

## **TÍTULO:**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MYPES CASO “CREACIONES NANI E.I.R.L.”. TRUJILLO, 2018.

**AUTORES:** Br. Luis Valentin Palomino Reaño<sup>1</sup>  
Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado<sup>2</sup>

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Facultad de Ciencia Contables, Financieras y Administrativas – Escuela Profesional de Contabilidad.

## **RESUMEN:**

El presente informe de investigación tiene como objetivo general: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micros y pequeñas empresas industriales del Perú y de la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L.” Trujillo, 2017. El resultado de esta investigación proporcionara a las diversas empresas industriales de producción artesanal, mejorar el control interno en la gestión de inventarios, esto en proporción con los hechos reales que se presentan, en este rubro, hasta el día de hoy.

La investigación presentó un diseño no experimental descriptivo, ya que en la presenta, no ha manipulado las variables, en donde a las cuales se les enmarco solo a describir las características de dichas variables tal y como se establece en el contexto. Para que se lleve a cabo, la indagación, se aplicó como muestra a la empresa Creaciones NANI E.I.R.L., a la cual se les aplico un cuestionario de diez (10) preguntas, de las cuales se aplicaron a siete (07) trabajadores, entre ellos, al gerente titular, contador y encargados de las áreas, de producción, almacén, logística, seguridad y obreros, utilizando la técnica de la entrevista, obteniendo como resultados lo siguiente: la empresa no cuenta con un área de control interno que le permita la optimación del mismo , generando problemas en cuanto a las funciones, procedimientos, además, desconfiando de la información, y del personal que la cual se aprecia no está capacitado para el área y puesto.

Finalmente se concluye que la empresa no tiene establecido un sistema de control interno de inventarios, a la altura de las necesidades de esta, porque se propone: implementar un sistema de control interno de inventarios. Capacitar al personal, presentar información uniforme y confiable sobre control interno de inventarios.

**Palabras Clave:** Control Interno, Inventarios y Gestión.

---

<sup>1</sup>LUIS VALENTIN PALOMINO REAÑO: Bachiller de la escuela profesional de contabilidad de la ULADECH – CATOLICA.

<sup>2</sup>HAYDEE ROXANA ALVARADO LAVADO: Contador Público, Magister en Tributación y Docentes Tutor Investigador de la Carrera Profesional de Contabilidad de la ULADECH – CATOLICA.

## **ABSTRACT:**

This research report has as its general objective: to determine and describe the influence of internal control in the inventory management of the micro and small industrial companies of Peru and the company "Creaciones NANI E.I.R.L." Trujillo, 2017. The result of this research will provide the various industrial companies of artisanal production, improve internal control in the management of inventories, this in proportion to the real events that are presented, in this area, to this day.

The research presented a non-experimental descriptive design, since in the present, it has not manipulated the variables, where they are framed only to describe the characteristics of said variables as established in the context. In order for it to take place, the inquiry was applied as a sample to the company Creaciones NANI EIRL, to which a questionnaire of ten (10) questions was applied, of which seven (07) workers were applied, among them, to the head manager, accountant and managers of the areas, production, warehouse, logistics, security workers, using the interview technique, obtaining as results the following: the company does not have an internal control area that allows optimization of the same, generating problems in terms of functions, procedures, in addition, distrusting the information, and the staff that is appreciated is not trained for the area and position. Finally, it is concluded that the company does not have an internal inventory control system in place, which meets the needs of the company, because it is proposed to implement an internal inventory control system. Train staff in the importance of inventory control, present uniform and reliable information.

**Key Word:** Internal Control, Inventories and Management.

## **I. INTRODUCCIÓN:**

El presente informe de investigación titulado **“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL PERÚ: CASO CREACIONES NANI E.I.R.L. TRUJILLO, 2017”**. Se realiza con la finalidad de que las empresas artesanas y de manualidades puedan obtener una buena perspectiva sobre el control interno, buscando un manejo más eficiente sobre las existencias, y puedan planificar y organizarse mejor sobre el futuro.

“Hoy en día, muchos son los problemas de las empresas modernas, los cuales se repiten, y en la medida que crecen, mayores son los problemas de control, por lo que diariamente se requieren de mejores sistemas de control, que se apliquen a la gran diversidad de situaciones operativas de las empresas”.

