutina.

- El potencial para error humano debido a descuido, distracción, errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad.
- La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad y realizar actividades que no son beneficiosas a la empresa, como por ejemplo, un miembro de la administración incumpliendo las normas por el hecho de ser directivo.
- La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y de que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

Las auditorías, la evaluación y empleo del control interno por lo general es aplicado a empresas grandes, mientras que a las MYPES se las deja de lado ya que se cree que no corren riesgos por ser empresas pequeñas, pero la realidad y la experiencia nos ha dejado ver que en las empresas pequeñas se cometen muchas irregularidades y no se controlan las operaciones ni se evalúan los riesgos.

Por ello, el auditor necesita obtener el mismo nivel de seguridad para expresar una opinión sobre los estados financieros tanto de entidades

pequeñas como grandes. Sin embargo, muchos controles internos que serían relevantes para entidades grandes no son prácticos en el negocio pequeño. Por ejemplo, en pequeños negocios, los procedimientos de contabilidad pueden ser desarrollados por unas cuantas personas que pueden tener responsabilidades tanto de operación como de custodia, y por lo tanto faltaría la segregación de deberes o estaría severamente limitada.

La inadecuada segregación de deberes puede, en algunos casos, ser cancelada por un fuerte sistema de control de la administración en el que existen controles de supervisión del dueño/gerente a causa del conocimiento personal directo de la entidad e involucramiento en las transacciones.

En circunstancias donde la segregación de deberes es limitada y falta la evidencia de auditoría de los controles de supervisión, la evidencia de auditoría necesaria para soportar la opinión del auditor sobre los estados financieros puede tener que obtenerse completamente a través del desempeño de procedimientos sustantivos.

#### **d) Objetivos del control interno**

Según el COSO (2013) se establecen tres tipos de objetivos , los cuales proporcionan a las empresas enfocarse en distintas áreas del control interno.

Estos tipos de objetivos son:

- **Objetivos operativos:** Estos objetivos se relacionan con la eficiencia de las operaciones de una organización; esto abarca operaciones contables, de ventas, comercialización, entre otros. Asimismo, incluye objetivos de tipo financiero y el resguardo de sus activos ante contingencias como posibles robos, hurtos, mermas, desmedros, etc.

- **Objetivos de información:** Estos objetivos se relacionan con la confiabilidad, oportunidad y transparencia de la información financiera y no financiera interna y externa. Al contar con información oportuna y confiable se podrán tomar decisiones adecuadas y así se podrán alcanzar los objetivos y minimizar los riesgos en una empresa.

- **Objetivos de cumplimiento:** Los objetivos de cumplimiento se relacionan a la responsabilidad por parte de la entidad de hacer cumplir las normas y leyes que le son impuestas por las autoridades. Al alcanzar estos objetivos, la empresa podrá realizar sus actividades con eficiencia y podrá generar mayores beneficios.

### **e) Elementos del control interno**

El COSO (2013) afirma que el control interno está compuesto por cinco elementos, los cuales son:

- **Ambiente de control:** El ambiente de control puede ser definido como el conjunto de reglas, políticas y normas que forman en conjunto la base sobre la cual se fundamenta el control interno en una organización. Los encargados de establecer estos lineamientos son el consejo y la alta dirección. Los órganos de dirección son los encargados de reforzar las expectativas sobre el control interno en los diferentes niveles de la empresa.

El ambiente de control abarca la integridad y los valores éticos de la empresa; los lineamientos que permiten a los directivos llevar a cabo sus funciones de supervisión; la estructura organizacional y la delegación de autoridad. El ambiente de control presente en una empresa tiene una influencia muy grande en el resto de los componentes del control interno.

Es un elemento que no sólo debe estar presente en las empresas grandes, sino también en las MYPES, ya que las empresas pequeñas afrontan, al igual que las grandes, una infinidad de riesgos que pueden ser muy perjudiciales para el logro de sus objetivos, y en otros casos dichos riesgos se volvieron realidad y provocaron que muchas MYPES desaparezcán y se

extingan, por ello se considera muy importante la presencia de este elemento del control interno en la micro y pequeña empresa.

- **Evaluación de riesgos:** El riesgo puede ser definido como la posibilidad de que un acontecimiento negativo se lleve a cabo y afecte a la empresa impidiendo que esta logre sus objetivos trazados. Todas las organizaciones empresariales se enfrentan día a día a diferentes tipos de riesgos tanto internos como externos.

Las empresas enfrentan una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluadas 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 conserva su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera y mantener su crecimiento.

Entonces este componente es sumamente importante ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos, además proporciona una base sólida para un control interno efectivo.

En el caso de las MYPES, existen muchos riesgos ante los cuales se enfrenta. Entre los riesgos más comunes están, por ejemplo, los robos, hurtos, incendios, caducidad de productos, desfaldo de dinero, entre otros. A través de este componente, las MYPES serán capaces de identificar y analizar los riesgos relevantes que afectan el logro de los objetivos y además, podrán determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Es necesario identificar, analizar y determinar cómo se manejarán los riesgos que muy probablemente afectarán el logro de los objetivos de las MYPES. En el caso de los inventarios de estas empresas, el objetivo general es salvaguardar el inventario. Los siguientes objetivos son aplicar los reglamentos y leyes sobre los cuales se enmarca la buena gestión del inventario, además de cumplir con las políticas organizacionales establecidas dentro de la empresa.

- **Actividades de control:** Se puede definir a las actividades de control como aquellas acciones implantadas que tienen como fin garantizar que se lleven a cabo las actividades dictadas por la dirección para minimizar los riesgos significativos en el logro de los objetivos.

Las actividades de control deben ejecutarse en cada una de las áreas de la entidad y en todas las etapas de los procesos de la organización. Según su naturaleza, las actividades de control pueden ser preventivas o de detección



y dentro de ellas se incluyen una amplia variedad de actividades, como por ejemplo autorizaciones, conciliaciones e inspecciones del desempeño.

Estas actividades pueden ayudar a las MYPES a alcanzar sus objetivos y a crecer en todo sentido. Estas empresas, en muchos casos, no tienen conocimiento de las actividades de control, por ello, se ve muy necesario concientizar e informar a los titulares o directivos de las MYPES en este tema que es muy importante.

Las MYPES deberán llevar a cabo Actividades de Control con el fin de que el control interno que se le está aplicando a la gestión de inventarios sea eficiente y eficaz. Estas actividades de control que las MYPES deberán desarrollar y que a su vez son consideradas como políticas y procedimientos que se ejecutarán en toda la empresa, garantizarán que los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.

**- Información y comunicación:** La información es una herramienta muy necesaria para que la empresa pueda cumplir con sus funciones de control interno y garantizar el logro de sus objetivos. Los directivos de una organización requieren de información confiable y oportuna, tanto de fuentes externas e internas, para poder llevar a cabo el proceso del control interno. La comunicación por otro lado es el proceso constante de compartir y recibir la información que se necesita.

La información y comunicación van de la mano y se complementan mutuamente. Al poseer información clave y de suma importancia, es indispensable que esta se comunique eficazmente en todos los niveles de la empresa. Para ello, se necesita la existencia de adecuados Canales de Comunicación, en este caso: la comunicación formal e informal. Su función es comunicar los aspectos relevantes del Sistema de Control Interno así como la información indispensable y hechos o que sean indispensables de ser comunicados para la correcta toma de decisiones.

Este componente es de vital importancia para el logro de los objetivos trazados dentro de las MYPES. Estas empresas necesitan implementar mecanismos de Información y Comunicación que les permita la fluidez de las mismas de manera oportuna, precisa y fiable dentro de todas las áreas de la empresa. De esta manera, la empresa podrá tomar decisiones precisas con los objetivos planteados en cuanto al buen manejo del inventario.

La información proveniente del manejo del inventario debe ser identificada correctamente, analizada y comunicada al personal pertinente en la forma y dentro del tiempo indicado con el único propósito que permita cumplir con las medidas y responsabilidades correspondientes. La información generada del manejo del inventario se manifiesta en reportes provenientes de cada

movimiento del mismo, por ejemplo, los hallazgos encontrados al realizar un inventario físico y comparar esta información con los registros contables.

**- Actividades de supervisión:** Las actividades de supervisión son cada una de las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas, y se utilizan para verificar si cada uno de los cinco componentes del control interno están presentes y funcionan en forma adecuada. Es necesario supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos; los controles, que una vez resultaron idóneos y efectivos, pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían anteriormente.

Las MYPES deberán realizar la función de controlar o supervisar con el propósito de que la gestión de inventarios sea eficiente y eficaz. De esta manera, se podrá establecer las desviaciones y adoptar las medidas correctivas. En el caso de estas empresas, las actividades de supervisión resultan más informales y el conocimiento de las deficiencias es más directo, así como las acciones correctivas.

Entonces, los objetivos del control interno se enfocan en cada una de las partes de una empresa y pretenden lograr sus fines trazados en todos los ámbitos, por ello se afirma que el proceso de control interno es un proceso integral que se relaciona con cada una de las diferentes áreas presentes en una organización, ya que para que una empresa funcione adecuadamente se debe atender cada una de sus partes. De esta forma, se puede brindar una seguridad razonable a los empresarios, respecto al logro de sus objetivos.

Con referencia a los componentes del control interno, se hace énfasis en que cada uno de dichos elementos son necesarios y están íntimamente relacionados de tal manera que no debe faltar ninguno, ya que el descuido y la mala gestión de cualquiera de ellos conllevaría a falencias que pueden hacer que toda la organización sea afectada .

Los cinco componentes al funcionar de forma conjunta ayudan a reducir a un nivel aceptable los riesgos de no alcanzar los objetivos establecidos en la organización, por ello los componentes del control interno deben funcionar juntos y no por separado.

Por otro lado Mantilla Blanco (Control interno, 2012, p.14), nos dice que el control interno puede ser de gran ayuda para el logro de las metas de la empresa. Además, ayuda a que una empresa tenga la seguridad razonable de que sus actividades y operaciones estén acorde con las normativas legales.

Sin embargo, algunas personas ven al control interno con una expectativa demasiado alta ya que consideran que el control interno asegurará el éxito de una entidad; pero la realidad es que sólo puede ayudar a que una organización alcance sus objetivos. El control interno no tiene el poder para modificar una administración deficiente por una eficiente, ya que esto depende de las decisiones de los directivos de la empresa.

Por ello, además de un buen control interno, los directivos de la empresa deben poseer un buen criterio para gestionar una organización y de esta forma asegurar su bienestar y crecimiento.

En el caso de las MYPES, el control interno le ayudará en gran manera a reducir las actividades consideradas como deficientes, las cuales en el caso de estas empresas son muchas, ya que no cuentan con gente capaz de dirigir y gestionar en forma adecuada y profesional. Asimismo, el control interno le dará la capacidad para identificar malas gestiones y corregirlas o eliminarlas. Esto será muy beneficioso ya que logrará que las MYPES puedan quitar de su camino las trabas, las cuales ya de por sí son muchas, que les impiden seguir expandiéndose en el mercado.

Debido a la importancia que juegan las MYPES en la economía del país, es muy necesario que se tomen en cuenta las medidas de control interno, ya que de lo contrario muchas de las MYPES seguirían en descenso debido a malas gestiones, y en el peor de los casos, muchas de estas empresas desaparecerían del mercado.

## **2.2.2 Gestión de inventarios**

### **a) Los almacenes y su importancia**

Los almacenes aparecieron debido a la necesidad de tener un lugar en donde se pueda guardar los bienes del ser humano.

Hace miles de años, los hombres prehistóricos cazaban para obtener sus alimentos; sin embargo, no lograban consumir todo, es por eso que buscaron la forma de mantener a buen recaudo estos alimentos así como sus objetos.

La palabra almacén es de origen árabe, viene de "al majzan" que en español significa "depósito". El origen de éste, ocurrió en Francia, utilizados para guardar los bienes principalmente en la Maison Du Bon Marche en la calle Sevres de París donde los productos eran marcados en los pasillos del almacén y el cliente podía tomarlos con facilidad y/o devolver los productos sin costo alguno.

Anaya Tejero (Almacenes: Análisis, diseño y organización, 2011, p. 23) define al almacén como "El espacio planificado para la ubicación y manipulación eficientes de materiales y mercancías"; mientras que Brenes (2015, p. 28) lo define como "El espacio debidamente dimensionado que la empresa destina a la ubicación y manipulación eficiente de sus materiales y mercancías".

Luego de haber leído las definiciones de los autores, se resume que el almacén es un área sumamente importante dentro de la empresa la cual ayuda a manipular y almacenar diversos tipos de productos ya sea productos terminados, en proceso, materia prima, suministros, etc. Esta área debe ser de fácil acceso en donde se pueda ubicar de manera rápida y oportuna los bienes.

En el caso de las MYPES, el almacén es corto y usualmente no existe un control adecuado sobre la cantidad de productos que posee la tienda o centro de producción; por ende, es importante tener un control sobre estos y maximizar la utilización de su espacio; así como minimizar las operaciones de manipulación. Para el caso de las empresas del rubro comercial en las MYPES, si se logra tener una mejor organización en la distribución de la mercadería, ayudará a incrementar las ventas ya que va a proporcionar un servicio eficaz al cliente; por el contrario, si existe un desorden dentro de los almacenes, el proceso de atención de los despachos se retrasaría lo cual originará la insatisfacción del cliente, quien es la persona más importante dentro de cualquier organización y de la cual el negocio depende sustancialmente.

Poseer almacenes debidamente ordenados y bien diseñados, generará mayor competitividad en el mercado.

## **b) El almacén como centro de operaciones diversas**

Dentro del almacén se desarrollan una serie de procesos relacionados con:

- Recepción de los materiales.
- Adecuación, en su caso, de productos a los requerimientos comerciales (embalajes, etiquetados, etc.)
- Almacenamiento de los productos.
- Selección de los productos que serán despachados a los clientes.
- Entrega del producto.

En el caso de los almacenes de las MYPES del rubro comercial, la división física de áreas de trabajo es corta así como las funciones que tiene el almacenero a comparación de una gran empresa.

Es importante mencionar que dentro de los almacenes de estas empresas comerciales, se suele atender diversos procesos ya sea por recepción de las devoluciones de la mercadería por parte de los clientes, por recepción de compras de mercadería, por almacenamiento de mercadería obsoleta, por atención de despachos, etc.

En muchas de estas empresas, una sola persona puede realizar la atención de más de una de las funciones descritas anteriormente. Si hubiese un mejor control en los almacenes ya sea mediante una o más personas, la



productividad en los procesos será mejor, como por ejemplo, en la selección de la mercadería para su posterior entrega al cliente.

La recepción de los materiales o productos debe ser cuidadosa y en el lugar indicado, Para lograr esto, las MYPES deben hacer un buen uso de sus instalaciones.

El rotulado de los productos despachados debe ser óptimo para su fácil identificación, traslado y satisfacción del cliente. Estas pequeñas empresas deben contar con las herramientas necesarias como los equipos de embalaje.

El almacenamiento de los productos debe ser el adecuado así como las instalaciones en las cuales se encuentran dichos productos. Los almaceneros de las MYPES deben verificar constantemente las condiciones de los productos.

La selección de productos debe ser minuciosa ya que al cliente se le entrega productos de calidad. Para las MYPES así como para cualquier empresa, los clientes son la principal fuente de ingreso económico de la organización

### **c) Tipología de los almacenes**

De acuerdo al autor Anaya Tejero (Almacenes: Análisis, diseño y organización, 2011, p.24), a efectos prácticos y desde el punto de vista funcional, los almacenes se clasifican en dos grupos y son:

- Almacenes industriales o fabriles que tienen como objetivo almacenar materias primas, suministros o semi-terminados de los productos necesarios para atender a un determinado proceso de producción.
- Almacenes comerciales de productos terminados con destino al mercado.

Con respecto a las MYPES, los almacenes son en su gran mayoría comerciales en cuyo caso existen diferencias con los almacenes de las empresas industriales tanto en los criterios de valoración como en las técnicas de control de inventarios aplicables. Estos almacenes no tienen la etapa de producción lo cual no implica costos y gastos por la fabricación de un producto. Estos almacenes comerciales cumplen diversas funciones tanto para la entrada de mercadería como para su salida. Como por ejemplo, con respecto a las entradas de estas, se tiene como actividades: la recepción de la nueva mercadería así como los ingresos por devolución de mercadería de los clientes; por otro lado, en cuanto a salidas, se tiene como actividades: los despachos por venta de mercadería, así como la distribución de los productos a otros almacenes por reposición de stock.

Es importante mencionar que estos almacenes comerciales igual generan costos por su distribución como por ejemplo: costos de almacenaje, costos por mantener el inventario, costos de transporte, gastos de gestión de ventas o costos administrativos de distribución, pero que finalmente lograrán mejorar la productividad del negocio para así cumplir sus objetivos.

Anaya Tejero (Almacenes: Análisis, diseño y organización, 2011, p. 25) clasifica los almacenes en los siguientes tipos:

- **Almacenes de productos terminados:** Funcionan como instalaciones anexas a la fábrica en donde se almacena los productos terminados luego de haber pasado por los controles de calidad respectivos.
  
- **Almacenes centrales o reguladores:** Funcionan como centro de consolidación de los bienes para que luego sean distribuidos a otros almacenes de acuerdo a las necesidades requeridas. Estos almacenes albergan gran cantidad de mercadería o suministros; es decir, las instalaciones deben ser amplias. Por ejemplo, en estos se recibe la mercadería importada, las compras locales de suministros o mercadería, etc. Algunos clientes realizan sus compras directamente en los almacenes o reciben su mercadería directamente de estos.

- **Almacenes regionales o de aproximación:** Abastecen a una determinada zona o región con la finalidad de dar un servicio lo más rápido posible. Cuenta con un pequeño stock que es derivado de los almacenes centrales.

- **Centros de recogida de productos:** Se recibe la mercadería por devoluciones de clientes o entregas para la reparación o mantenimiento de algún bien. Son instalaciones de bienes en tránsito. Su finalidad no es la anticipación de una venta.

- **Plataformas de distribución:** Se reciben la mercadería debidamente empaquetada con destino al punto de venta. Se encarga de la entrega rápida al punto de destino luego de los procesos ya mencionados.

En el caso de las MYPES del rubro comercial, la mayoría de almacenes son almacenes centrales, que se encargan de realizar las funciones de recepción de las compras locales, suministros, devoluciones de clientes, custodia de mercadería, etc.

Los puntos de venta se encuentran cerca a las instalaciones de los almacenes lo cual posibilita la rápida atención a los clientes; en otros casos, las tiendas forman parte del mismo local donde se encuentran estos almacenes. Un claro ejemplo, son las tiendas mayoristas o boticas donde sus

almacenes se encuentran en el mismo inmueble lo cual facilita la entrega del producto y posterior venta.

Por otro lado, existen otras empresas del mismo rubro que cuentan con almacenes regionales o de aproximación que son abastecidos por un almacén más grande y que finalmente distribuye la mercadería a tiendas más cercanas para atender al cliente en un menor tiempo. Para lograr cumplir lo mencionado, estos almacenes deben tener la mercadería correctamente ordenada e inventariada.

#### **d) Funciones, actividades y responsabilidades**

Las funciones del almacenero son importantes para lograr un óptimo desarrollo en los procesos dentro del área de almacén y que tendrá relevancia en otros puntos como lo es la rápida venta de la mercadería.

Entre las funciones, Anaya Tejero (Almacenes: Análisis, diseño y organización, 2011, p. 28) nos plantea las siguientes:

- **Disposición operativa de recursos:** Los equipos de manutención y las instalaciones deben estar operativos al 100%. Se debe constatar el correcto funcionamiento de las máquinas lo que supone gastos considerables para la empresa.

- **Mantenimiento de las condiciones de seguridad e higiene:** Se debe cumplir con las normas de seguridad e higiene establecidas por los entes reguladores de cada país. De esta manera, se puede trabajar de manera óptima en las instalaciones y acorde a ley.

- **Sistema adecuado e información:** Es importante obtener la información de manera rápida y oportuna para la toma de decisiones. Así, se reduce considerablemente tiempos de espera los cuales pueden ser aprovechados en otras actividades.

- **Vigilancia y conservación de inventarios:** Se debe aplicar los controles requeridos para la correcta custodia de los inventarios. Se debe ser muy estricto en este aspecto por un tema sensible que es la pérdida de mercadería.

En el caso de las MYPES, la tarea del almacenero es fundamental para el desarrollo óptimo de la gestión de los inventarios.

En el rubro comercial, las máquinas o herramientas que sirven para controlar y distribuir la mercadería deben estar 100% operativas para poder conocer la situación real del stock de la misma y su correcta ubicación. Por ejemplo, los sistemas informáticos con los que cuenta la empresa, debe funcionar correctamente para conocer la cantidad de mercadería a vender o distribuir.

Los equipos de refrigeración deben funcionar correctamente para poder mantener los productos en óptimo de estado de conservación. Si es una empresa en la cual los espacios de almacén son amplios y necesita trasladar las mercaderías de un lugar a otro, es importante que los montacargas funcionen correctamente para poder desplazar sin ningún riesgo los productos. Si se quiere lograr que los despachos se atiendan de manera más rápida, es necesario contar también con precintadoras que estén funcionando correctamente sino el rotulado de las cajas demoraría y el tiempo es oro en los procesos de despacho.

Además, es importante mencionar que funcionen correctamente otras herramientas fundamentales como: equipos de codificación, calibración, capturadores, embalaje, etc. Si existiese algún desperfecto, se debe comunicar inmediatamente al área de mantenimiento para su revisión o al área de compras para su reposición de ser el caso. Para las empresas comerciales que no tienen estas áreas mencionadas, se debe solicitar inmediatamente los servicios de un tercero.

En el caso de seguridad e higiene, los almacenes de estas empresas comerciales deben cumplir a cabalidad lo dispuesto por el Instituto Nacional de Defensa Civil (INDECI) para así trabajar de manera adecuada en estos espacios sin correr riesgo alguno así como con las municipalidades de la localidad para obtener la licencia de funcionamiento. Entonces, es importante la señalización dentro de los almacenes ya sea en los pasillos o entrada y

salida del área así como las instalaciones eléctricas, el correcto orden de los productos, etc. Para evitar las infracciones y multas por los entes antes mencionados, se debe cumplir con estos requisitos y reglamentos. Cumplirlas no solo favorecerá el correcto funcionamiento de la empresa en términos de la ley, sino también, el correcto desempeño propio de los trabajadores ya que al trabajar en un ambiente adecuado, incrementará su productividad.

Con lo que respecta al sistema adecuado e información, es importante tener información accesible y veraz para la correcta toma de decisiones para esto se debe llevar un control diario de todas las entradas y salidas de mercadería así como una comunicación constante con el área de contabilidad sobre las existencias. Por ejemplo, es necesario informar a esta área sobre los movimientos de los productos, la programación y control de los inventarios.

Uno de los problemas sino el más grande que sufren las empresas comerciales en las MYPES, son el hurto o robo de la mercadería, es por eso la importancia de la vigilancia y conservación de los inventarios. La custodia eficiente y fiel de las existencias de la empresa debe ser efectuada por lo menos por una persona en cada almacén ya sea mediante revisión física al trabajador y sus pertenencias en las salidas de la jornada laboral o mediante la supervisión por cámaras de seguridad. Se hace énfasis en este último punto de las cámaras de seguridad ya que actualmente los problemas se han agudizado por los constantes robos y atracos que sufren los almacenes. Es



por eso, la necesidad de este dispositivo funcionando las 24 horas del día para evitar estos actos delictivos. Actualmente, las cámaras de seguridad se encuentran a un precio accesible en el mercado desde S/.200. Si se desea una solución más sofisticada, se puede implementar un sistema de alarma que cuesta aproximadamente S/.800.00 más un pago adicional mensual de S/.90.00 aproximadamente por un servicio de monitoreo y la intervención ante alertas. De estas dos formas, ya sea mediante el trabajador de la empresa o mediante un tercero, se va a vigilar y conservar los inventarios que son los principales activos de la organización.

#### **e) Áreas funcionales y operativas del almacén**

Según Anaya Tejero (Almacenes: Análisis, diseño y organización, 2011, p. 67), nos dice que “El concepto “lay out” alude a la disposición física de las diferentes áreas de trabajo dentro de un almacén, así como a la de los elementos constitutivos insertos en los mismos. Constituye la parte técnica más delicada en el diseño de un almacén, ya que el lay-out condiciona de forma permanente el funcionamiento del mismo”. Se distingue las siguientes áreas de trabajo:

- **Área de almacenaje:** Representa el espacio físico en donde se almacena la mercadería. En general, los metros cuadrados y cúbicos ocupados por esta área depende de factores como: la anchura de los pasillos, dimensiones

de los medios de contención empleados, niveles de ubicación, dimensiones de la estructura física de las estanterías diseñadas.

- **Área de manipulación de productos:** Es el espacio reservado que sirve para la clasificación y preparación de pedidos, empaquetado, etiquetado, plastificación, control de pesaje, etc.

- **Áreas de carga y descarga:** Estos espacios deben ser amplios para así conseguir un trabajo fluido en los procesos de expedición. Evitando la congestión de productos, se logra tener un despacho de pedidos más rápido.

- **Áreas de servicio:** Se distingue entre servicios internos tales como oficinas del almacén, archivo, zona para cargas de baterías, botiquín, etc.; por otro lado, los servicios externos son por ejemplo parking de vehículos, puesto de vigilancia, etc.

Según lo comentado líneas arriba, en algunas MYPES, se puede ubicar estos espacios descritos. En el caso del área de almacenaje, la mercadería debe ser de fácil acceso y los espacios debidamente dimensionados. El área ocupada por los pasillos respecto al total del almacenamiento propiamente dicho, tiene que ser tan pequeño como lo permitan las condiciones de operación. Esta área de almacenaje es el primer escalón del sistema

logístico ya que de ahí se distribuye la mercadería tanto para su venta como para la reposición en otros almacenes o tiendas.

En las MYPES como en cualquier otra organización que cuenta con almacenes, el área de manipulación de productos debe ser el adecuado para rotular correctamente la mercadería para su próximo despacho de pedido como su empaquetado, plastificado, etiquetado, etc. Ambientar el área con las debidas herramientas de despacho así como su correcta ubicación y orden, permitirá lograr un rotulado impecable de la mercadería y una mejor movilización del mismo. Es importante mencionar que la forma de presentación del producto también influye en la próxima decisión de compra del cliente.

El área de carga y descarga debe ser espaciosa no solo para lograr un despacho de pedido más rápido sino también por el debido cuidado en la manipulación del producto. Por ejemplo, una carga y descarga de bidones de gas en donde el producto debe ser tratado con sumo cuidado por ser inflamable.

Las áreas de servicio en una empresa MYPE del rubro comercial son pocas. Se hace uso como archivero de información relativa a la gestión de almacenes o área de primeros auxilios.

#### **f) Los inventarios y su importancia**

Según Ligia Heredia (2013, p. 188), define al sistema de inventario como “Una estructura que sirve para controlar y medir el nivel de existencias y la periodicidad de las mismas, determina las cantidades a pedir y cada cuanto tiempo se debe realizar la acción de adquisición”; por otro lado, Chapman (2006, p. 100) dice que “El inventario es un síntoma de la forma en que se dirige el negocio. Aunque el inventario suele considerarse un problema, no es tal; se trata únicamente de un síntoma, aunque bastante visible y costoso, en muchos casos. La administración de inventario juega un papel clave para dirigir el negocio con efectividad”. Mientras que Bastos Boubeta & Míguez Pérez (2006, p. 1) define al inventario como “Un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura”.

Entonces, como se puede apreciar los inventarios son un recurso sumamente importante para las empresas. Las existencias son su principal activo y depende de una buena gestión mantenerlos y distribuirlos de la manera correcta. En el caso de las empresas industriales, la compañía debe tener un inventario de productos terminados para atender a la demanda. Si faltase mercadería, se debe solicitar que se produzcan más mercadería al centro de producción mediante una orden de producción o fabricación. Por otro lado, en el caso de las empresas comerciales, como la mayoría de las MYPES, no existen centros de producción, entonces se debe solicitar

anticipadamente a los proveedores la mercadería pronosticada para satisfacer la demanda de los clientes. No quiere decir, satisfacer la demanda para ese momento del pedido, sino también anticiparse para unos pedidos a futuro; es decir, las reservas de stocks. Además, actualmente tener reservas de stocks permite estar a la expectativa ante cualquier cambio macroeconómico en el país como la inflación y los cambios de precio.

En resumen, los inventarios están hechos para satisfacer la demanda actual y futura, a pesar de que en algunos, la gestión de estos resulte ser costoso pero que finalmente logrará mejorar considerablemente la productividad de la compañía y de esta manera lograr los objetivos trazados.

#### **g) Funciones de los inventarios**

Según Muñoz Negrón (2009, p. 148), "La finalidad primordial de los inventarios es atender a una demanda (que puede ser interna o externa) y asegurar la continuidad de las operaciones de la empresa".

Las funciones de acuerdo al autor son:

- Atender con eficiencia las demandas de los clientes externos e internos.
- Mantener inventarios de seguridad para así poder atender las demandas imprevistas. Es mejor anticiparse y reservar la mercadería para no perder las ventas.

- Producir en exceso durante los periodos de baja demandas y almacenar en inventario los excedentes de producción para satisfacer después la demanda del periodo alto. Si se aplica esta estrategia, se puede tener un mejor control de la demanda sin tener que invertir en capacidad de producción para los periodos de demanda de periodo alto.
- Mantener existencias de gran valor en inventario para salvaguardar el capital de trabajo de la empresa cuando exista problemas macroeconómicos como la devaluación de la moneda o inflación.
- Almacenar repuestos importantes, herramientas, ciertos componentes en proceso o unidades listas para ensamblar. Si se logra tener esta previsión, se da una respuesta rápida a los pedidos de producción; es decir, el inventario de materiales reduce el tiempo de atención, por ejemplo ante una falla de algún bien para su posterior reparación.

Según lo descrito líneas arriba, si se logran cumplir estas funciones correctamente, se logrará tener un inventario óptimo para el almacenaje y distribución. En el caso de las MYPES del rubro comercial, la atención a los clientes debe ser eficiente tal es el caso de una empresa mayorista en la cual entran y salen mercaderías en periodos cortos y en donde no se puede perder de vista los controles de stocks para satisfacer la demanda. Para esto, las empresas mayoristas solicitan anticipadamente las mercaderías a los proveedores por reposición de stock para lograr cumplir este objetivo. No se

puede desperdiciar las ventas a nuestros clientes ya que estas generan la principal fuente de ingreso económico de la organización.

Como se comentó anteriormente, para empresas que poseen artículos de gran valor monetario, es importante tener mercadería de esa condición en los almacenes como reserva para cualquier problema eventual que pueda surgir como la inflación o la devaluación de la moneda.

#### **h) Resumen técnico de la Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios**

De acuerdo al equipo técnico de la Fundación IASC (International Accounting Standards Committee), el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que se debe reconocer como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Mediante esta NIC se va a determinar ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo inclusive cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Además, suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios agrupa todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

De acuerdo al método de valuación de los inventarios, el costo de estos será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el costo medio ponderado. Entonces, la empresa utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tenga una naturaleza y uso similares. Si existiesen inventarios con naturaleza o uso diferente, se puede usar otros métodos de valuación.

Una vez que los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios serán reconocidas como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios



que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

#### **i) Métodos de valuación de los inventarios**

Según Jimenez Boulanger (2006, p. 53), nos dice que los métodos principales de inventario son:

##### **- PEPS (Primeros en entrar, primeros en salir)**

“Se refiere a que el inventario que se adquirió primero es el primero en venderse. De esta forma, se obtiene que el inventario final se valoriza a los precios más recientes y el costo del artículo vendido a los precios más antiguos. Se basa en el principio de que los costos de materiales deben ser cargados a la producción en el orden y al precio de la compra original”.

##### **- UEPS (Últimos en entrar, primeros en salir)**

“Se refiere a que el inventario que se adquirió último es el primero en venderse o salir de bodega a proceso. De tal manera que el inventario final se valoriza a los precios más antiguos y el costo del artículo vendido a los precios más recientes”.

#### **- Promedio ponderado**

“Se refiere que tanto el valor del inventario final como el costo del artículo vendido se valoriza a un promedio ponderado resultado de sumar el valor del inventario inicial más el valor de las compras y dividido entre la cantidad de unidades producto de la suma del inventario inicial más las compras”.

Es importante mencionar que de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera no se permite la aplicación del Método de Valuación de Inventarios UEPS ya que el inventario queda subvalorado. Entonces en el caso de las MYPES comerciales, se puede usar el método PEPS o promedio. Si fuese el PEPS, habría rotación de mercadería constante debido a que tendría mayor movimiento dicha mercadería y no se quedaría en los almacenes por mucho tiempo. Lo ideal es empezar a comercializar con lo que llegó primero a los almacenes.

Para el caso del método promedio también puede usarse en las empresas comerciales.

#### **j) Importancia de la Gestión de Inventarios**

Anaya Tejero (2011, p. 155) nos dice que “Una correcta gestión de los inventarios constituye uno de los pilares básicos en los cuales se apoyan las nuevas tendencias logísticas en la empresa”.

El desarrollo de nuevos medios informáticos y las nuevas técnicas de distribución comercial han hecho recuperar plena vigencia y operatividad a

viejas fórmulas ya desarrolladas a nivel teórico por diferentes estudiosos del tema durante muchos años, los cuales ayuda en gran medida a desarrollar mejor los procesos dentro de los almacenes de una empresa.

Si no existe una adecuada gestión de los inventarios, la logística no sería operativa; es decir, no hay manera de reducir al mínimo las inversiones en stocks ya sea de productos terminados, en proceso, materia prima, etc.

De acuerdo al autor, los objetivos más importantes que se pueden lograr tras aplicar una correcta gestión de inventarios son:

- Posibilidad de atender el grado de servicio (disponibilidad) requerido por el mercado.
- Reducir las inversiones de capital circulante al mínimo posible, sin restar importancia al grado de servicio requerido por el mercado.
- Logro de la rentabilidad deseada sobre las inversiones en stocks.

Sobre lo descrito líneas arriba, es importante cumplir dichos objetivos para lograr tener un mejor control de las existencias del almacén de la empresa. Se necesita tener el suficiente stock para satisfacer la demanda del mercado. Se comenta también sobre la reducción de las inversiones de capital circulante, es decir, en el caso de las empresas comerciales el capital circulante se refiere a todas las mercaderías destinadas para la venta, y para las empresas industriales se refiere las adquisiciones de materias primas

para la elaboración de productos y la estimación del promedio de productos semielaborados y terminados que la empresa debe disponer para así satisfacer las necesidades de sus consumidores. También, se puede lograr la optimización de la gestión del nivel de inversión del circulante sin la necesidad de reducirlo al mínimo. Sin embargo, no se debe dejar de lado el grado de servicio requerido por los clientes.

Sobre el tercer objetivo que es la inversión en stock, es importante mencionar que los stocks resultan imprescindibles para ofrecer un buen servicio al cliente. En el caso de las empresas industriales, se refiere a efectuar las operaciones de la fábrica lo más eficientemente posible manteniendo la producción a un ritmo regular y para producir lotes de tamaño razonable; entonces, se puede apreciar que la inversión en stock resulta útil y necesaria; sin embargo, el stock excesivo resulta perjudicial para la empresa. Para esto, se debe encontrar un equilibrio en las inversiones en stock de acuerdo con las otras necesidades de capital, como por ejemplo, modernizar la empresa o desarrollar un nuevo producto. Con respecto al rubro comercial de las MYPES, cuanto mayor sea el nivel de stock, el cliente será mejor atendido, sino puede ocasionar retrasos en los pedidos al tener bajo nivel de stock. De esta manera, se va a lograr la rentabilidad deseada.

Invertir en softwares informáticos es bueno para la empresa ya que permitirá tener un mejor control de sus existencias a tiempo real. Actualmente, existen diversos programas de gestión de almacén a un precio moderado. Si la

- Racionaliza el uso de la información.
- Sirve de base para la planificación y prospección de la organización.
- Sirve de base para el desarrollo de sistemas de remuneración e incentivos.
- Sirve de base para la comprensión de la evolución, situación actual y futuro de la organización.
- Propicia la participación de las personas en la gestión de la organización.

De acuerdo a la vigencia, el autor clasifica los indicadores en temporales y permanentes.

- **Temporales:** Cuando se logra un objetivo sobre la ejecución de algún proyecto el indicador debe desaparecer. Su validez es por un tiempo finito.
- **Permanentes:** Son aquellos que sirven para saber los resultados de los procesos cotidianos dentro de la organización. Estos indicadores deben ser revisados constantemente y comparados con las características cambiantes del entorno y de la organización.

Es importante señalar que cada almacén tiene características particulares, por lo que muchas veces no se puede hacer comparaciones válidas entre diferentes almacenes; pero sí entre aquellos que son similares. Para un mismo almacén se puede llevar de manera muy adecuada un histórico del

comportamiento de los diferentes valores que pueden ayudar a describir tendencias y a prevenir eventos indeseables.

Debido a lo explicado en los párrafos anteriores, cada empresa da más o menos importancia a ciertos indicadores de gestión. De acuerdo a un estudio realizado en 2010 por la Universidad de Georgia, se obtuvo como resultado que las empresas dan mayor importancia a los siguientes indicadores: Niveles de entregas a tiempo, Calidad en la preparación de pedidos, % de ocupación del almacén y rotación de mercadería.

Para las MYPES, será importante la aplicación de ciertos indicadores que sean necesarios según el giro de la empresa para así lograr los objetivos trazados por parte de los empleadores. Para esto, se debe tener información clara y precisa para comenzar a aplicar estas herramientas. Además del personal idóneo capaz de realizar las funciones de manera correcta.

Para lograr medir los objetivos estratégicos de la empresa, se necesita la aplicación de los indicadores de gestión establecidos de una forma correcta a través de estudios previos de la realidad de la compañía. De esta manera, se podrá medir la eficiencia y eficacia de las actividades y procesos que desarrolla la empresa.

La aplicación de los indicadores de gestión ayudará a reducir significativamente el riesgo de no cumplir con la misión y visión de las MYPES.

Como se mencionó anteriormente, es importante conocer la realidad de las MYPES para aplicar correctamente los indicadores de gestión. Para esto, se realizó las actividades de campo como las encuestas y así encontrar las debilidades y fortalezas de estas empresas.

Es importante señalar que se debe definir claramente la misión, visión, los objetivos y metas estratégicas para que de esta manera los indicadores aseguren la correcta ejecución de las estrategias y la evaluación en la medida en que las metas estratégicas están siendo cumplidas. Así, facilitan el monitoreo de las áreas estratégicas y proporcionan a los empleadores elementos de juicio que permitirá tomar mejores decisiones relacionado a la optimización de recursos así como mejor la competitividad de la empresa. Por ejemplo, si dentro de la visión de una MYPE está la satisfacción del cliente, entonces un indicador alineado a dicho visión es la entrega perfecta. Entonces, de acuerdo a las necesidades particulares de las MYPES se analiza y ejecuta los indicadores de gestión para esto, se necesita también la colaboración y trabajo en equipo de todos los colaboradores en donde tengan claro los objetivos de la empresa para lograr el cumplimiento de los mismos. Luego es importante describir los beneficios obtenidos para así lograr la acumulación de conocimiento y generar mayor experiencia en los procesos con desviaciones negativas.