(Rodríguez Valencia, 2009)

No es ajeno, que, así como las grandes empresas, también, las micros y pequeñas carecen de un control, a pesar del tamaño inofensivo de sus inventarios, estas no llegan a consolidar una perspectiva de orden y seguridad sobre sus existencias, quizás por mantenerse en su complejidad, optan por obviar un sistema de control adecuado y eficiente sobre las mismas y evitar las contingencias del descontrol; también por el dominante tamaño que tienen, no buscan establecer a un responsable para el resguardo y el requerimiento de las existencias.

Una de las características importante en las pequeñas y medianas empresas, es la falta de formalidad, además de carencia en manuales de procedimientos, de políticas conocidas y aplicadas para todos los participantes de la empresa. El control interno es una parte importante que debe tener muy en cuenta, dentro del tamaño de las

empresas que se involucran en esta, es de suma importancia para optimizar recursos y el desarrollo de la entidad.

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.  
(Mantilla B., 2013, pág. 18)

La producción de bienes tradicionales de manualidades, por pequeños productores, con la finalidad de decorar o ambientar algún lugar del hogar ha tomado auge ya que su requerimiento es considerable por las diversas temáticas que estos presentan, la elaboración de estas es generalmente gestionados por las micro y pequeñas empresas, ya que a menudo la demanda es necesitada por pedidos, y los empresarios no arriesgan en planificar demás.

El inconveniente principal que presentan los empresarios de este tipo de actividad es que no presentan un control interno o no está adecuadamente fortificado, debido a que la mayoría de estas empresas, para reducir costos, designan personal con carencias en experiencia para ejercer la actividad de control en el área de almacén. En perspectiva de la tecnología para el procesamiento de información, la empresa no cuenta con estos activos, por lo que carecen de un eficiente sistema de control computarizado, esto para agilizar y hacer eficaz las designaciones del puesto.

Creaciones NANI E.I.R.L., es una empresa individual de responsabilidad limitada, cuya actividad principal, es la producción de bienes en base a trapán, efectuando el acabado final de la producción, donde esta actividad generalmente en los mercados tradicionales, se le conoce como manualidades artesanas.

La empresa carece de control de inventarios, lo cual se traduce que no hay un eficiente control del uso de materiales auxiliares, lo que produce un problema en la gestión de inventarios, como la verificación exacta de los insumos probablemente como faltante o sobrante, y la comprensión del costo.

Como consideración importante, es la apreciación de la finalidad del control interno dentro de una empresa, la cual permitirá una adecuada protección de los inventarios y una verificación constantes de las existencias además del registro contable eficiente, según corresponda las operaciones relacionadas.

Por lo anterior expuesto, el enunciado del problema de investigación se establece de la siguiente forma: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y de la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L”. Trujillo, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y de la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L.” de Trujillo, 2017.

Para conseguir cumplir con el objetivo principal se plantea los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú, 2017.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L.” Trujillo, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L.” Trujillo, 2017.
4. Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo nro. 3 se propone implementar el control interno de inventarios y elaborar un manual de procedimientos para la empresa Creaciones NANI E.I.R.L. Trujillo, 2017.

La investigación justificara la descripción de las características del control interno de inventarios de las empresas industriales del Perú y de la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L. La investigación también nos permitirá explicar cómo se está conduciendo dicho control y de qué forma se va fortaleciendo para evitar las irregularidades y errores en que pueda incurrir la entidad.

El tal punto, esta investigación servirá para que las empresas le den la atención debida al control de inventarios, que no solo permitirá adaptarse a las condiciones económicas en que operan, y proporcionan nuevas alternativas que ayuden a mejorar los procedimientos administrativos y contables, sino también a reducir riesgos de robo y pérdida del inventario, al mismo tiempo de optimizar los recursos.

Finalmente, el presente estudio, se justifica porque será como pilar para los diversos investigadores que realizan investigaciones similares en los sectores industriales, de la ciudad de Trujillo y de otros ámbitos geográficos.

## **II. MATERIALES Y MÉTODOS:**

La presente investigación es de tipo cuantitativo de nivel no experimental, descriptiva y correccional.