Esto no termina ahí, sino también se debe realizar un seguimiento constante a los resultados obtenidos ya sea a diario, semanal o mensualmente con el

fin de analizar el comportamiento de las MYPES para ver las posibles desviaciones que puedan ocurrir; es decir para los propósitos de estas pequeñas empresas, los indicadores de gestión tienen vigencia permanente.

El autor Mora García (2008, p. 31) describe los siguientes indicadores de gestión:

- **Rotación de mercadería:** Para aumentar la rentabilidad de la empresa, la mejor opción es incrementar la rotación de la mercadería. Para calcularlo, se necesita el valor total de las ventas y el inventario por mes.

Su objetivo es controlar las salidas por referencias y cantidades del centro de distribución.

Se calcula:

$$\text{Valor} = \frac{\text{Ventas acumuladas}}{\text{Inventario promedio}} = \text{Número de veces}$$

Se divide las ventas entre las existencias promedio para así calcular el número de veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas.



- **Exactitud en inventarios:** La inexactitud es el reflejo de que algo no funciona correctamente en el almacén. El indicador en mención tiene por objetivo controlar la confiabilidad de la mercadería que se encuentra almacenada.

Se calcula:

$$\text{Valor} = \frac{\text{Valor diferencia}}{\text{Valor total inventario}} \times 100$$

Se determina midiendo el número de referencias que presentan descuadres con respecto al inventario lógico cuando se realiza el inventario físico.

En el caso de las MYPES, es importante conocer el nivel de confiabilidad de la información sobre el inventario con el fin de identificar los posibles desfases en los productos almacenados y tomar acciones correctivas con anticipación. La inexactitud de las mercadería se puede deber al robo de mercadería que suele ocurrir en las MYPES. Este hecho genera disminución en la rentabilidad de la empresa lo cual reduce las posibilidades de lograr los objetivos.

- **Entrega perfecta:** Este indicador de gestión nos indica la cantidad de pedidos que se hacen sin problemas a nuestros clientes.

La satisfacción del cliente es un factor importante para el crecimiento de la empresa. El usuario no solo toma en cuenta la calidad del producto final sino también el servicio prestado por su proveedor. Entonces, al realizar los despachos cumpliendo lo solicitado por el cliente, se llegará obtener una mejor percepción y comentarios de ellos sobre la empresa.

Se calcula:

$$\text{Valor} = \frac{\text{Pedidos entregados perfectos}}{\text{Total pedidos entregados}}$$

Para que una entrega se considere perfecta se debe cumplir las siguientes características:

- Se cumple con la entrega de todos los artículos solicitados por el cliente.
- Se cumple la fecha programada de entrega.
- La documentación presente en la entrega de los productos es completa y perfecta.
- Los artículos despachados se deben encontrar en perfectas condiciones físicas.
- La presentación del producto y el transporte usado es el adecuado para la entrega al cliente.

### 2.2.3 Aspectos importantes de las MYPES

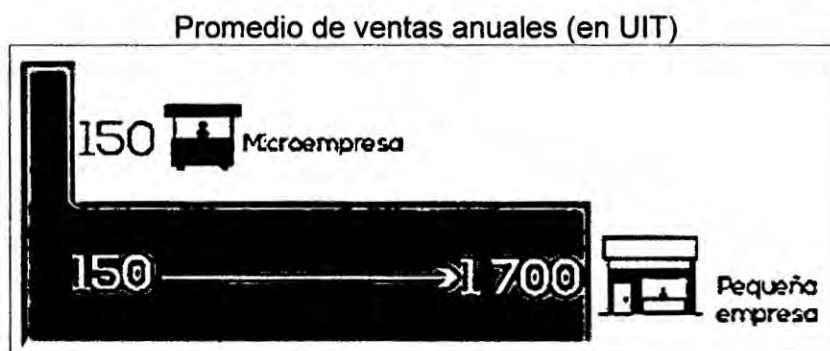
#### a) Definición

Según el artículo 2 de la ley 28015, "La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización empresarial, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios".

Para clasificar a las MYPES se toma en consideración el criterio plasmado en el artículo 11 de la ley N° 30056, el cual establece lo siguiente:

- Será considerada microempresa si sus ventas anuales no exceden las 150 UIT.
- Será considerada pequeña empresa si sus ventas anuales son superiores a 150 UIT y hasta el máximo de 1700 UIT. (Véase el gráfico N° 2.1)

**GRÁFICO N° 2.1**  
**CRITERIOS PARA DEFINIR EL ESTRATO EMPRESARIAL**



Fuente: Ministerio de producción

## b) Cantidad de MYPES

Según el MINISTERIO DE PRODUCCIÓN, a finales del año 2013 la cantidad de MYPES formales en el país ascendía a 1'510,486 empresas, lo cual representa el 99.2% de las empresas formales del país. En el caso de la Provincia Constitucional del Callao, la cantidad de MYPES asciende a 48,453.

Es importante hacer referencia a que este número de empresas solo corresponde a MYPES formales, y para que sea considerada formal debe cumplir con lo siguiente:

- (i) Que en el año la empresa haya tenido RUC vigente,
- (ii) Que haya realizado y registrado ventas,
- (iii) Que perciba rentas consideradas de tercera categoría,
- (iv) Que la actividad económica que fue declarada sea distinta de la intermediación financiera, hogares privados con servicio doméstico, administración pública y defensa.( véase el cuadro 2.1)

**CUADRO N° 2.1  
EMPRESAS FORMALES (2013)**

| Estrato empresarial <sup>1</sup> | N° de empresas   | %            |
|----------------------------------|------------------|--------------|
| Microempresa                     | 1 439 778        | 94,6         |
| Pequeña Empresa                  | 70 708           | 4,6          |
| Mediana empresa                  | 2 520            | 0,2          |
| <b>Total de mipymes</b>          | <b>1 513 006</b> | <b>99,5</b>  |
| Gran Empresa                     | 8 306            | 0,5          |
| <b>Total de empresas</b>         | <b>1 521 312</b> | <b>100,0</b> |

Fuente: Ministerio de Producción 2013

A continuación, se muestra un cuadro indicando la cantidad de MYPES por cada región del país; resaltando Lima entre las demás regiones, abarcando el 47.71 % de las MYPES del país. (Véase el cuadro N° 2.2)

**CUADRO N° 2.2  
EMPRESAS FORMALES POR ESTRATO EMPRESARIAL, SEGÚN  
REGIONES, 2013**

| Región        | Año              |               |              |              | Total            |
|---------------|------------------|---------------|--------------|--------------|------------------|
|               | Micra            | Pequeña       | Mediana      | Grande       |                  |
| Amazonas      | 8 145            | 289           | 14           | 16           | 8 464            |
| Ancash        | 42 555           | 1 609         | 35           | 80           | 44 279           |
| Apurímac      | 11 451           | 322           | 10           | 18           | 11 801           |
| Arequipa      | 82 079           | 3 374         | 103          | 266          | 85 842           |
| Ayacucho      | 16 361           | 603           | 12           | 34           | 17 010           |
| Cajamarca     | 30 653           | 1 220         | 39           | 78           | 31 990           |
| Callao        | 46 239           | 2 214         | 84           | 354          | 48 891           |
| Cusco         | 56 943           | 1 607         | 38           | 111          | 58 699           |
| Huancavelica  | 5 895            | 129           | 1            | 5            | 6 030            |
| Huánuco       | 19 571           | 674           | 16           | 48           | 20 309           |
| Ica           | 37 230           | 1 560         | 34           | 134          | 38 978           |
| Junín         | 53 122           | 1 505         | 48           | 97           | 54 772           |
| La Libertad   | 75 846           | 3 010         | 88           | 223          | 79 167           |
| Lambayeque    | 51 021           | 1 637         | 51           | 127          | 52 836           |
| Lima          | 678 536          | 42 157        | 1 679        | 5 958        | 728 330          |
| Loreto        | 24 958           | 1 342         | 38           | 121          | 26 459           |
| Madre de Dios | 9 884            | 460           | 20           | 64           | 10 428           |
| Moquegua      | 10 265           | 256           | 5            | 20           | 10 546           |
| Pasco         | 9 468            | 338           | 6            | 14           | 9 826            |
| Piura         | 56 923           | 2 210         | 62           | 176          | 59 371           |
| Puno          | 29 872           | 1 051         | 30           | 88           | 31 041           |
| San Martín    | 26 365           | 1 015         | 25           | 74           | 27 479           |
| Tacna         | 24 664           | 735           | 22           | 62           | 25 483           |
| Tumbes        | 10 835           | 341           | 13           | 25           | 11 214           |
| Ucayali       | 20 897           | 1 030         | 47           | 93           | 22 067           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 439 778</b> | <b>70 708</b> | <b>2 520</b> | <b>6 306</b> | <b>1 521 312</b> |

Fuente: SUNAT





### c) MYPES según el tipo de persona

Las empresas formales pueden decidir por constituirse como personas naturales o jurídicas. Generalmente, dicha decisión depende de la actividad económica que llevarán a cabo, del capital que disponen, del riesgo que están dispuestas a tomar, entre otros factores.

A continuación, se muestra un cuadro indicando a las MYPES según su tipo de contribuyente.

CUADRO N° 2.3

#### MYPES SEGÚN TIPO DE PERSONERÍA

| <b>PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LAS MIPYMES FORMALES</b>  |   |   |                        |    |  |
|---|---|---|------------------------|----|--|
| Estrato empresarial (edad promedio en años)   | Distribución (% del total de empresas formales) | <input type="checkbox"/> Persona natural<br><input type="checkbox"/> Persona jurídica | Número de exportadores |    |  |
|  Microempresa (7,7)    | 94,6  | <table border="1"><tr><td>74</td><td>26</td></tr></table>                             | 74                     | 26 |  2763 |
| 74  | 26  |   |                        |    |  |
|  Pequeña empresa (7,8) | 4,6   | <table border="1"><tr><td>16</td><td>84</td></tr></table>                             | 16                     | 84 |  2800 |
| 16  | 84  |   |                        |    |  |

Fuente: Ministerio de Producción

#### d) MYPES según el tipo de contribuyente

Las MYPES optan por constituirse, según el tipo de contribuyente, de varias maneras de acuerdo al marco legal de nuestro país. Entre las maneras en que pueden constituirse tenemos las siguientes. (Véase cuadro N° 2.4)

**CUADRO N° 2.4**  
**MYPES SEGÚN TIPO DE PERSONERÍA**

| Tipo de contribuyente             | Micro            | Part. %     | Pequeña       | %           |
|-----------------------------------|------------------|-------------|---------------|-------------|
| Persona natural                   | 1 065 037        | <b>74,0</b> | 11 159        | <b>15,8</b> |
| Sociedad anónima cerrada          | 171 829          | <b>11,9</b> | 31 109        | <b>44,0</b> |
| Empresa individual de Resp. Ltda. | 121 758          | <b>8,5</b>  | 14 225        | <b>20,1</b> |
| Sociedad comercial de Resp. Ltda. | 52 347           | <b>3,6</b>  | 8 857         | <b>12,5</b> |
| Sociedad anónima                  | 15 264           | <b>1,1</b>  | 4 041         | <b>5,7</b>  |
| Sociedad irregular                | 6 911            | <b>0,5</b>  | 567           | <b>0,8</b>  |
| Sociedad civil                    | 1 738            | <b>0,1</b>  | 170           | <b>0,2</b>  |
| Otros                             | 4 894            | <b>0,3</b>  | 580           | <b>0,8</b>  |
| <b>Total de empresas formales</b> | <b>1 439 778</b> | <b>100</b>  | <b>70 708</b> | <b>100</b>  |

Fuente SUNAT / Ministerio de Producción

Según el cuadro, se aprecia que la mayoría de microempresas (74%) opta por constituirse como persona natural con negocio; mientras que en el caso de la pequeña empresa, la mayoría (44%) opta por constituirse como sociedad anónima cerrada.

### **e) Régimen tributario de las MYPES**

Según la SUNAT en la actualidad existen tres regímenes tributarios a los cuales pueden acogerse las empresas del país:

- El Régimen General (RG)
- El Régimen Especial (RER)
- El Régimen Único Simplificado (RUS).

El régimen especial y RUS fueron creados con el fin de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las micro y pequeñas empresas.

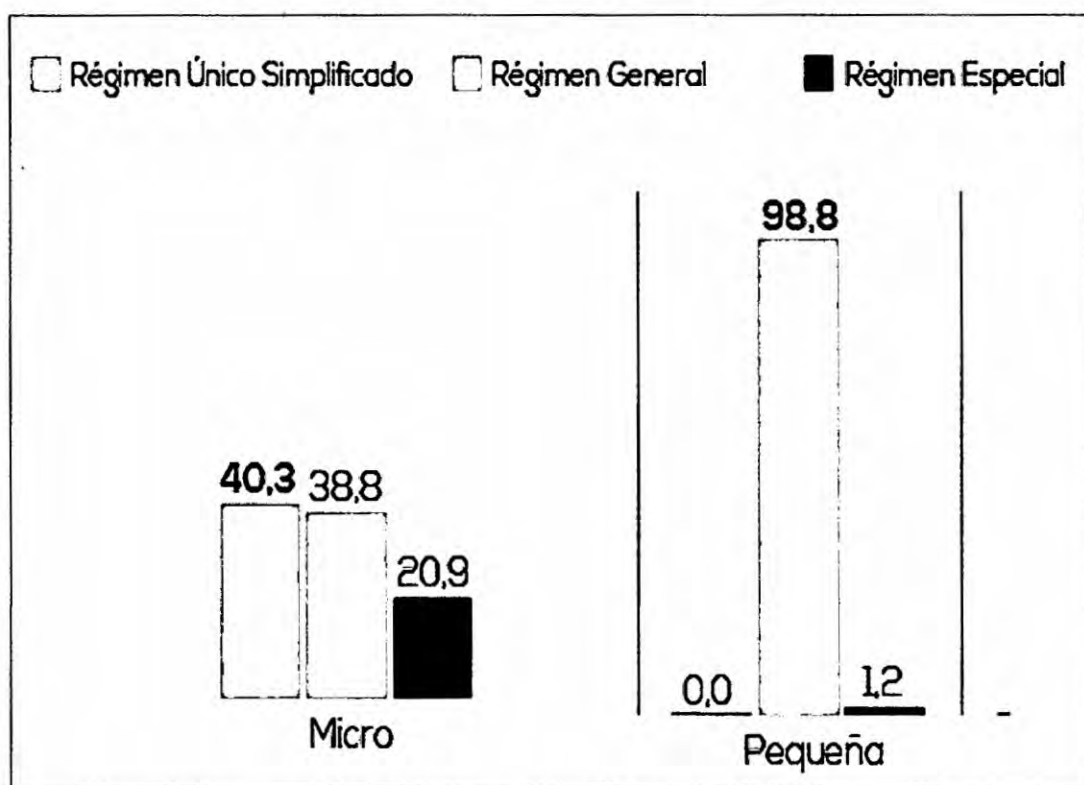
A continuación, se muestra un cuadro elaborado por el Ministerio de Producción basado en información de la SUNAT, en donde se aprecia los regímenes tributarios a los cuales se acogen las micro y pequeñas empresas formales de nuestro país.

La elección de un régimen tributario idóneo es importante para una MYPE, ya que de ello dependerá su liquidez y disponibilidad de efectivo. Algo que a veces ignoran las MYPES son las características y obligaciones de los regímenes tributarios, y por ello hay casos en los cuales se adopta un régimen tributario que no es el indicado según el tipo y tamaño de la empresa, y terminan siendo sujetos de imposiciones tributarias mayores a las de su capacidad de generar riqueza.



A continuación se muestra un gráfico en el cual se indica el régimen tributario al cual están acogidas las MYPES. (Véase gráfico N° 2.2)

**GRÁFICO N° 2.2**  
**MYPES SEGÚN SU RÉGIMEN TRIBUTARIO (en %)**



Fuente: Ministerio de producción

Según el gráfico anterior, se puede apreciar que en el caso de las micro empresas hay un porcentaje similar de empresas que optan por acogerse al RUS y al régimen general.

Por otro lado en el caso de las pequeñas empresas, casi la totalidad de ellas optan por acogerse al régimen general; esto se debe, entre otros factores, a que las pequeñas empresas tienen un mayor número de clientes y volumen de ventas; y en la mayoría de los casos sus clientes les solicitan facturas. Debido a esto, no pueden acogerse al RUS, ya que en este régimen solo se puede emitir boletas de venta.

Por otro lado es necesario señalar que la gran mayoría de las microempresas optan por constituirse como persona natural, esto se debe entre otros factores a que las microempresas son negocios familiares o personales que cuentan con un bajo capital; mientras que la mayor parte de las pequeñas empresas optan por constituirse como sociedad anónima cerrada.

Asimismo, el tiempo promedio de permanencia de las MYPES en el mercado es de aproximadamente siete años. Esto significa que una MYPE tiene un tiempo de vida promedio de siete años antes de desaparecer del medio, y esto debido a su débil infraestructura, ausencia de personal calificado y falta de apoyo a dichas empresas.

## **f) NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES**

### **➤ Alcance de las NIIF**

Se pretende que esta Norma elaborada para las PYMES sea utilizada también para las MYPES. La NIIF para las PYMES establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

El alcance de la sección de inventarios considera que son activos:

- Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones.
- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos inventarios, excepto a:

- Las obras en progreso que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados.
- Intermediarios que comercializan con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonables menos costos de venta, con cambios en resultados.

➤ **Medición y costo de los inventarios**

Respecto a la medición de los inventarios, una entidad medirá sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Además, dicha entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Por otro lado, los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los

descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios. Una entidad incluirá otros costos en el costo de inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Los costos excluidos del costo de inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren son:

- Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior.
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Costos de venta.

Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

➤ **Fórmulas de cálculo del costo**

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo anterior, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS-FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con naturaleza o uso diferente, puede estar

justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método que no está permitido por esta NIIF es el método última entrada primera salida (UEPS-LIFO).

➤ **Deterioro del valor de los inventarios**

Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable, por ejemplo, por daños, obsolescencia o precio de venta decrecientes. Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada, esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

➤ **Reconocimiento como un gasto**

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo, los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma, se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

➤ **Información a revelar**

Una entidad revelará la siguiente información:

- Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas o revertidas en el resultado, de acuerdo con la Sección 27 de la NIIF.



## **2.3 Definición de términos**

### **Actividades de Control**

Son procedimientos establecidos por la gerencia y demás personal de la organización, con el fin de cumplir con las actividades asignadas.

### **Almacén**

Es el espacio físico para el almacenaje de bienes dentro de la cadena de suministro.

### **Almacenamiento**

Acción y resultado de poner o guardar las cosas en un almacén.

### **Calidad**

Es un conjunto de propiedades inherentes a un objeto, que permite caracterizarlo y valorarlo con respecto a las restantes de su especie.

### **Control de inventarios**

Es aquella técnica que tiene como fin mantener la gestión de las existencias a niveles óptimos, y de esta forma evitar faltantes, sobrantes, y otras deficiencias.

**Control interno**

Es el conjunto de actividades, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos; incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos.

**Costo**

Es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien, servicio o actividad.

**Debilidades de control interno**

Se denomina debilidades de control interno a aquellas ausencias de controles adecuados.

**Deficiencias:**

Defecto o imperfección que tiene una cosa especialmente por la carencia de algo.

**Desmedro**

Es el deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa impidiendo de esta manera su uso.

**Desvalorización de existencias**

Es la pérdida de valor de las existencias por razones de obsolescencia, disminución del valor de mercado, daños físicos de las existencias o pérdidas en su calidad.

**Eficacia**

Capacidad para obrar o para conseguir un resultado determinado.

**Eficiencia**

Capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles.

**Estrategia**

Es la determinación de los objetivos básicos a largo plazo de una empresa, la adopción de los recursos de acción y la asignación de recursos necesarios para su cumplimiento.

**Faltantes y sobrantes de mercadería**

Son el resultado de conciliar el inventario físico tomado por la empresa con el Kardex.

**Gestión**

Conjunto de actividades y diligencias conducentes al logro de metas en una organización.

**Indicadores de almacenamiento**

Son expresiones cuantitativas que permiten medir el desempeño de un servicio para un cliente y que al ser comparados con una referencia, permite tomar decisiones objetivas del funcionamiento de los procesos logísticos.

**Inventario**

Representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación sea de compra, venta, alquiler, uso o transformación.

**Logística**

Conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de una empresa o de un servicio, especialmente de distribución.

**Mercadería**

Es todo aquello que se puede comprar o vender, usualmente se aplica a bienes económicos.

**Merma**

Es una pérdida o reducción de mercadería que provoca diferencia entre el contenido de los libros de inventario y la cantidad real de productos o mercadería de un establecimiento, negocio o empresa.

**Micro y pequeña empresa**

Es una unidad económica ya sea natural o jurídica, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

**Proceso**

Es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que al interactuar juntas en los elementos de entrada los convierten en resultados.

**Rentabilidad**

Es la capacidad para generar suficiente ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos.

**Riesgo**

Es aquella proximidad o contingencia de que ocurra un daño o accidente en la empresa.

**Rotación de inventarios**

Es un indicador que permite identificar el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado.

**Sistema**

Se denomina sistema a un conjunto de cosas que relacionadas entre sí en forma ordenada contribuyen a un determinado objetivo

**Utilidad**

Es la diferencia entre los ingresos obtenidos por un negocio y todos los gastos incurridos en la generación de dichos ingresos.

**CAPÍTULO III**  
**VARIABLES E HIPÓTESIS**

**3.1 Definición de las Variables**

De conformidad con las hipótesis formuladas en nuestra investigación, las variables de estudio son las siguientes:

**Variable Independiente**

X: Control interno

**Variable Dependiente**

Y: Gestión de inventarios

**3.2 Operacionalización de Variables**

| VARIABLE               | DEFINICION CONCEPTUAL   | DEFINICION OPERACIONAL  | DIMENSIONES                    | INDICADORES                      |
|------------------------|---|---|--------------------------------|----------------------------------|
| CONTROL INTERNO        | Es el conjunto de procedimientos que adopta una organización, cuyo objetivo es alcanzar sus metas y prevenir posibles riesgos.      | Es el grado de crítica, aceptación o rechazo que expresa el titular o gerente de la MYPE respecto al control interno de su empresa.               | COMPONENTES DE CONTROL INTERNO | Ambiente de control              |
|                        |   |   |                                | Evaluación de riesgos            |
|                        |   |   |                                | Actividades de control           |
|                        |   |   |                                | Información y comunicación       |
|                        |   |   |                                | Actividades de supervisión       |
| GESTION DE INVENTARIOS | Es el conjunto de actividades llevadas a cabo con el fin de lograr que los inventarios de una empresa estén en óptimas condiciones. | Es el nivel de optimización en la gestión de inventarios para que los almacenes estén en óptimas condiciones. Medido a través de un cuestionario. | MERCADERÍAS                    | Inspección de las mercaderías    |
|                        |   |   |                                | Infraestructura de los almacenes |
|                        |   |   |                                | Despacho sin retrasos            |
|                        |   |   |                                | Exactitud de inventarios         |
|                        |   |   |                                | Resguardo de mercaderías         |

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis General:**

El control interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

#### **3.3.2 Hipótesis Específicas:**

- a) El control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.
  
- b) El control interno permite reducir las deficiencias de los inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.
  
- c) El control interno contribuye en la entrega de productos en buena calidad y en las fechas pactadas.



## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1 Tipo de la Investigación**

De acuerdo al alcance de la investigación, la presente tesis es de tipo:

- ✓ Descriptivo, debido a que describe la realidad y las características del objeto de estudio.
- ✓ Correlacional, pues explica la relación entre las variables, en este caso, la relación o incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la Micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao.

#### **4.2 Diseño de la investigación**

Referente a este punto y en concordancia con lo mencionado por Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2010, p.149), el diseño que se utilizó en esta investigación fue el No Experimental, ya que no se manipularon deliberadamente las variables. En este caso no se manipuló la variable independiente (Control interno) para ver su efecto sobre la variable dependiente (Gestión de inventarios).

### 4.3 Población y Muestra

#### 4.3.1 Población

El universo está formado por las MYPES de la Provincia Constitucional del Callao que se dedican al comercio y son contribuyentes perceptores de rentas de tercera categoría.

#### 4.3.2 Determinación de la muestra

La muestra se calculó considerando la fórmula que se precisa a continuación y considerando que es una población indeterminada. (Véase gráfico N° 4.1)

#### GRÁFICO 4.1

#### DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA

$$n = \frac{Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2}$$

Dónde:

n= tamaño de la muestra

d= error máximo aceptable

p= probabilidad de éxito

q= probabilidad de fracaso

Z $\alpha$ =nivel de confianza elegido, determinado por el valor de  $\alpha$ .

Reemplazando valores

d= 0.1

p= 0.5

q= 0.5

Z $\alpha$ =1.96

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5}{0.1^2} = 96$$

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

Los instrumentos de recolección de datos que se utilizaron fueron los siguientes:

##### Fuentes primarias:

- **Observación directa**, la cual nos facilitó percibir la realidad del objeto de investigación porque nos permitió obtener información clara del día a día de las actividades de la empresa.
- **El cuestionario**, el cual se realizó a los directivos, titulares y propietarios de las MYPES del Callao, lo cual nos reveló las deficiencias que se encuentran en la gestión de los inventarios de dichas empresas.

**Fuentes secundarias:**

- **Bibliografías**, las cuales nos permitió obtener información de diversos autores y páginas web de entidades nacionales e internacionales.

- **Boletines informativos**, lo cual nos permitió conocer muchos datos estadísticos referentes a las MYPES, como por ejemplo: el número de MYPES, la cantidad de MYPES según régimen tributario, entre otros.

**4.5 Procedimientos de recolección de datos**

Para la realización del procedimiento de recolección de datos, se encuestó a los dueños y directivos de las MYPES acerca de las variables determinadas en la investigación mediante la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada para lo cual se llevó a cabo las siguientes actividades:

- a. El instrumento de medición como el cuestionario fue sometido a procesos de validez y confiabilidad.
- b. A través de estos instrumentos, las variables determinadas fueron sometidas a medición.
- c. Se aplicó los instrumentos de medición a la muestra seleccionada, en este caso a los contadores públicos, gerentes o dueños de las empresas comerciales de la Provincia Constitucional del Callao.

#### 4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos

Para demostrar y comprobar la hipótesis se realizó el análisis de fiabilidad de nuestro cuestionario a través del software estadístico SPSS 20, así como la prueba Chi-cuadrado. El análisis de fiabilidad se realizó introduciendo cada pregunta del cuestionario al software antes mencionado. El indicador estadístico que se emplea se denomina Alfa de Cronbach, el cual debe ser mayor a 0.75 para indicar que el instrumento de recolección de datos es confiable. En nuestro caso el resultado de la prueba Alfa de Cronbach fue de 0.973; por lo cual tenemos la seguridad de que nuestro cuestionario es de una confiabilidad razonable.

**CUADRO 4.1**

#### **CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO**

| <b>Alpha de Cronbach</b> | <b>N de elementos</b> |
|--------------------------|-----------------------|
| <b>0.973</b>             | <b>18</b>             |

**Fuente: Elaboración propia**

Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio (2010), manifiestan que “si se obtiene 0.25 en la correlación, esto indica baja confiabilidad; si es resultado es 0.50 la fiabilidad es media o regular. Por otro lado, si supera el 0.75 es aceptable y si es mayor a 0.90 es elevada”.

De acuerdo al coeficiente de confiabilidad obtenido, se afirma que el

instrumento posee una confiabilidad elevada ya que el Alpha de Cronbach resultó dentro de los límites 0.91 – 1.00, que significa de una confiabilidad elevada.

**CUADRO 4.2**

| <b>GRADO DE CONFIABILIDAD</b> |                  |
|-------------------------------|------------------|
| <b>Elevada</b>                | <b>&gt; 0.90</b> |
| <b>Aceptable</b>              | <b>&gt; 0.75</b> |
| <b>Media</b>                  | <b>&lt; 0.50</b> |
| <b>Baja</b>                   | <b>&lt; 0.25</b> |

Fuente: Elaboración propia

Además, se utilizó el Juicio de Expertos para la validación del instrumento utilizado. Dicho juicio fue validado por profesionales con vastos conocimientos en temas relacionados con el control interno.

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS**

Luego de haber estudiado las bases teóricas para llevar a cabo nuestra investigación con una base sólida; y haber realizado el trabajo de campo, procesando y analizando la información recolectada en el software estadístico SPSS versión 20; hemos hallado los resultados que mostraremos a continuación, y que servirán de base para poder realizar nuestras conclusiones y recomendaciones.

Los resultados están conformados por el análisis de cada una de las preguntas del cuestionario que empleamos para encuestar a los dueños y/o directivos de las MYPES de la Provincia Constitucional del Callao.

Por cada pregunta realizada en el cuestionario, el SPSS elaboró una tabla con las frecuencias y porcentajes de cada respuesta de las preguntas. De la misma forma, por cada pregunta realizada hay un gráfico en el cual se aprecia con claridad los resultados arrojados por el análisis estadístico, y por último se analizó cada una de las respuestas de nuestro cuestionario.

#### **5.1 Resultado de las encuestas**

A fin de evaluar la situación actual de la gestión de inventarios en las MYPES de la región Callao, se aplicó el cuestionario, obtenido los siguientes resultados:

### CUADRO N° 5.1 INVENTARIO FÍSICO

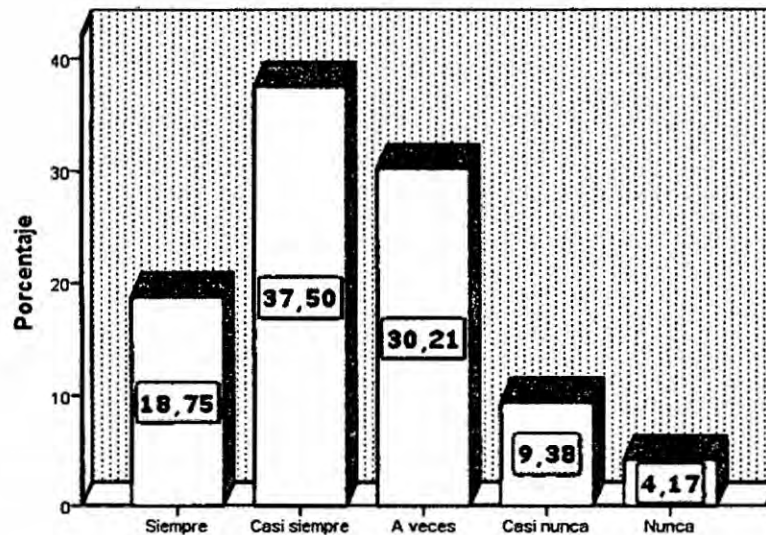
¿Se efectúa inventario físico de los productos?

|         | Frecuencia   | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Siempre      | 18         | 18,75             | 18,75                |
|         | Casi siempre | 36         | 37,50             | 56,25                |
|         | A veces      | 29         | 30,21             | 86,46                |
|         | Casi nunca   | 9          | 9,38              | 95,94                |
|         | Nunca        | 4          | 4,17              | 100,00               |
|         | Total        | 96         | 100,00            | 100,00               |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.1 INVENTARIO FÍSICO

¿Se efectúa inventario físico de los productos?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

De las MYPES encuestadas en nuestra investigación, se aprecia que el 18.75% siempre realiza inventario físico, mientras que el 37.50% casi siempre. Por otro lado, el 30.21% a veces realiza inventario físico y el 9.38% casi nunca. Finalmente, el 4.17% nunca realiza inventario físico.



## CUADRO N° 5.2 INSPECCIÓN DE LAS MERCADERÍAS

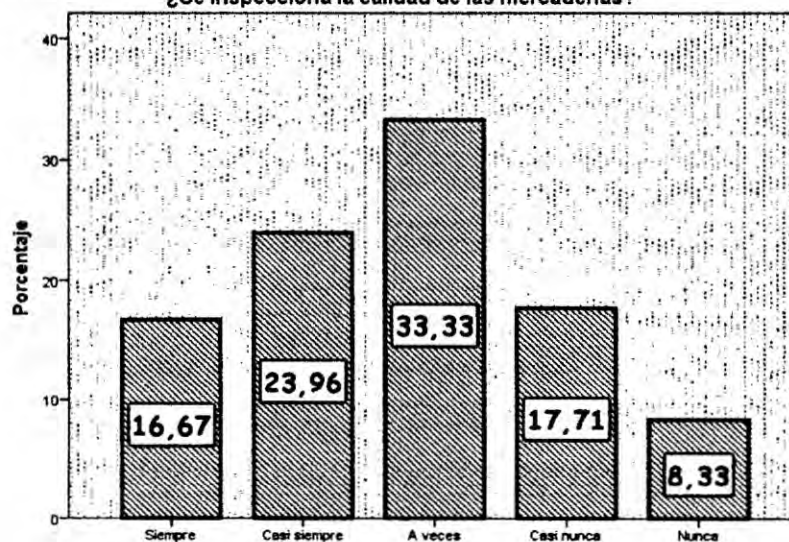
¿Se inspecciona la calidad de las mercaderías?

|         | Frecuencia   | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Siempre      | 16         | 16,67             | 16,67                |
|         | Casi siempre | 23         | 23,96             | 40,63                |
|         | A veces      | 32         | 33,33             | 73,96                |
|         | Casi nunca   | 17         | 17,71             | 91,67                |
|         | Nunca        | 8          | 8,33              | 100,00               |
|         | Total        | 96         | 100,00            | 100,00               |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

## GRÁFICO N° 5.2 INSPECCIÓN DE LAS MERCADERÍAS

¿Se inspecciona la calidad de las mercaderías?



Fuente: Elaboración Propia

### Análisis e interpretación

Se aprecia que el 16.67% siempre inspecciona la calidad de las mercaderías, mientras que el 23.96% casi siempre la inspecciona. Además, el 33.33% a veces inspeccionan la calidad y el 17.71% casi nunca. Finalmente, el 8.33% nunca inspecciona la calidad de las mercaderías.

### CUADRO N° 5.3 RECEPCIÓN Y CANTIDAD DE BIENES

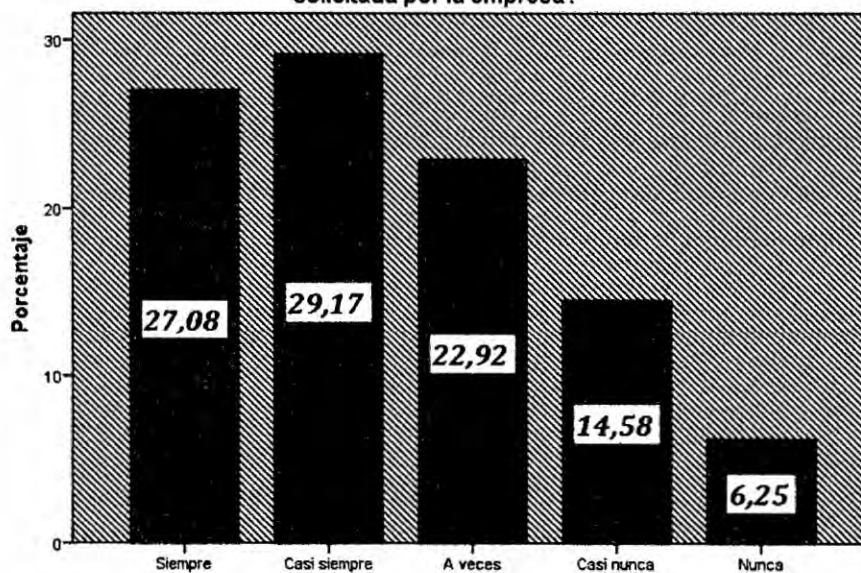
¿Se corrobora en recepción los bienes recibidos de acuerdo a la cantidad solicitada por la empresa?

|         | Frecuencia   | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Siempre      | 26         | 27,08             | 27,08                |
|         | Casi siempre | 28         | 29,17             | 56,25                |
|         | A veces      | 22         | 22,92             | 79,17                |
|         | Casi nunca   | 14         | 14,58             | 93,75                |
|         | Nunca        | 6          | 6,25              | 100,0                |
|         | Total        | 96         | 100,00            | 100,00               |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.3 RECEPCIÓN Y CANTIDAD DE BIENES

¿Se corrobora en recepción los bienes recibidos de acuerdo a la cantidad solicitada por la empresa?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

Se observa que el 27.08% siempre corrobora en recepción los bienes recibidos y el 29.17% casi siempre. El 22.92% a veces corrobora los bienes recibidos, mientras que el 14.58% casi nunca. Finalmente, el 6.25% nunca.

### CUADRO N° 5.4 INFORME SOBRE MERCADERÍA DAÑADA

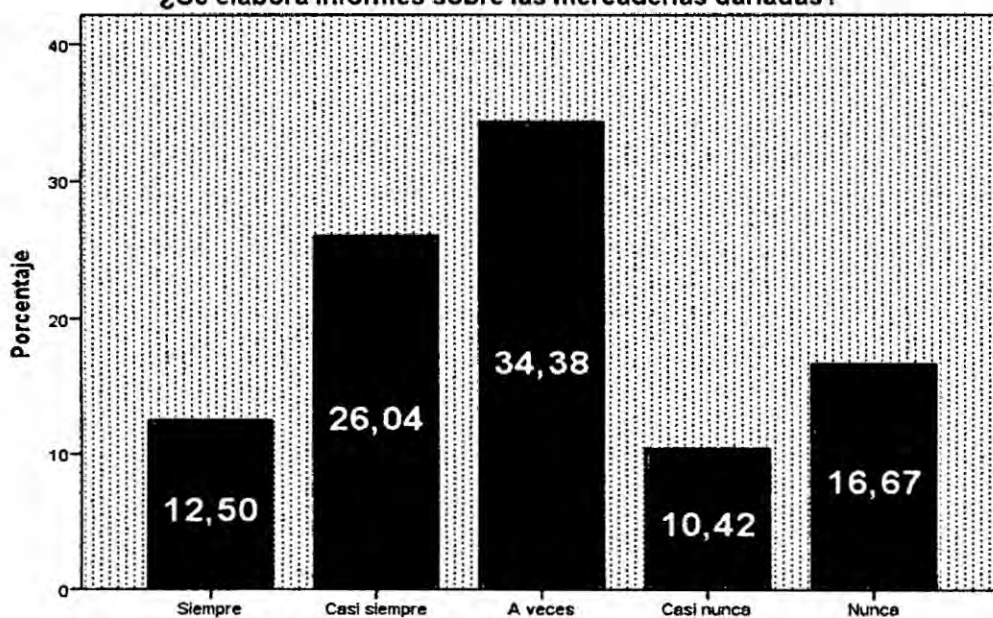
¿Se elabora informes sobre las mercaderías dañadas?

|         | Frecuencia   | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Siempre      | 12         | 12,50             | 12,50                |
|         | Casi siempre | 25         | 26,04             | 38,54                |
|         | A veces      | 33         | 34,38             | 72,92                |
|         | Casi nunca   | 10         | 10,42             | 83,34                |
|         | Nunca        | 16         | 16,67             | 100,00               |
|         | Total        | 96         | 100,00            | 100,00               |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.4 INFORME SOBRE MERCADERÍA DAÑADA

¿Se elabora informes sobre las mercaderías dañadas?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

Se aprecia que el 12.50% siempre elabora informes sobre las mercaderías dañadas y el 26.04% casi siempre. Por otro lado, el 34.38% a veces elabora informes, mientras que el 10.42% casi nunca lo hace. Finalmente, el 16.67% nunca elabora informes sobre las mercaderías dañadas.