Para facilitar la investigación se considero formular un talonario de diez (10) preguntas, la cual se aplico por medio de una entrevista al gerente titular, contador y encargados de las áreas, de producción, almacén, logística, seguridad y obreros, en un total de siete (07) trabajadores, para determinar cuál es la situación del control interno y como esta influye en la gestión de inventarios de la empresa.

Posteriormente, de acuerdo con los objetivos específicos establecidos, se efectuó un análisis de las entrevistas a los trabajadores de la empresa señalados anteriormente, para apreciar la influencia que puede tener el control interno sobre la gestión de inventarios y considerando las revisiones literarias investigadas anteriormente.

La investigación tiene como población las empresas industriales del Perú y como muestra se considero a la entidad “Creaciones NANI E.I.R.L.”.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Respecto al objetivo específico N° 01: Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú, 2017.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Pérez</b> (2010)	El autor expresa en sus resultados, los factores que causan imprevisto en el control interno de la empresa, la cual, como un factor en la contabilidad, es la deficiencia del control interno tales como, el desconocimiento en aspecto fiscales, deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios, las cuales podrán ser detectadas y corregidas, mediante la implementación del diseño de un sistema de control interno de inventarios, la cual establecerá el método que podrá ser aplicado para el registro, ubicación, valuación, rotación y distribución de productos la cual rigiere en su objeto final.
<b>Hernández y Torres</b> (2007)	Los resultados planteados por los investigadores señalan que el control interno de inventarios que posee la empresa no es tan eficiente, ya que se presenta un descontrol dentro las diversas existencias de la empresa. Asimismo, que no hay control en la clasificación de estos, mucho menos en el stock completo que existe en el almacén. Por otro lado, la gestión de inventarios es deficiente con respecto al control de esta.
<b>Zarpan</b> (2012)	La autora de la presente investigación determina como resultados, el deficiente control interno con respecto a la gestión de inventarios, por un lado, no precisa la comprensión del organigrama de funciones, dentro del área de almacén, ni la ruta adecuada de las existencias dentro de la empresa, ni mucho menos el control adecuado de documentos en entorno a las existencias.
<b>Hemeryth y Sánchez</b> (2013)	Las autoras de esta averiguación han concluido en su proyecto como resultados, que la empresa a pesar de que tienen un control interno de inventarios posee una falta de estructura organización definida y que se encuentre demostrada en el manual de organización y funciones, donde además el personal involucrado en el área, no tienen la capacidad y o el grado de educación adecuada, aunque con las constantes capacitaciones adecuadas. Además, determino las deficiencias presentadas en el control documentario de las existencias dentro de los almacenes.

**Fuente:** Datos obtenidos de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

**3.2. Respecto al objetivo específico N° 02:** Describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L.” Trujillo, 2017.

A continuación se mostrarán los resultados obtenidos, de la aplicación realizado en las entrevistas a los trabajadores de la empresa, mediante un talonario de preguntas estructurado para poder analizar y determinar la situación de la empresa respecto al objetivo.

**Resultados del cuestionario**

<b>PREGUNTAS</b>	<b>REPUESTAS</b>
1. ¿Conoce de la Existencia de un manual de procedimiento de inventarios?	<p><b>Gerente General</b> El gerente manifestó que no existe un manual exacto de procedimientos de inventarios. Pero compartió un manual donde si existe disposiciones sobre la manipulación de las existencias. Se observo que hay un informe de procedimientos, la cuales se comunica o capacita periódicamente.</p>
2. ¿Qué entiendes por control interno de inventarios?	<p><b>Gerente General</b> Concretamente, si entiende por control interno como el área de comprobación de los procedimientos y resultados de la empresa, pero que dentro de la empresa no se cuenta con dicha función, connota sobre las procesos y procedimientos en el almacén y las existencias.</p>
3. ¿Cómo se gestión el inventario periódico de las existencias?	<p><b>Gerente General</b> Con respecto al control de las existencias mediante inventarios, explico que se aplica de acuerdo con la coordinación entre el área de producción y logística, de por medio, haya una producción de bienes.</p>
4. ¿Creé usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de las existencias?	<p><b>Encargado de Logística</b> Él dijo, que no, porque la magnitud de la empresa no es tan sofisticada. Y se pudo observar que los materiales de la producción son gestionados informalmente.</p>
5. ¿Existe un lugar para el almacenamiento de las Existencias?	<p><b>Encargado de Logística</b> Expreso que si, en la infraestructura existe un ambiente considerado como almacén.</p>
6. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar deterioros físicos?	<p><b>Encargado de Logística</b> En el almacén donde se encuentra los materiales y suministros, presentan algunas deficiencias, pero se trata superar, como por ejemplo el desorden de ubicación de los diversos materiales.</p>

7. ¿Conoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios?	<b>Contador</b> El compartió que tiene conocimiento de los métodos de evaluación de existencias, pero no efectúan ya que producen por pedidos y el uso de existencias se da por consumo ya en almacenes o por compra y de acuerdo al informe de consumo reportado por almacén.
8. ¿Cómo se maneja los procedimientos de entrada y salidas de existencias?	<b>Encargado de Logística</b> El control de las existencias es llenado mediante un cuadernillo.
9. ¿Quién controla las entradas y salidas de las existencias?	<b>Encargado de Logística</b> El cargo es gestionado por mi parte y llevo el control de los materiales y de los diversos suministros de la empresa.
10. ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de sus recepciones?	<b>Gerente General</b> El entendió como responsabilidad directa del encargado de logística y como función, el de comprar; él tiene el deber de verificar lo adquirido.

**Fuente:** Cuestionario elaborado por el autor.

**3.3. Respecto al objetivo específico N° 03:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas industriales del Perú y la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L.” Trujillo, 2017.

<b>TEMAS</b>	<b>LAS MYPES INDUSTRIALES</b>	<b>CREACIONES NANI E.I.R.L.</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Control interno de inventarios</b>	Como resultado del análisis que se efectúa en esta investigación, se ha deducido que: En las mayorías de las empresas no tienen un eficiente control interno de inventarios, de las cuales, como influencia de esta herramienta de contabilidad, no poseen entre sus documentaciones un manual concreto respectivo a las funciones y delegaciones de actividades y procedimientos con respecto a los inventarios.	La empresa “Creaciones NANI E.I.R.L, no cuenta con un marco de control, en la cual se dispongan las estructuraciones de funciones, procedimientos entre otras, con respecto a los inventarios, y en donde la cual persevere herramientas de supervisión con respecto al trato de los inventarios y de la verificación del mismo cumplimiento de esas	<b>Coinciden</b>

		disposiciones de control.	
<b>Sistema de control interno de inventarios</b>	Las empresas que participaron como parte de la investigación, demostraron que el sistema de control interno de inventarios es débil porque carece de un ritmo de políticas y procedimientos, donde la cual se deben aplicar en todo el capo relevante a los inventarios de la entidad.	El sistema que presenta la empresa no está adecuadamente estructurado, ya que a pesar de que distinguen puesto y funciones, no entablan procedimientos o disposiciones ni mucho menos una documentación más clara y consistente para cumplir con parámetros establecidos en el marco legal.	<b>Coinciden</b>
<b>Gestión de inventarios</b>	Las conclusiones presentadas en las investigaciones de otras empresas demostraron que a pesar de su déficit control interno sobre inventarios el ritmo de la gestión es sofisticada, ya que en parte de la actividad que se realiza, las pequeñas fisuras del control interno están dentro de los parámetros de los objetivos que se pretende llegar a cumplir con respecto a esta área de inventarios.	En la empresa en estudio, ha demostrado que la influencia del control interno, en la gestión de inventarios debe ser pertinente entre estas; pero en la cual ha demostrado que los lineamientos, y que de acuerdo con los procedimientos y políticas que se maneja en la entidad, con respecto al control interno no es la adecuada y su apego en la gestión de inventarios es deficiente.	<b>No Coinciden</b>

**Fuente:** Elaborado por el autor.

**3.4. Respecto al objetivo específico N° 04:** Después de haber realizado el análisis comparativo del objetivo N° 03 se propone; Implementar el control interno de inventarios y Elaborar un manual de procedimientos para la empresa Creaciones NANI E.I.R.L. Trujillo, 2017.