### CUADRO N° 5.5 INFORME DE MERCADERÍA CON VENCIMIENTO

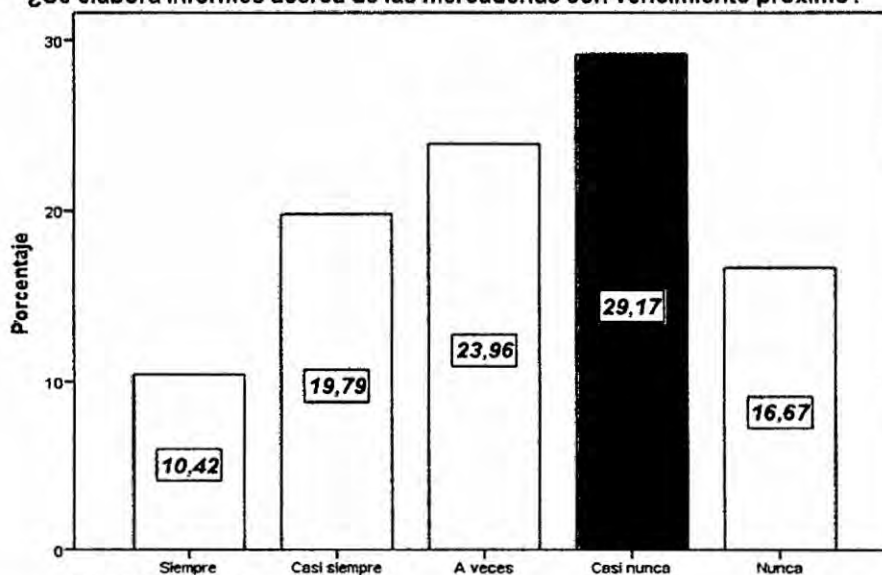
¿Se elabora informes acerca de las mercaderías con vencimiento próximo?

|         | Frecuencia   | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Siempre      | 10         | 10,42             | 10,42                |
|         | Casi siempre | 19         | 19,79             | 30,21                |
|         | A veces      | 23         | 23,96             | 54,17                |
|         | Casi nunca   | 28         | 29,17             | 83,34                |
|         | Nunca        | 16         | 16,67             | 100,00               |
|         | Total        | 96         | 100,00            | 100,00               |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.5 INFORME DE MERCADERÍA CON VENCIMIENTO

¿Se elabora informes acerca de las mercaderías con vencimiento próximo?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

El 10.42% siempre elabora informes acerca de las mercaderías con vencimiento próximo y el 19.79 % casi siempre. El 23.96% a veces elabora informes mientras que el 29.17% casi nunca elabora informes. Finalmente, el 16.67% nunca elabora informes acerca de las mercaderías con vencimiento próximo.

### CUADRO N° 5.6 REGISTRO DE MERCADERÍA

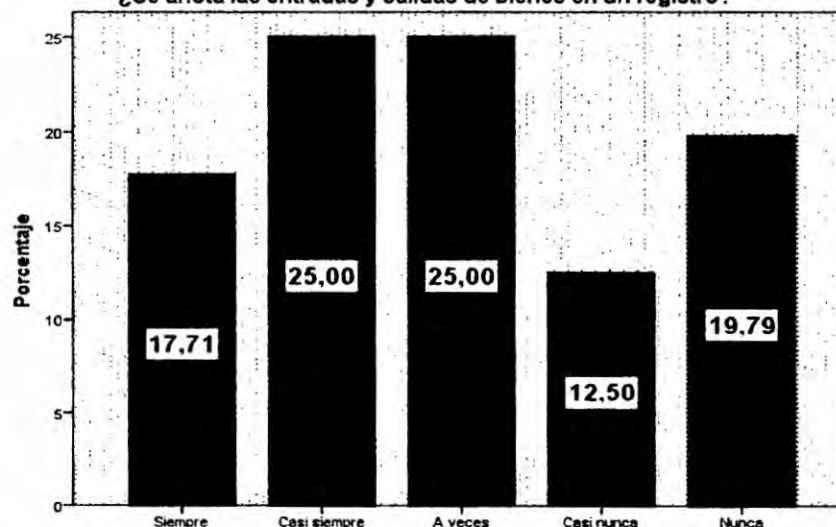
¿Se anota las entradas y salidas de bienes en un registro?

|         | Frecuencia   | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Siempre      | 17         | 17,71             | 17,71                |
|         | Casi siempre | 24         | 25,00             | 42,71                |
|         | A veces      | 24         | 25,00             | 67,71                |
|         | Casi nunca   | 12         | 12,50             | 80,21                |
|         | Nunca        | 19         | 19,79             | 100,00               |
|         | Total        | 96         | 100,00            | 100,00               |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.6 REGISTRO DE MERCADERÍA

¿Se anota las entradas y salidas de bienes en un registro?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

Se observa que el 17.71% de los encuestados siempre anota las entradas y salidas de bienes en un registro y el 25% casi siempre. Otro 25% a veces anota las entradas y salidas, mientras que el 12.5% casi nunca lo hace. Además, los que nunca anotan las entradas y salidas de bienes en un registro son el 19.79%.

### CUADRO N° 5.7 REVISIÓN AL PERSONAL

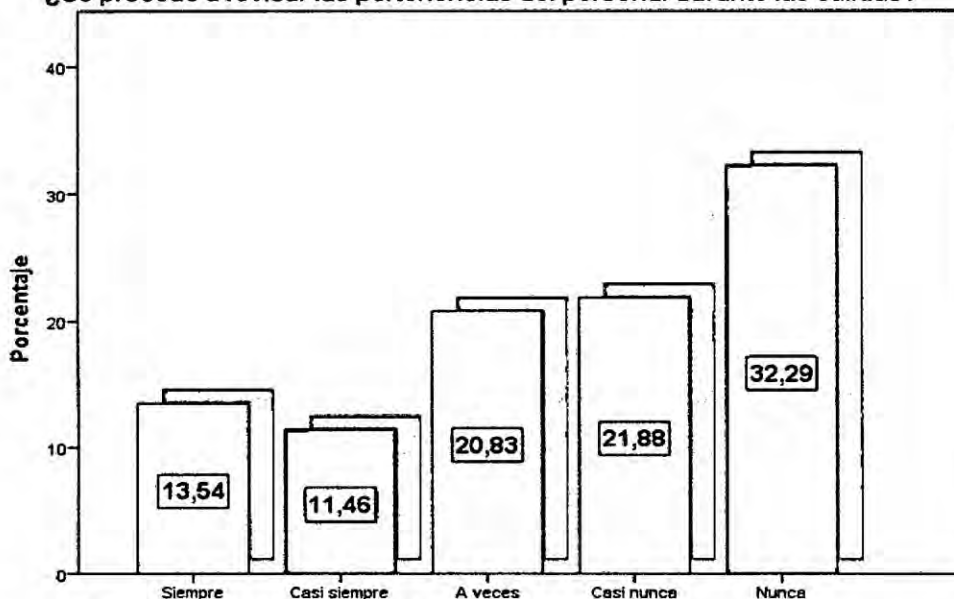
¿Se procede a revisar las pertenencias del personal durante las salidas?

|         | Frecuencia   | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Siempre      | 13         | 13,54             | 13,54                |
|         | Casi siempre | 11         | 11,46             | 25,00                |
|         | A veces      | 20         | 20,83             | 45,83                |
|         | Casi nunca   | 21         | 21,88             | 67,71                |
|         | Nunca        | 31         | 32,29             | 100,00               |
|         | Total        | 96         | 100,00            | 100,00               |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.7 REVISIÓN AL PERSONAL

¿Se procede a revisar las pertenencias del personal durante las salidas?



Fuente: Elaboración Propia

### Análisis e Interpretación

De los encuestados, se observa que el 13.54% siempre procede a revisar las pertenencias del personal durante las salidas, mientras que el 11.46% casi siempre. El 20.83% a veces procede a revisar las pertenencias del personal; por otro lado, el 21.88% casi nunca. Finalmente, el 32.29% nunca procede a revisar las pertenencias del personal durante las salidas.

### CUADRO N° 5.8 PROTECCIÓN Y RESGUARDO CONTRA DETERIOROS FÍSICOS

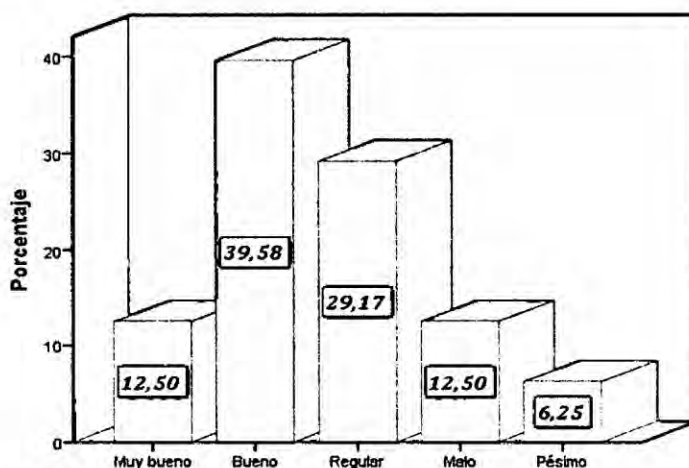
¿Cómo considera usted la protección y el resguardo de las existencias contra deterioros físicos?

|         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Muy bueno  | 12         | 12,50             | 12,50                |
|         | Bueno      | 38         | 39,58             | 52,08                |
|         | Regular    | 28         | 29,17             | 81,25                |
|         | Malo       | 12         | 12,50             | 93,75                |
|         | Pésimo     | 6          | 6,25              | 100,00               |
|         | Total      | 96         | 100,00            | 100,00               |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.8 PROTECCIÓN Y RESGUARDO CONTRA DETERIOROS FÍSICOS

¿Cómo considera usted la protección y el resguardo de las existencias contra deterioros físicos?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

El 12.50% considera muy buena la protección y el resguardo y el 39.58% las considera buena. El 29.17% las considera regular, mientras que el 12.50% las considera mala. El 6.25% considera pésima la protección y el resguardo de las existencias contra deterioros físicos.

### CUADRO N° 5.9 CONTROL INTERNO EN LA MYPE

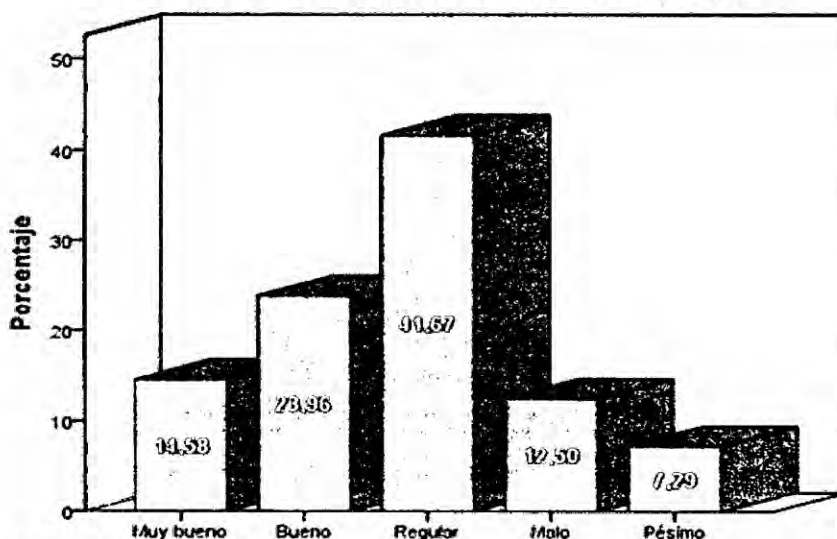
¿Cómo califica el control interno en su empresa?

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Muy bueno | 14         | 14,58      | 14,58             | 14,58                |
| Bueno     | 23         | 23,96      | 23,96             | 38,54                |
| Regular   | 40         | 41,67      | 41,67             | 80,21                |
| Malo      | 12         | 12,50      | 12,50             | 92,71                |
| Pésimo    | 7          | 7,29       | 7,29              | 100,00               |
| Total     | 96         | 100,00     | 100,00            |                      |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.9 CONTROL INTERNO EN LA MYPE

¿Cómo califica el control interno en su empresa ?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

El 14.58% califica como muy bueno el control interno en su empresa y el 23.96% lo califica como bueno. El 41.67% califica como regular el control interno, mientras que el 12.50% lo califica como malo. Finalmente, el 7.29% califica como pésimo el control interno en su empresa.



### CUADRO N° 5.10 INFRAESTRUCTURA DE LOS ALMACENES

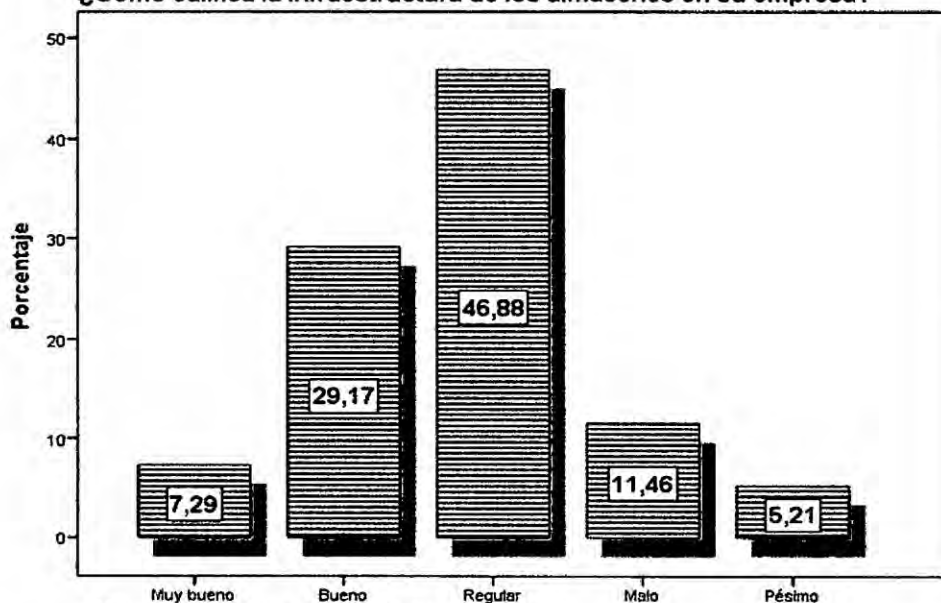
¿Cómo califica la infraestructura de los almacenes en su empresa?

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Muy bueno | 7          | 7,29       | 7,29              | 7,29                 |
| Bueno     | 28         | 29,17      | 29,17             | 36,46                |
| Regular   | 45         | 46,88      | 46,88             | 83,34                |
| Malo      | 11         | 11,46      | 11,46             | 94,80                |
| Pésimo    | 5          | 5,21       | 5,21              | 100,00               |
| Total     | 96         | 100,00     | 100,00            |                      |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.10 INFRAESTRUCTURA DE LOS ALMACENES

¿Cómo califica la infraestructura de los almacenes en su empresa?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

El 7.29% califica como muy buena la infraestructura de los almacenes en su empresa, mientras que el 29.17% la califica como buena. Por otro lado, el 46.88% la califica como regular y los que la califican como mala es el 11.46%. El 5.21% califica como pésima la infraestructura de los almacenes en su empresa.

### CUADRO N° 5.11 MEDIDAS DE SEGURIDAD

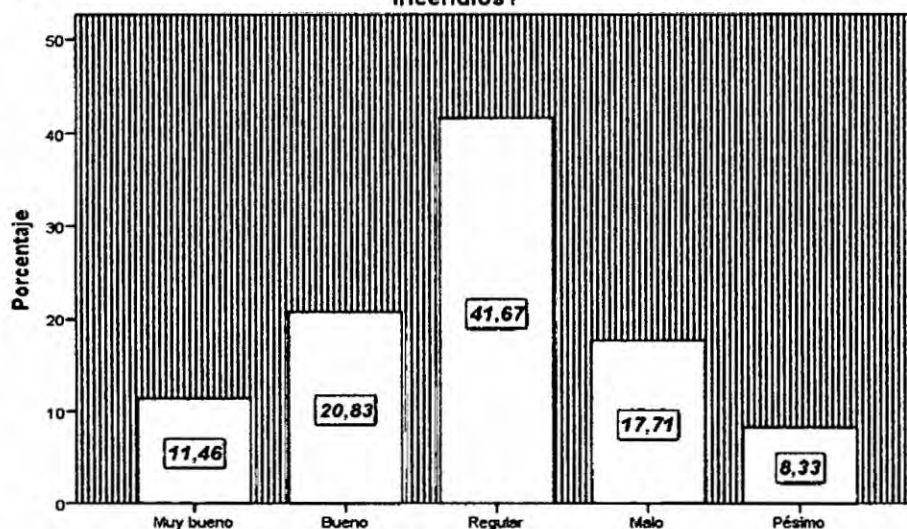
¿Cómo califica las medidas de seguridad ante siniestros tales como robos e incendios?

|           | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Muy bueno | 11         | 11,46      | 11,46             | 11,46                |
| Bueno     | 20         | 20,83      | 20,83             | 32,29                |
| Regular   | 40         | 41,67      | 41,67             | 73,96                |
| Malo      | 17         | 17,71      | 17,71             | 91,67                |
| Pésimo    | 8          | 8,33       | 8,33              | 100,00               |
| Total     | 96         | 100,00     | 100,00            |                      |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.11 MEDIDAS DE SEGURIDAD

¿Cómo califica las medidas de seguridad ante siniestros tales como robos e incendios?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

Se observa que el 11.46% califica como muy buena las medidas de seguridad ante siniestros tales como robos e incendios, mientras que el 20.83% las califica como buena. El 41.67% califica como regular las medidas de seguridad y el 17.71% las califica como mala. Finalmente, el 8.33% califica como pésima las medidas de seguridad ante siniestros.

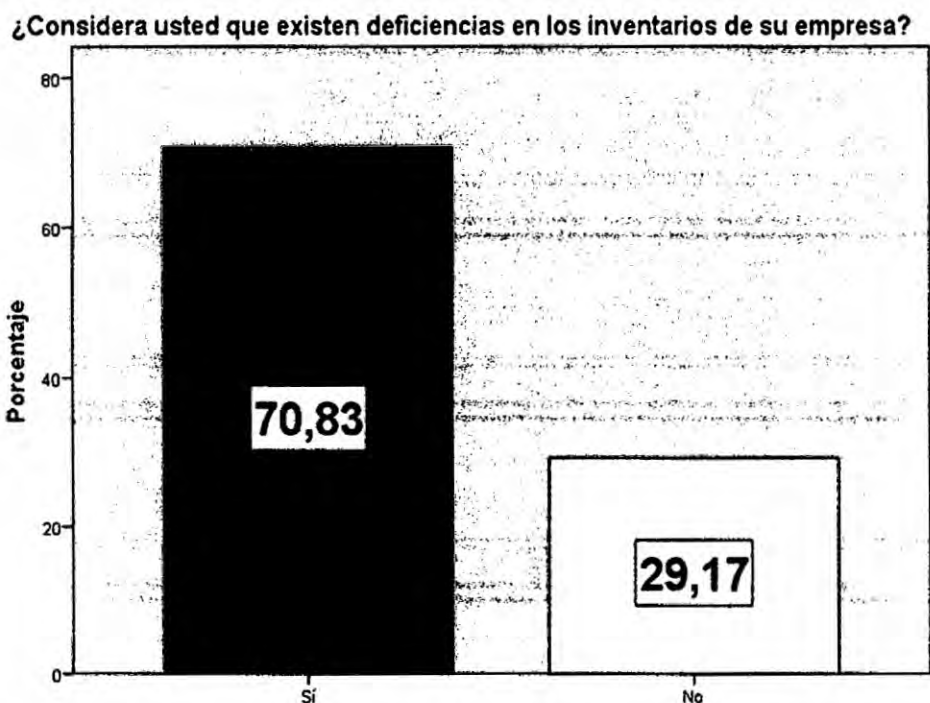
### CUADRO N° 5.15 DEFICIENCIAS EN LOS INVENTARIOS DE LAS MYPES

¿Considera usted que existen deficiencias en los inventarios de su empresa?

|            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Sí         | 68         | 70,83      | 70,83             | 70,83                |
| Válidos No | 28         | 29,17      | 29,17             | 100,00               |
| Total      | 96         | 100,00     | 100,00            |                      |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.15 DEFICIENCIAS EN LOS INVENTARIOS DE LAS MYPES



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

De las personas encuestadas en nuestra investigación, el 70.83% afirma que Sí existen deficiencias en su empresa, por otro lado, el 29.17% afirma que NO.

### CUADRO N° 5.16 LOGRO DE OBJETIVOS DE UNA MYPE

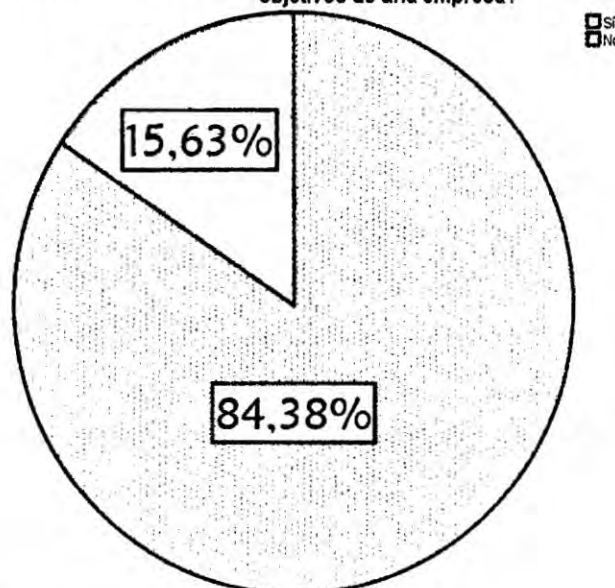
¿Considera usted que el control interno de inventarios ayuda a alcanzar los objetivos de una empresa?

|            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Sí         | 81         | 84,38      | 84,38             | 84,38                |
| Válidos No | 15         | 15,62      | 15,62             | 100,00               |
| Total      | 96         | 100,00     | 100,00            |                      |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.16 LOGRO DE OBJETIVOS DE UNA MYPE

¿Considera usted que el control interno de inventarios ayuda a alcanzar los objetivos de una empresa?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

De las MYPES encuestadas en nuestra investigación, el 84.38% considera que el control interno de inventarios SÍ ayuda a alcanzar los objetivos de una empresa, por otro lado, los que consideran que NO ayuda a alcanzar los objetivos es el 15.63%.

### CUADRO N° 5.17 CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS

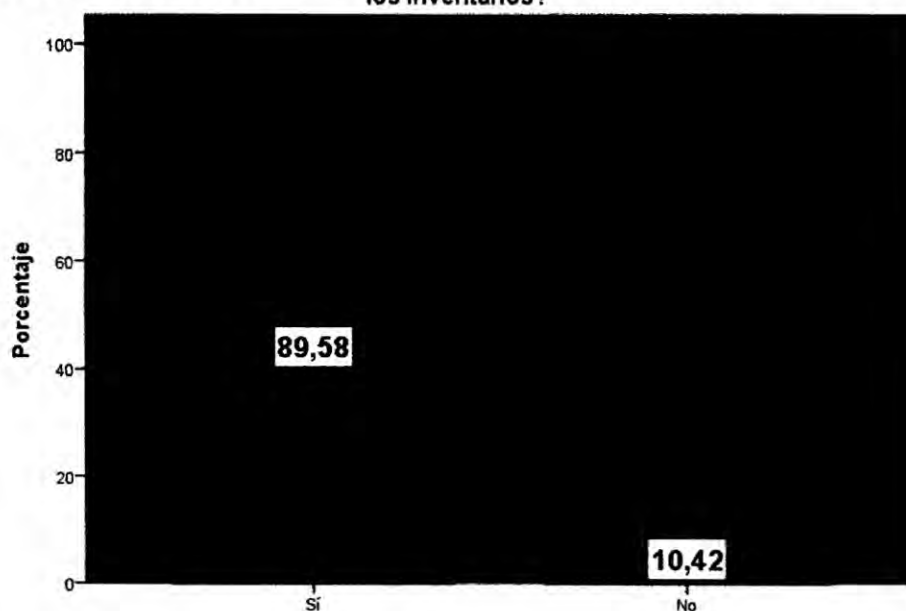
¿Considera usted que el control interno contribuye a una adecuada gestión de los inventarios?

|       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Sí    | 86         | 89,58      | 89,58             | 89,58                |
| No    | 10         | 10,42      | 10,42             | 100,00               |
| Total | 96         | 100,00     | 100,00            |                      |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.17 CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS

¿Considera usted que el control interno contribuye a una adecuada gestión de los inventarios?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

De las MYPES encuestadas en nuestra investigación, el 89.58% considera que el control interno **SÍ** contribuye a una adecuada gestión de los inventarios, mientras que el 10.42% afirma que **NO** contribuye.

### CUADRO N° 5.18 ENTREGA DE PRODUCTOS A CLIENTES

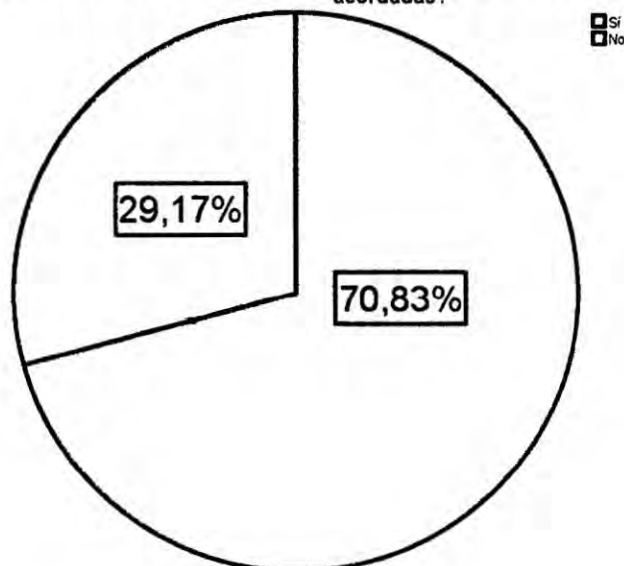
¿Los productos son entregados a los clientes en buena calidad y en las fechas acordadas?

|            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Sí         | 68         | 70,83      | 70,83             | 70,83                |
| Válidos No | 28         | 29,17      | 29,17             | 100,0                |
| Total      | 96         | 100,00     | 100,00            |                      |

Fuente: Encuesta a MYPES del Callao

### GRÁFICO N° 5.18 ENTREGA DE PRODUCTOS A CLIENTES

¿Los productos son entregados a los clientes en buena calidad y en las fechas acordadas?



Fuente: Elaboración Propia

#### Análisis e interpretación

De las MYPES encuestadas en nuestra investigación, se observa que el 70.83% considera que los productos SÍ son entregados a los clientes en buena calidad y en las fechas acordadas, mientras que el 29.17 % afirma que NO.

## **5.2 Resultado del procesamiento estadístico**

Para contrastar las hipótesis planteadas, se realizó la prueba Chi cuadrado, la cual determina si hay relación entre dos variables.

El primer paso es plantear una hipótesis nula, la cual niega la hipótesis original que se estaba planteando. Seguidamente, se plantea una hipótesis alternativa, la cual afirma lo que se estaba planteando en la investigación.

Además, el software estadístico SPSS elabora una tabla de contingencia, en donde cruza dos preguntas del cuestionario para determinar la relación que existe y así probar la hipótesis.

En esta prueba estadística, se tiene que tener en cuenta la significación asintótica, la cual debe ser menor a 0.05 para que se rechace la hipótesis nula y se acepte la hipótesis alternativa; si resulta menor a 0.05 esto significará que nuestra hipótesis planteada en la investigación es correcta y se procede a aceptarla como verdadera. (Hernández Arroyo, 2006, p .188)

En caso la significación asintótica sea mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternante; en otras palabras, la hipótesis planteada en la investigación sería falsa.

A continuación, procederemos a mostrar los resultados de esta prueba estadística:

- **El control interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.**

a) Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

El control interno NO incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

b) Hipótesis alternativa (H<sub>1</sub>)

El control interno SÍ incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

| Tabla de contingencia N°1  |           |   |    |       |
|--|-----------|---|----|-------|
| ¿Cómo califica el control interno en su empresa? * ¿Considera usted que el control interno contribuye a una adecuada gestión de los inventarios? |           |   |    |       |
| Recuento   |           | ¿Considera usted que el control interno contribuye a una adecuada gestión de los inventarios? |    |       |
|  |           | Sí  | No | Total |
| ¿Cómo califica el control interno en su empresa?   | Muy bueno | 14  | 0  | 14    |
|  | Bueno     | 23  | 0  | 23    |
|  | Regular   | 40  | 0  | 40    |
|  | Malo      | 9   | 3  | 12    |
|  | Pésimo    | 0   | 7  | 7     |
| Total  |           | 86  | 10 | 96    |



| <b>Pruebas de chi-cuadrado</b> |                           |          |                                |
|--------------------------------|---------------------------|----------|--------------------------------|
|                                | Valor                     | gl       | Sig. asintótica<br>(bilateral) |
| Chi-cuadrado de Pearson        | <b>71,888<sup>a</sup></b> | <b>4</b> | <b>,012</b>                    |
| Corrección por continuidad     |                           |          |                                |
| Razón de verosimilitudes       | <b>50,659</b>             | <b>4</b> | <b>,000</b>                    |
| Asociación lineal por lineal   | <b>36,231</b>             | <b>1</b> | <b>,000</b>                    |
| N de casos válidos             | <b>96</b>                 |          |                                |

a. 5 casillas (50.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es .73.

#### **Interpretación:**

En la tabla de contingencia N° 1 se cruzó 2 ítems del cuestionario para establecer su dependencia y probar nuestra hipótesis.

Como se puede apreciar en el cuadro de la prueba Chi-cuadrado de Pearson, la significación asintótica (bilateral) es 0.012; dicho valor es menor a 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Por lo tanto, se concluye que la hipótesis general se acepta.

- **El control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.**

c) Hipótesis nula (Ho)

El control interno NO ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

d) Hipótesis alternativa (H1)

El control interno SÍ ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

| Tabla de contingencia N°2   |    |   |    |       |
|---|----|---|----|-------|
| ¿Considera usted que el control interno es importante para una empresa? * ¿Considera usted que el control interno de inventarios ayuda a alcanzar los objetivos de una empresa? |    |   |    |       |
| Recuento  |    | ¿Considera usted que el control interno de inventarios ayuda a alcanzar los objetivos de una empresa? |    |       |
|   |    | Sí  | No | Total |
| ¿Considera usted que el control interno es importante para una empresa?   | Sí | 81  | 4  | 85    |
|   | No | 0   | 11 | 11    |
| Total   |    | 81  | 15 | 96    |

| Pruebas de chi-cuadrado                 |                     |    |                                |                            |                             |
|---|---------------------|----|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
|   | Valor               | gl | Sig. asintótica<br>(bilateral) | Sig. exacta<br>(bilateral) | Sig. exacta<br>(unilateral) |
| Chi-cuadrado de Pearson                 | 67,087 <sup>a</sup> | 1  | ,000                           |                            |                             |
| Corrección por continuidad <sup>b</sup> | 60,054              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| Razón de verosimilitudes                | 50,953              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| Estadístico exacto de Fisher            |                     |    |                                | ,000                       | ,000                        |
| Asociación lineal por lineal            | 66,388              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| N de casos válidos                      | 96                  |    |                                |                            |                             |

a. 1 casillas (25,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,72.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

### Interpretación:

En la tabla de contingencia N° 1 se cruzó 2 ítems del cuestionario para establecer su dependencia y probar nuestra hipótesis.

Como se puede apreciar en el cuadro de la prueba chi-cuadrado de Pearson, la significación asintótica (bilateral) es 0.000; dicho valor es menor a 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Por lo tanto, se concluye que hipótesis específica 1 se acepta.

- **El control interno permite reducir las deficiencias de los inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.**

a) Hipótesis nula (Ho)

El control interno NO permite reducir las deficiencias de los inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

b) Hipótesis alternativa (H1)

El control interno SÍ permite reducir las deficiencias de los inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.

| <b>Tabla de contingencia N°3</b>   |    |   |    |       |
|--|----|---|----|-------|
| <b>¿Considera usted que el control interno es importante para una empresa? *</b>   |    |   |    |       |
| <b>¿Considera usted que existen deficiencias en los inventarios de su empresa?</b> |    |   |    |       |
| Recuento   |    |   |    |       |
|  |    | ¿Considera usted que existen deficiencias en los inventarios de su empresa? |    |       |
|  |    | Sí  | No | Total |
| ¿Considera usted que el control interno es importante para una empresa?            | Sí | 68  | 17 | 85    |
|  | No | 0   | 11 | 11    |
| Total  |    | 68  | 28 | 96    |

| Pruebas de chi-cuadrado                 |                     |    |                                |                            |                             |
|---|---------------------|----|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
|   | Valor               | gl | Sig. asintótica<br>(bilateral) | Sig. exacta<br>(bilateral) | Sig. exacta<br>(unilateral) |
| Chi-cuadrado de Pearson                 | 30,171 <sup>a</sup> | 1  | ,000                           |                            |                             |
| Corrección por continuidad <sup>b</sup> | 26,423              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| Razón de verosimilitudes                | 30,830              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| Estadístico exacto de Fisher            |                     |    |                                | ,000                       | ,000                        |
| Asociación lineal por lineal            | 29,857              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| N de casos válidos                      | 96                  |    |                                |                            |                             |

a. 1 casillas (25,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 3,21.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

### Interpretación:

En la tabla de contingencia N° 2 se cruzó 2 ítems del cuestionario para establecer su dependencia y probar nuestra hipótesis.

Como se puede apreciar en el cuadro de la prueba Chi-cuadrado de Pearson, la significación asintótica (bilateral) es 0.000; dicho valor es menor a 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Por lo tanto, se concluye que la hipótesis específica 2 se acepta.

- **El control interno contribuye en la entrega de productos en buena calidad y en las fechas pactadas.**

a) Hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

El control interno NO contribuye en la entrega de productos en buena calidad y en las fechas pactadas.

b) Hipótesis alternativa (H<sub>1</sub>)

El control interno SÍ contribuye en la entrega de productos en buena calidad y en las fechas pactadas.

| <b>Tabla de contingencia N°4</b>  |    |  |    |       |
|---|----|--|----|-------|
| <b>¿Considera usted que el control interno es importante para una empresa? * ¿Los productos son entregados a los clientes en buena calidad y en las fechas acordadas?</b> |    |  |    |       |
| Recuento  |    |  |    |       |
|   |    | ¿Los productos son entregados a los clientes en buena calidad y en las fechas acordadas? |    |       |
|   |    | Sí   | No | Total |
| ¿Considera usted que el control interno es importante para una empresa?   | Sí | 68   | 17 | 85    |
|   | No | 0  | 11 | 11    |
| Total   |    | 68   | 28 | 96    |

| Pruebas de chi-cuadrado                 |                     |    |                                |                            |                             |
|---|---------------------|----|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
|   | Valor               | gl | Sig. asintótica<br>(bilateral) | Sig. exacta<br>(bilateral) | Sig. exacta<br>(unilateral) |
| Chi-cuadrado de Pearson                 | 30,171 <sup>a</sup> | 1  | ,023                           |                            |                             |
| Corrección por continuidad <sup>b</sup> | 26,423              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| Razón de verosimilitudes                | 30,830              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| Estadístico exacto de Fisher            |                     |    |                                | ,000                       | ,000                        |
| Asociación lineal por lineal            | 29,857              | 1  | ,000                           |                            |                             |
| N de casos válidos                      | 96                  |    |                                |                            |                             |

a. 1 casillas (25.0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 3.21.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

### Interpretación:

En la tabla de contingencia N° 2 se cruzó 2 ítems del cuestionario para establecer su dependencia y probar nuestra hipótesis.

Como se puede apreciar en el cuadro de la prueba Chi-cuadrado de Pearson, la significación asintótica (bilateral) es 0.023; dicho valor es menor a 0.05, por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

Por lo tanto, se concluye que la hipótesis 3 se acepta.

## **CAPÍTULO VI**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **6.1 Contratación de hipótesis con los resultados**

Al empezar la investigación se plantearon una hipótesis general y tres específicas, cuyo fin era dar una respuesta tentativa al problema de investigación. Para poder probar las hipótesis planteadas, empleamos los datos de nuestro cuestionario, y realizamos la prueba estadística Chi-cuadrado, la cual mostró la existencia de dependencia entre las dos variables analizadas.

##### **6.1.1 Hipótesis General**

La hipótesis general de la presente investigación afirma que "El control interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao".

Para comprobar y demostrar la hipótesis general se emplearon tanto los resultados de entrevistas como el procedimiento estadístico. Habiéndose aplicado la prueba Chi-cuadrado, la cual arrojó un valor de significación asintótica de 0.012; y debido a que dicho valor es menor a 0.05 se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, quedando confirmada la hipótesis general de que El control interno incide en una adecuada gestión de los inventarios en las MYPES del Callao, y que por lo tanto es necesario



que las empresas cuenten con un sólido control interno para que su gestión de inventarios mejore y sea óptima.

### **6.1.2 Hipótesis específica 1**

La hipótesis específica 1 de la presente investigación nos dice que “El control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao”.

Para demostrar la hipótesis específica 1, se llevó a cabo la prueba estadística Chi-cuadrado, empleando los datos recolectados por las encuestas. Dicha prueba estadística arrojó un valor de significación asintótica de 0.00; debido a que dicho valor es menor a 0.05 se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, quedando demostrada la hipótesis específica 1 de que El control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao, y que por lo tanto es necesario que las MYPES del sector comercio cuenten con un sólido control interno en el área de sus almacenes. Ya que el principal activo de una empresa comercial son sus mercaderías, éstas deben estar debidamente custodiadas y controladas para así evitar faltantes, daños físicos y otros problemas que pueden obstaculizar el logro de los objetivos de tales empresas. Por ello, si una MYPE decide implementar un sólido control interno, minimizará al máximo sus riesgos y logrará alcanzar sus objetivos empresariales trazados.

### **6.1.3 Hipótesis específica 2**

La hipótesis específica 2 afirma que "El control interno permite reducir las deficiencias de los inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao".

Para demostrar la hipótesis específica 2, se utilizó la prueba estadística Chi-cuadrado tomando para su elaboración los datos obtenidos en nuestras encuestas. La prueba en mención dio un valor de significación asintótica de 0.00; debido a que dicho valor es menor a 0.05 se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, quedando demostrada la hipótesis específica 2 de que El control interno permite reducir las deficiencias de los inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao, y que por lo tanto es necesario que las empresas posean un control interno fuerte y riguroso para que las deficiencias como robos, hurtos, sobrantes, daños y mermas puedan ser reducidas a niveles aceptables y así evitar pérdidas por dichas deficiencias.

### **6.1.3 Hipótesis específica 3**

La hipótesis específica 3 de la presente investigación afirma que "El control interno contribuye en la entrega de productos en buena calidad y en las fechas pactadas".

Para comprobar y demostrar la hipótesis específica 3, se emplearon tanto los resultados de entrevistas como el procedimiento estadístico. Habiéndose

aplicado la prueba Chi-cuadrado, la cual arrojó un valor de significación asintótica de 0.023; y debido a que dicho valor es menor a 0.05 se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, quedando confirmada la hipótesis general de que El control interno incide en una adecuada gestión de los inventarios en las MYPES del Callao.

Un punto muy importante en toda empresa que comercializa bienes es que dichos bienes sean entregados en buenas condiciones, es decir sin daños ni defectos, además algo que esperan los clientes es que sus pedidos sean entregados sin retrasos ya que dichos pedidos serán empleados en fechas también pre-establecidas como es el caso de los restaurantes, los cuales solicitan determinados productos para la elaboración de sus platos y que por ello un retraso en los pedidos de materias primas significaría pérdidas para los mencionados restaurantes. Por lo antes expuesto, es necesario que las MYPES del sector comercio cuenten con un sólido control interno que pueda asegurar la entrega de productos en buen estado y en las fechas establecidas por los clientes.

## **6.2 Contratación de resultados con otros estudios similares**

Respecto a la contratación de los resultados con otros estudios similares, se afirma que existen diferentes autores que han investigado respecto a temas similares al de la presente investigación, por ello se va a proceder a contrastar sus resultados obtenidos con los de esta tesis.

En similitud a nuestros resultados obtenidos, **Camacho Ávila & Martínez Forero**, luego de encuestar y recolectar datos estadísticos hallaron como resultado de que el sistema de control interno en los inventarios permite que los pequeños empresarios puedan resolver sus inconvenientes más comunes en el desarrollo de sus actividades de comercialización. Asimismo, se concluyó, en forma similar a la presente tesis, que el control interno tiene una influencia importante en la gestión de las existencias en una empresa y que si se lleva a cabo un control interno adecuado, se podrá vender productos en buenas condiciones y de esta forma las ganancias se incrementarán, logrando los objetivos trazados por la empresa. Como un aporte similar al nuestro, se elaboró un instructivo dirigido a los pequeños empresarios, para que de esta forma puedan implementarlos y así mejorar la gestión de sus inventarios.

De la misma manera, la autora **Samaniego Montoya**, luego de haber investigado y realizado el trabajo de campo, mostró como resultado de su investigación que el control interno influye en forma significativa en la gestión de las microempresas, por lo que expresa que es sumamente importante

incorporar un sistema de control sólido en las MYPES de Chaclacayo. Al igual que la autora antes mencionada, se afirma que es de mucha necesidad e importancia, llevar a cabo un buen control interno en los inventarios, ya que la ausencia de éste produce muchas contingencias en las MYPES. Por lo tanto, es necesario empezar a implementar un adecuado sistema de control interno en estas empresas y supervisarlos en forma constante.

Así como la tesis antes mencionada, la presente tesis servirá de apoyo y consulta para que las micro y pequeñas empresas puedan tener una mejor gestión de sus inventarios. Al igual que los autores antes mencionados, el tesista **Hernández Peña** obtuvo resultados similares al de la presente investigación, entre los cuales resalta la importancia del control interno, ya que éste permite a una empresa administrar sus bienes de una manera óptima; y así minimizar sus riesgos y alcanzar sus objetivos como empresa. Según el autor, la gestión de los inventarios está muy relacionada con el control interno, por lo tanto, es necesario trabajar en ello y desarrollar un control interno sólido. De esta forma, se podrá seguir creciendo como empresa y alcanzar las metas trazadas. Al igual que el autor de la tesis mencionada, en la presente tesis se menciona la importancia de capacitar a los trabajadores respecto a la gestión y manejo de mercaderías, ya que muchas MYPES no invierten en capacitaciones, y en su lugar le dejan el destino de la empresa a personas cercanas, pero no capacitadas para gestionar un inventario en forma adecuada.

## **CAPÍTULO VII**

### **CONCLUSIONES**

- 1.** El control interno tiene mucha importancia en la gestión de los inventarios de las MYPES y contribuye a una adecuada gestión de los mismos, pero muchas de estas empresas no cuentan con un control interno sólido que les permita manejar el inventario que poseen, lo que conlleva a la ineficiencia de las operaciones y a mantener un control inadecuado de los productos que manejan.
- 2.** El control interno es un factor importante para lograr los objetivos previstos de las MYPES como por ejemplo lograr su crecimiento y desarrollo económico, minimizar los riesgos a un nivel aceptable y mantener la competitividad de la empresa. Los objetivos tienen que ser claros y precisos, además, deben servir de inspiración y guía para las acciones de todos y cada uno de los trabajadores de la MYPE.
- 3.** A través de la implementación de un control interno sólido, se reducirán las deficiencias en los inventarios y así se podrá evitar daños, faltantes, sobrantes y caducidad de los productos; por lo tanto esta herramienta es importante para una gestión adecuada ya que logrará que se reduzcan las deficiencias que obstaculizan el logro de los objetivos de una MYPE.

4. El control interno permitirá la actualización permanente del registro sistemático de inventarios y como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos, así como conocer cuáles son los productos que están en mal estado y aquellos cuyo stock no es suficiente para satisfacer la demanda, y las cantidades suficientes para un despacho sin retrasos, ya que mediante las inspecciones continuas y el inventariado se podrá agilizar los procesos internos dentro de los almacenes y permitirá lograr la satisfacción del cliente, por ello es necesario su implementación en las MYPES.

## **CAPÍTULO VIII**

### **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda que las municipalidades y el Ministerio de Trabajo propongan a las MYPES la implementación de un control interno sólido en el área de almacenes, el cual debe ser revisado constantemente para detectar las deficiencias y malas gestiones para así reducir los riesgos a un nivel aceptable. Para ello, se sugiere también el uso de un instructivo de control interno que permitirá a los trabajadores de los almacenes de las MYPES conocer las tareas y responsabilidades a su cargo, así como las actividades que deben realizar para lograr una mejor gestión de los inventarios. Asimismo dicho instructivo debe estar al alcance de todos los trabajadores de dicha área.
  
2. Es muy necesario que los organismos competentes, en este caso las municipalidades y el Ministerio del Trabajo, concienticen e informen a los titulares o directivos de las MYPES sobre la importancia de la implementación de un control interno sólido de inventarios en la empresa ya que permitirá alcanzar sus objetivos y optimización económica. Para ello, las actividades de control deben ser ejecutadas y supervisadas en el área de almacén de las MYPES para detectar y corregir las deficiencias que se puedan originar.



3. Se recomienda la implementación de un control interno sólido para minimizar las contingencias y así reducir las deficiencias dentro de los almacenes. Mediante una correcta aplicación de las actividades de control interno, se protegerá los recursos de la empresa, además de garantizar la eficacia y eficiencia en los procesos dentro de los almacenes. Sería beneficioso para las MYPES que las respectivas municipalidades publiquen en sus páginas web instructivos referentes a las gestión de inventarios y así reducir las deficiencias de los mismos.
  
4. Es recomendable que las MYPES realicen inspecciones constantes sobre la calidad de los productos que se comercializan. Desarrollando esta actividad anticipadamente, permitirán que los despachos de pedidos fluyan sin retrasos lo cual generará una mejor percepción y confianza de los clientes sobre la empresa. Es importante señalar que lograr la satisfacción de los clientes es uno de los principales factores para que la MYPE se diferencie de la competencia y así obtener mejores resultados en el negocio.

## CAPÍTULO IX

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

#### **LIBROS:**

Anaya Tejero, J. J. (2011). *Almacenes: Análisis, diseño y organización*. Madrid: Esic Editorial.

Anaya Tejero, J. J. (2011). *Logística integral: La gestión operativa de la empresa*. Madrid: Business & Marketing School.

Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno*. Barcelona, España: Profit.

Bastos Boubeta, A. I., & Míguez Pérez, M. (2006). *Introducción a la gestión de stocks: El Proceso de Control, Valoración y Gestión de stocks*. Vigo: Ideaspropias Editorial.

Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacén*. Barcelona: Editex.

Chapman, S. (2006). *Planificación y control de la producción*. D.F. México: Pearson Educación.

Claros Cohaila, R., & León Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Pacífico Editores.

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid, España: Díaz de santos.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México D.F., México: Mc Graw Hill.

Jimenez Boulanger, F. J. (2006). *Costos industriales*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Ligia Heredia, N. (2013). *Gerencia de compras: La nueva estrategia competitiva*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Luna Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú: IICO.

Mantilla Blanco, S. (2012). *Auditoría del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe.

Mantilla Blanco, S. (2012). *Control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe.

Mora García, L. A. (2008). *Indicadores de la gestión logística*. Bogotá: Ediciones Ecoe.

Muñoz Negrón, D. (2009). *Administración de operaciones*. México D.F.: Cengage Learning Editoriales.

### **TESIS:**

Acero Giraldo, C., & Pardo Restrepo, A. (2010). *Estrategia para la gestión de inventarios de una empresa comercializadora y distribuidora de productos plásticos de empaque: caso distribuidora surtir*. Antioquía, Colombia.

Camacho Ávila, E., & Martínez Forero, J. (2008). *Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel*. Soacha, Colombia.

Espinoza Cruz, M. (2006). *La auditoría para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior*. Tacna, Tacna.

Hemeryth Charpentier, F., & Sánchez Gutiérrez, J. (2013). *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo*. Trujillo, Perú.

Hernández Peña, O. (2008). *Control interno del sistema de inventario en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera*. Trujillo, Venezuela.

Mejía López, M. (2013). *Estrategias de control interno para el proceso de almacén-inventariado de la empresa Amal Productos S.A.* San Diego, Venezuela.

Misari Argandoña, M. (2012). *El Control Interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Lima, Perú.

Monascal, F. (2010). *Propuesta de gestión de control interno*. Caracas, Venezuela.

Paz Cuadros, M. (2009). *El control interno de gestión de las clínicas privadas de Lima Metropolitana*. Lima, Perú.

Ramos Menéndez, K. V., & Flores Aliaga, E. M. (2013). *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos, gestión de inventarios y almacenes en una comercializadora de vidrios y aluminios*. Lima, Perú.

Rivera Loayza, Á. M. (2007). *Gestión del sistema logístico de una cadena de tiendas*. Lima, Perú.

Samaniego Montoya, C. (2013). *Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Lima.

#### **DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS:**

MINISTERIO DE PRODUCCIÓN. (2014). *Las MIPYMES en cifras 2013*. Disponible en:  
<http://www.produce.gob.pe/remype/data/mype2013.pdf>

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. Marco integrado de control interno-Resumen ejecutivo. Disponible en:  
[http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley N° 30056, Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial. Disponible en:  
[http://www.proinversion.gob.pe/RepositorioAPS/0/0/arc/ML\\_GRAL\\_INVERSION\\_LEY\\_30056/Ley%20N%2030056.pdf](http://www.proinversion.gob.pe/RepositorioAPS/0/0/arc/ML_GRAL_INVERSION_LEY_30056/Ley%20N%2030056.pdf)

CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley N° 28015, Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Disponible en:  
[http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf)

Bailey. (1998). Obtenido de <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>

Wainstein, M., Lattuca, A., Español, G., & Mora, C. (4 de abril de 2004). Obtenido de  
<https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Normas+Internacionales+de+Auditoria.pdf/42589924-f662-487a-a0e6-8667da1469e3>

## **ANEXOS**

Anexo 1: Matriz de consistencia

Anexo 2: Cuestionario utilizado en la encuesta

Anexo 3: Instructivo de control interno

Anexo 4: Juicio de expertos

Anexo 5: Carta de presentación

ANEXO 01

Matriz de Consistencia: El Control Interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la MYPES

| PROBLEMA DE INVESTIGACION  | OBJETIVOS   | HIPÓTESIS  | METODOLOGIA   | VARIABLES  | DIMENSIONES E INDICADORES   |
|--|---|--|---|--|---|
| <p><b>Problema General</b><br/>¿De qué manera el control interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao?</p> | <p><b>Objetivo general</b><br/>Determinar de qué manera el control interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao</p> | <p><b>Hipótesis general</b><br/>El control interno incide en una adecuada gestión de inventarios de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.</p> | <p><b>Tipo de investigación</b><br/>De acuerdo al alcance de la investigación, la presente tesis es de tipo:<br/>Descriptivo, debido a que describe la realidad y las características del objeto de estudio.<br/>Correlacional, pues explica la relación entre las variables, en este caso la relación o incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la Micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao.</p> | <p><b>Variable Independiente (VI)</b><br/>Control interno</p>      | <p><b>COMPONENTES DE CONTROL INTERNO</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Actividades de supervisión</li> </ul> |
| <p><b>Problemas específicos</b><br/>¿De qué forma el control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao?</p>            | <p><b>Objetivos específicos</b><br/>Determinar de qué forma el control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.</p>           | <p><b>Hipótesis específicas</b><br/>El control interno ayuda a alcanzar los objetivos de las MYPES en la Provincia Constitucional del Callao.</p>            | <p><b>Diseño de la investigación</b><br/>El diseño que se utilizó en esta investigación fue el No Experimental, ya que no se manipularon en forma deliberada las variables.</p>   | <p><b>Variable Dependiente (VD)</b><br/>Gestión de inventarios</p> | <p><b>ALMACENES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inspección de las mercaderías</li> <li>• Infraestructura de los almacenes</li> <li>• Despacho sin retrasos</li> <li>• Exactitud de inventarios</li> <li>• Resguardo de mercaderías</li> </ul>      |

## ANEXO 02

### ENCUESTA DE CONTROL INTERNO EN INVENTARIOS

La presente encuesta tiene por finalidad recoger información relevante para poder conocer el efecto que genera un buen control interno en la gestión de las mercaderías en las micro y pequeñas empresas comerciales del Callao.

Se le recuerda que esta encuesta es confidencial, muchas gracias por su tiempo.

Respecto a la forma de llenar la encuesta, de la pregunta 1 hasta la 7 marque con un aspa (X) dentro del cuadro correspondiente, marcado 1 = Siempre ; 2 = Casi siempre; 3 = A veces; 4 = casi nunca; 5 = nunca.

| Preguntas |   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----------|---|---|---|---|---|---|
| 1         | ¿Se efectúa inventario físico de los productos?   |   |   |   |   |   |
| 2         | ¿Se inspecciona la calidad de las mercaderías?  |   |   |   |   |   |
| 3         | ¿Se corrobora en recepción los bienes recibidos de acuerdo a la cantidad solicitada por la empresa? |   |   |   |   |   |
| 4         | ¿Se elabora informes sobre las mercaderías dañadas?   |   |   |   |   |   |
| 5         | ¿Se anota las entradas y salidas de bienes en un registro?  |   |   |   |   |   |
| 6         | ¿Se anota las entradas y salidas de bienes en un registro?  |   |   |   |   |   |
| 7         | ¿Se procede a revisar las pertenencias del personal durante las salidas?                            |   |   |   |   |   |

De la pregunta 8 hasta la 11 marque con un aspa (X) dentro del cuadro correspondiente, marcado 1 = muy bueno; 2 = bueno; 3 = regular; 4 = malo; 5 = pésimo.

| Preguntas |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----------|--|---|---|---|---|---|
| 8         | ¿Cómo considera usted la protección y el resguardo de las existencias contra deterioros físicos? |   |   |   |   |   |
| 9         | ¿Cómo califica el control interno en su empresa?   |   |   |   |   |   |
| 10        | ¿Cómo califica la infraestructura de los almacenes en su empresa?                                |   |   |   |   |   |
| 11        | ¿Cómo califica las medidas de seguridad ante siniestros tales como robos e incendios?            |   |   |   |   |   |

De la pregunta 12 hasta la 18 marque con un aspa (X) dentro del cuadro correspondiente.

| Preguntas |   | SI | NO |
|-----------|---|----|----|
| 12        | ¿Considera usted que el control interno es importante para una empresa?   |    |    |
| 13        | ¿En su opinión, el control interno influye en la reducción de las deficiencias de los inventarios de las MYPES? |    |    |
| 14        | ¿Con un adecuado control interno se podrán entregar productos a tiempo y en buen estado?                        |    |    |
| 15        | ¿Considera usted que existen deficiencias en los inventarios de su empresa?                                     |    |    |
| 16        | ¿Considera usted que el control interno de inventarios ayuda a alcanzar los objetivos de una empresa?           |    |    |
| 17        | ¿Considera usted que el control interno contribuye a una adecuada gestión de los inventarios?                   |    |    |
| 18        | ¿Los productos son entregados a los clientes en buena calidad y en las fechas acordadas?                        |    |    |



**ANEXO 03**

**INSTRUCTIVO DE CONTROL  
INTERNO DEL ÁREA DE  
ALMACENES DE LAS MYPES DEL  
SECTOR COMERCIO**

## **PRESENTACIÓN**

Uno de los rubros más importantes de toda empresa lo constituyen sus inventarios. Es por eso la necesidad de la implementación de un control interno sólido que salvaguarde estos recursos. En la actualidad, existen empresas que carecen de un control eficiente y efectivo para administrar sus inventarios. Esta herramienta permitirá al empresario del sector comercio de las MYPES mejorar el control existente para así alcanzar los objetivos de su organización.

De acuerdo a lo indicado anteriormente, se ha desarrollado este “Instructivo de Control Interno de almacenes” con la finalidad de proporcionar a los órganos pertinentes de la organización, las políticas, procedimientos y criterios de acción pertinentes que permita registrar en forma sistematizada, oportuna y suficiente los movimientos de la mercadería.

Para los responsables del área, este manual servirá como guía práctica y sencilla de las actividades desarrolladas en la cual se detallará los procedimientos a realizar.

Finalmente, este documento que sirve de apoyo y consulta para una mejor gestión en las empresas comercializadoras, deberá ser dado a conocer y estar al alcance del personal involucrado en su aplicación, por ende, debe permanecer dentro de las instalaciones de los almacenes.

## **OBJETIVO GENERAL**

Implantar un instrumento de gestión que permita mejorar el proceso de registro y control de los inventarios de las mercaderías de las empresas comercializadoras en base a la adecuada distribución de tareas y responsabilidades entre las áreas que participan en tal proceso; además de mantener el registro y documentación oportuna y suficiente de los movimientos que realicen durante el proceso.

## **POLÍTICAS GENERALES**

- El control de inventarios se desarrollará en forma permanente con cortes mensuales al último día hábil de cada mes de acuerdo a los procedimientos y estrategias establecidos.
- Los almacenes deben llevar un registro sistemático del movimiento de las mercaderías en Kárdex manual o automatizado de sus almacenes.
- Los registros mensuales para efecto de cierre mensual se deben contemplar los registros y salidas del primero al día último del mes correspondiente.
- Si la empresa tuviera un área de contabilidad, el personal de esta área deberá supervisar el control de inventarios.
- Deberán realizarse revisiones periódicas contra las existencias en Kárdex a efecto de verificar que las existencias en el Kárdex automatizado y/o manual, coincida con las existencias en almacén.
- Los responsables de los almacenes deberán establecer un mecanismo de revisión de mercaderías para así saber que productos estén próximos a vencer.

## **EFICIENCIA Y EFICACIA EN RELACION AL MANEJO DE LA MERCADERÍA**

La eficiencia se relaciona con lograr manejar el inventario con la mínima inversión; es decir que los propietarios de las MYPES logren sus objetivos destinando un personal adecuado y confiable para que pueda darle un correcto y oportuno manejo al inventario que poseen.

Considerar las siguientes políticas generales:

- Todas las entradas y salidas de inventario deben de cargarse o descargarse respectivamente en los registros de control de inventarios.
- Los valores de las entradas y salidas de inventario deben de registrarse oportunamente en los libros de contabilidad.
- Se debe realizar cotizaciones de precios para realizar las compras de mercadería u otros del almacén.
- Los almacenes deben estar separados físicamente de las otras áreas de la empresa y ofrecer una protección adecuada para el inventario.
- Realizar periódicamente inventarios físicos de las mercaderías.

La eficacia en el manejo de la mercadería es cumplir con los objetivos de salvaguarda en el tiempo requerido, esto realizado por el personal destinado que sea idóneo, confiable y rotativo. No es recomendable que una sola persona se encargue de recibir mercadería y al mismo tiempo darle salida sin previa autorización por una persona distinta, por lo cual se hace necesaria la implementación del organigrama funcional para una mejor segregación de funciones y la especificación de limitaciones que tendrá cada uno de los empleados que conforman la empresa.

### **SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**

Se debe tener en cuenta que ninguna persona debe manejar todos los aspectos o fases del manejo de la mercadería desde el comienzo hasta el final. Toda transacción u operación tiene que ser realizada en cuatro etapas que son: aprobación, autorización, ejecución y registro, cuyo control debe correr a cargo de empleados o departamentos relativamente independientes. Esta segregación de funciones tiene como finalidad detectar los errores involuntarios y para que ninguna persona se halle en posición de poder cometer un robo de mercadería, desfalco y ocultar su acción por medio de la falsificación de documentos, sin confabularse con algún miembro de la organización.

## **FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL ENCARGADO DE ALMACENES**

- Mantener actualizados los registros de control de las mercaderías de su custodia.
- Coordinar a su personal para que los almacenes estén en buenas condiciones de higiene y seguridad.
- Entregar la Tarjeta de Control de Inventarios que reflejan las entradas y salidas de mercadería al área de Contabilidad.
- Al momento de la recibir la mercadería, el personal verificará que cumpla con las características de calidad y contenido según la documentación.
- Verifica la fecha de caducidad de la mercadería.
- Verificar que la mercadería se encuentre en perfectas condiciones para pasar al área de despacho.
- Llevar inventarios físicos en los periodos que consideren necesarios.
- Incorpora y acomoda la mercadería en el espacio físico del almacén.
- Coloca los códigos a cada producto para su control y conteo físico.
- Compara mercaderías reportadas en el sistema contra las cifras de las existencias físicas.
- Informa al área contable de la terminación del inventario.
- Verifica las diferencias encontradas.
- Emite reportes de mercaderías agotadas al área de compras.
- Prepara la mercadería según requisición para su venta o transferencia a sucursales.
- Solicita firma de persona que autoriza la requisición para proceder a la entrega.
- Procede a registrar la salida en la Tarjeta de Control de Inventarios, registrando el número de la requisición.
- Verifica el estado de la mercadería que se recibe del proveedor para realizar su devolución.
- Verifica si el daño de la mercadería es de origen o de manipulación.

## **APLICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MYPES**

Es importante establecer y poner en práctica mecanismo, medios y procedimientos eficientes y adecuados de Control Interno del Inventario para reducir la posibilidad de que ocurran irregularidades, deficiencias y/o errores en la protección y uso de los inventarios y también en el desarrollo de las operaciones. Es necesario que los componentes de control interno se apliquen para lograr un Control Interno bien estructurado.

Es fundamental que los dueños de las MYPES conozcan la importancia e interrelación de los cinco componentes de control interno para una adecuada estructura del mismo y así alcanzar los objetivos de la organización.

### **1. Ambiente de control**

El ambiente de control es el principal elemento sobre el cual se sustentan y actúan los otros cuatro componentes. Además, es indispensable para lograr los objetivos de la organización. Se detallan una serie de factores que deberán llevarse a cabo por las MYPES con el propósito de que su aplicación sea efectiva.

#### **1.1. Estructura del Código de Conducta**

Mediante este Código de Conducta, la administración comunicará al personal que maneja el inventario de la empresa, las políticas generales sobre las prohibiciones o advertencias.

- Conflicto de intereses personales.
- Aceptación de regalos, agasajos y otros incentivos.
- Oferta y entrega de regalos, agasajo y otros incentivos.
- Confidencialidad y precisión de la información.
- Cuidado y vigilancia para la protección del medio ambiente donde se encuentra el inventario.
- Divulgación de información confidencial de la empresa a terceros.

### **1.1.1. Divulgación y confirmación del Código de Conducta**

Las MYPES deberán tomar medidas necesarios para que el personal del área reciba explicación razonable sobre los objetivos, alcance y contenido del Código de Conducta. Además, este procedimiento debe cumplirse cada vez que se contrate un nuevo personal en el área del inventario y realizarse para todos al menos una vez al año.

### **1.1.2. Evaluación del Código de Conducta y acciones relacionadas por parte de la administración encargada**

- Tramitar y coordinar las actualizaciones.
- Evaluar e informar apropiadamente.
- Verificar que se han tomado las acciones disciplinarias pertinentes, cuando se presente cualquier infracción considerada importante.
- Ejecutar las medidas correspondientes dentro de su ámbito o competencia.

### **1.2. Competencia del personal**

El área encargada debe planificar, seleccionar, contratar y desarrollar a las personas de tal forma que se alcance la competencia necesaria para que las actividades se desarrollen adecuadamente dentro del área de los inventarios. Para lograr la competencia se debe disponer:

- Planes de recursos humanos
- Manuales de Organización en los cuales se explique las funciones y responsabilidades del trabajador.
- Programas de entrenamiento y capacitación.
- Métodos apropiados de supervisión.
- Métodos formales para la evaluación del desempeño.

## **2. Evaluación de riesgos**

Mediante este componente, las MYPES serán capaces de identificar y analizar los riesgos relevantes que afectan el logro de los objetivos y además, podrán determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Es necesario identificar, analizar y determinar cómo se manejarán los riesgos que muy probablemente afectarán el logro de los objetivos de las MYPES. En el caso de los inventarios de estas empresas, el objetivo general es salvaguardar el inventario. Los siguientes objetivos son aplicar los reglamentos y leyes sobre los cuales se enmarca la buena gestión del inventario, además de cumplir con las políticas organizacionales establecidas dentro de la empresa.

### 2.1. Método de evaluación de riesgos

El método que se utilizará para evaluar los riesgos que afectan a las MYPES será el Análisis FODA (intereses=fortalezas y debilidades: oportunidades y amenazas). Este análisis permitirá estudiar la situación competitiva de las MYPES en su mercado (situación externa) y de las características internas (situación interna) a efectos de determinar sus debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas. La situación interna se compone de dos factores controlables: fortalezas y debilidades, mientras que la situación externa se componen de dos factores no controlables: oportunidades y amenazas. Entonces, mediante esta herramienta se podrá conocer la situación real en que se encuentra la empresa.

| <b>MATRIZ FODA</b>      |                      |                    |
|-------------------------|----------------------|--------------------|
|                         | <b>FORTALEZAS</b>    | <b>DEBILIDADES</b> |
| <b>ANÁLISIS INTERNO</b> |                      |                    |
|                         | <b>OPORTUNIDADES</b> | <b>AMENAZAS</b>    |
| <b>ANÁLISIS EXTERNO</b> |                      |                    |

### 3. Actividades de control

Las MYPES deberán llevar a cabo Actividades de Control con el fin de que el control interno que se le está aplicando a la gestión de inventarios sea eficiente y eficaz. Estas actividades de control que las MYPES deberán desarrollar y que a su vez son consideradas como políticas y procedimientos que se ejecutarán en toda la empresa, garantizarán que los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos.



### **3.1. Actividades de control preventivas, detectivas y correctivas**

- Aprobaciones y autorizaciones de acuerdo al manejo de la mercadería.
- Organigrama Funcional de la empresa.
- Segregación de autoridad y responsabilidad para el personal encargado de administrar el inventario.
- Acceso controlado y restringido a los lugares donde se encuentra el inventario.
- Salvaguarda del inventario.
- Poseer seguro contra robo de la mercadería para asegurar su salvaguarda.
- Llevar registros auxiliares y apropiada documentación del movimiento de la mercadería (por ejemplo: Kárdex) y hacer constantes revisiones de la información.
- Revisión de desempeño de las operaciones realizadas por el personal en el área de inventarios.
- Poseer seguridad física de los inventarios.
- Desarrollo de recuentos físicos del inventario periódicamente.
- Examinar el cumplimiento del control interno y realizar cambios si fuese necesario.

## **4. Información y comunicación**

Este componente es de vital importancia para el logro de los objetivos trazados dentro de las MYPES. Estas empresas necesitan implementar mecanismos de Información y Comunicación que les permita la fluidez de las mismas de manera oportuna, precisa y fiable dentro de todas las áreas de la empresa. De esta manera, la empresa podrá tomar decisiones precisas con los objetivos planteados en cuanto al buen manejo del inventario.

### **4.1. Sistemas de información**

Estos sistemas deben estar presentes dentro de todo el organismo de la empresa con el propósito que ayuden al cumplimiento de uno o más objetivos de control planteados. Para ello, se aplicarán dos tipos de controles sobre los Sistemas de Información en cuanto al manejo del inventario.

#### **4.1.1. Controles Generales**

Este tipo de controles se enfocará primariamente a asegurar el procesamiento de datos y la seguridad física de la información que maneja del inventario con el que trabajan las MYPES, además deberá incluir el buen mantenimiento de hardware y software que se utiliza, así como la operación propia de estos. Factores a considerar en los controles generales:

- Designación de una persona específica que controle el procesamiento de datos y la seguridad física de la información en cumplimiento con los reglamentos de la empresa.
- Adecuado Ambiente de Control.

De esta manera, este tipo de control permitirá que las MYPES cuenten con información oportuna y confiable del inventario, destacando cualquier tipo de pérdida de productos gracias al buen manejo de la información.

#### **4.1.2. Controles de aplicación**

Se refieren a la aplicación concreta que se le dará a la información que se maneja del inventario. Uno de los controles de aplicación más importantes a llevar a cabo en estas entidades es el lograr el procesamiento de esta información con integridad y confiabilidad a través de la autorización y validación correspondiente de los documentos necesarios para lograr la buena gestión de los inventarios, por ejemplo: Kárdex.

La información proveniente del manejo del inventario debe ser identificada correctamente, analizada y comunicada al personal pertinente en la forma y dentro del tiempo indicado con el único propósito que permita cumplir con las medidas y responsabilidades correspondientes. La información generada del manejo del inventario se manifiesta en reportes provenientes de cada movimiento del mismo, por ejemplo, los hallazgos encontrados al realizar un inventario físico y comparar esta información con los registros contables.

#### **4.2. Sistemas de comunicación**

La información y comunicación van de la mano y se complementan mutuamente. Al poseer información clave y de suma importancia, es indispensable que esta se comunique eficazmente en todos los niveles de la empresa. Para ello, se necesita la existencia de

adecuados Canales de Comunicación. Su función es comunicar los aspectos relevantes del Sistema de Control Interno aplicado al inventario de las MYPES así como la información indispensable y hechos que sean indispensables de ser comunicados para la correcta toma de decisiones.

#### **4.2.1 Canales de comunicación**

##### **a. Comunicación formal**

Se refiere a la información que se quiere dar a conocer sobre los objetivos, metas, políticas, funciones, responsabilidades y autoridad en cuanto a la gestión de inventarios. Algunos de los canales a usar son: Instructivos, manuales, circulares, etc.

##### **b. Comunicación informal**

Este tipo de comunicación se da en cuanto a asuntos importantes que se han descubierto en la gestión del inventario. Para ello se pueden utilizar Canales de Comunicación de Doble Vía, de Vía Vertical u Horizontal. Estos canales permiten la coordinación de actividades relativas a la buena gestión del inventario.

#### **5. Actividades de supervisión**

Constituye una gama de operaciones que son de vital importancia para la buena ejecución del Control Interno.

Las MYPES deberán realizar la función de controlar o supervisar con el propósito de que la gestión de inventarios sea eficiente y eficaz. De esta manera, se podrá establecer las desviaciones y adoptar las medidas correctivas. En el caso de estas empresas, las actividades de supervisión resultan más informales y el conocimiento de las deficiencias es más directo, así como las acciones correctivas. Actividades que permiten efectuar el seguimiento de la eficiencia y eficacia del control interno aplicado a la gestión de los inventarios:

- Actividades corrientes de gestión que permiten la comunicación interdisciplinaria por lo que cualquier discrepancia será cuestionada.

- Comunicaciones recibidas de terceros, las cuales podrán permitir determinar la existencia de problemas internos.
- Supervisión rutinaria de las tareas administrativas, permitiendo comprobar las funciones de control e identificar las deficiencias existentes.
- Comprobación física de la mercadería con los datos registrados en el sistema de información.
- Recomendaciones periódicas efectuadas por los auditores internos y externo para mejorar los controles internos de la gestión de los inventarios.
- Concurrir a seminarios sobre las mejoras en los controles con los que se maneja el inventario.
- Realizar encuestas periódicas al personal para verificar el entendimiento y cumplimiento de este sobre el código de ética.
- Revisión diaria de las tarjetas de Kárdex por una persona diferente al encargado de los almacenes para asegurarse que la medida de control interno se esté desarrollando.
- Informe de deficiencias e información inmediata a los propietarios.
- Participantes en el control y su responsabilidades, esto quiero decir que todo el personal asignado a la gestión del inventario son los responsables de controlar esta área. Además, el auditor interno contribuye a la marcha efectiva del Control Interno.

ANEXO 4

# JUICIO DE EXPERTOS

Bellavista, 31 de Agosto de 2015

Profesora: CPC. Bertha Villalobos Meneses

Presente

Asunto: Validación del instrumento a través de Juicio de expertos

Nos es muy grato saludarlo y a la vez solicitarle su colaboración como experto para la evaluación de nuestro instrumento que será usada para la toma de datos en nuestro trabajo de investigación titulado "El Control Interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao" para optar nuestro título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Callao.

Adjuntamos a la presente, la matriz de consistencia y el correspondiente cuestionario.

Agradecemos su colaboración y total sinceridad, lo cual contribuirá al éxito de nuestra investigación.

Atentamente

Nombres: Rosas Jácome, Gustavo Alexis

Santos Alhuay, Christian

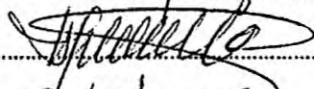
.....  
.....



### Escala de calificación del Juez Experto

| N° | CRITERIOS   | SI | NO | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|---------------|
| 1  | El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación. | X  |    |               |
| 2  | El instrumento propuesto responde al (los) objetivo (s) de estudio.                       | X  |    |               |
| 3  | La estructura del instrumento es adecuada.  | X  |    |               |
| 4  | Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.               | X  |    |               |
| 5  | La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.                           | X  |    |               |
| 6  | Los ítems son claros y entendibles.   | X  |    |               |
| 7  | El número de ítems es adecuado para su aplicación.  | X  |    |               |

Nombre: Arturo Hilario Villalobos Operece

Firma: 

Fecha: 30/8/2015

Bellavista, 31 de Agosto de 2015

Profesor: CPC. Roger Peña Huaman

Presente

Asunto: Validación del instrumento a través de Juicio de expertos

Nos es muy grato saludarlo y a la vez solicitarle su colaboración como experto para la evaluación de nuestro instrumento que será usada para la toma de datos en nuestro trabajo de investigación titulado "El Control Interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao" para optar nuestro título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Callao.

Adjuntamos a la presente, la matriz de consistencia y el correspondiente cuestionario.

Agradecemos su colaboración y total sinceridad, lo cual contribuirá al éxito de nuestra investigación.

Atentamente

Nombres: Rosas Jácome, Gustavo Alexis  
Santos Alhuay, Christian


  
.....  
  
.....



### Escala de calificación del Juez Experto

| N° | CRITERIOS   | SI | NO | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|---------------|
| 1  | El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación. | X  |    |               |
| 2  | El instrumento propuesto responde al (los) objetivo (s) de estudio.                       | X  |    |               |
| 3  | La estructura del instrumento es adecuada.  | X  |    |               |
| 4  | Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.               | X  |    |               |
| 5  | La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.                           | X  |    |               |
| 6  | Los ítems son claros y entendibles.   | X  |    |               |
| 7  | El número de ítems es adecuado para su aplicación.  | X  |    |               |

Nombre: ROGER PEÑA

Firma: 

Fecha: 31-08-15

Bellavista, 31 de Agosto de 2015

Profesor: CPC. Ana Cecilia Ordoñez Ferro

Presente

Asunto: Validación del instrumento a través de Juicio de expertos

Nos es muy grato saludarlo y a la vez solicitarle su colaboración como experto para la evaluación de nuestro instrumento que será usada para la toma de datos en nuestro trabajo de investigación titulado "El Control Interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeña empresa de la Provincia Constitucional del Callao" para optar nuestro título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional del Callao.

Adjuntamos a la presente, la matriz de consistencia y el correspondiente cuestionario.

Agradecemos su colaboración y total sinceridad, lo cual contribuirá al éxito de nuestra investigación.

Atentamente

Nombres: Rosas Jácome, Gustavo Alexis  
Santos Alhuay, Christian



.....  
.....

### Escala de calificación del Juez Experto

| N° | CRITERIOS   | SI | NO | OBSERVACIONES |
|----|---|----|----|---------------|
| 1  | El instrumento recoge información que permite dar respuesta al problema de investigación. | X  |    |               |
| 2  | El instrumento propuesto responde al (los) objetivo (s) de estudio.                       | X  |    |               |
| 3  | La estructura del instrumento es adecuada.  | X  |    |               |
| 4  | Los ítems del instrumento responden a la operacionalización de la variable.               | X  |    |               |
| 5  | La secuencia presentada facilita el desarrollo del instrumento.                           | X  |    |               |
| 6  | Los ítems son claros y entendibles.   | X  |    |               |
| 7  | El número de ítems es adecuado para su aplicación.  | X  |    |               |

Nombre: ..... *Ana Cecilia Ordóñez Ferrer* .....

Firma: .....  .....

Fecha: ..... *31 de Agosto 2015* .....

ANEXO 5

# CARTA DE PRESENTACIÒN



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
*Instituto de Investigación – INICC*



Lima, 04 de Agosto de 2015

SEÑOR:  
A QUIEN CORRESPONDA.  
PRESENTE.

De nuestra especial consideración:

Reciba un cordial saludo y nuestros mejores deseos por el éxito en sus labores. Me complace presentar el Trabajo de Grado "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA DEL DISTRITO DEL CALLAO", de los alumnos **SANTOS ALHUAY, Christian**, y **ROSAS JÁCOME, Gustavo Alexis**, quienes están realizando una investigación dirigida en conocer y analizar su problemática correspondiente para lo cual le solicitamos les brinde las facilidades correspondiente, para el cumplimiento óptimo de la finalidad de su investigación.

Debemos, indicar que el trabajo que realizarán mediante el tratamiento de las respuestas, es sumamente técnico y especializado, lo que garantiza su **anonimato**.

Agradeciéndole de antemano su colaboración, que consideramos imprescindible, y quedando a su disposición para cualquier duda sobre la investigación, reciba un cordial saludo.

Atentamente,



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO  
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

.....  
Abog. Guido Merma Molina  
Director del Instituto de Investigación

GMM/Regina  
C.c. Archivo