#### **IV. DISCUSION**

##### **4.1. Respecto al objetivo específico N° 01**

Las empresas empleadas en los antecedentes, en esta investigación, demostraron, que el control interno empleado presentó un desarrollo deficiente, donde la cual evidenciara, que la gestión de inventarios no cumpliría con las políticas,

procedimientos y diversos roles, donde la cual, a pesar a estos defectos, pudieran ser considerados como unos de los puntos a tomar en cuenta en la toma de decisiones de las metas y objetivos donde la cual no hay mecanismo control y determinar su cumplimiento

#### **4.2. Respecto al objetivo específico N° 02**

Según la información de la entrevista aplicada al personal de la empresa se puede apreciar y deducir.

##### **Pregunta N° 01**

##### **¿Conoce de la existencia de un manual de procedimientos de inventarios?**

El gerente comento que no existe un manual de procedimiento, pero si una plantilla donde se disponen como tratar, como refiere la responsabilidad, como es la situación que se debe efectuar hacia con los inventarios.

##### **Pregunta N° 02**

##### **¿Qué entiende por control interno de inventarios?**

El encargado de logística describió los procedimientos que se efectúa con las existencias, desde la adquisición hasta el consumo en la producción; sin comprender aun lo estimado del tema y de esta como herramienta de la administración.

##### **Pregunta N° 03**

##### **¿Cómo gestiona el inventario periódico de las existencias?**

El encargo del almacén, comento que no existe un periodo o una fecha especial para efectuar los inventarios, y que como parte de la función es hacer un reporte cuando lo requiere el área de administración.

##### **Pregunta N° 04**

##### **¿Creé usted que la empresa cuenta con los controles necesarios para un manejo óptimo de las existencias?**

El gerente manifestó que no hay controles para el manejo optimo, pero si se trata de buscar soluciones a los diversos errores que se pueden plantar durante el ejercicio de operaciones.

##### **Pregunta N° 05**

##### **¿Existe un lugar para el almacenamiento de la mercadería?**

El encargado de logística, específico el ambiente donde se resguarda los materiales, aunque no es óptimo y mucho menos eficaz, se trata de gestionar los diversos materiales adecuándolos de una manera segura.

##### **Pregunta N° 06**

##### **¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar deterioros físicos?**

El encargo de logística, comento, que a pesar de los tipos de existencias con la que la empresa trabaja, en su mayoría no son inflamables, se trata de asegurar el ambiente del almacén y señalar mediante comunicado al gerente en caso de una falla al rededor del almacén para prevenir alguna perdida.

**Pregunta N° 07**

**¿Conoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios?**

El contador, señaló que las entradas la manejan el encargado de logística, pero de acuerdo con los procedimientos contables, este último emite un reporte en un cuadernillo donde señala el movimiento general de las existencias.

**Pregunta N° 08**

**¿Cómo se maneja los procedimientos de entrada y salidas de existencias?**

El encargado de logística, señaló que, como responsabilidad de su cargo, tiene que efectuar la gestión de los movimientos de las existencias, mediante un cuadernillo y no por un formato legal o estructurado adecuado para la gestión de inventarios.

**Pregunta N° 09**

**¿Quién controla las entradas y salidas de las existencias?**

El gerente, manifestó que la responsabilidad de las entradas y salidas de existencias lo efectúa el encargado de logística, es el único que vela por todas las existencias dentro de la empresa.

**Pregunta N° 10**

**¿Se verifican los bienes recibidos al momento de sus recepciones?**

El gerente, señaló que, como responsabilidad del encargado de logística, tiene que verificar las condiciones adecuadas de las existencias en el momento que recibe estas y a la hora que la despacha.

**4.3. Respetto al objetivo específico N° 03**

Después de haber realizado la comparación de las empresas industriales del Perú con, la empresa en estudio “Creaciones NANI E.I.R.L.” A continuación, se explicará las coincidencias y no coincidencias que se encontraron.

**Respetto al Control Interno**, los resultados obtenidos por los antecedentes, considerados para esta investigación y los de aplicar el cuestionario en la empresa, concluyen que sí coinciden ya que ambos en su momento de investigación resultaron que el control interno, como herramienta de gestión, estipula los procedimientos y políticas para diversas funciones y en su momento no se cumplían, y no se tenía adecuadamente estructurado.

**Respetto al Sistema de Control Interno de Inventarios**, los resultados de los obtenidos en comparar con la población y la muestra, aplicados en esta investigación, si coinciden, ya que el sistema de control interno de inventarios en ambos presenta una deficiente situación, ya que las políticas y las disposiciones estipuladas, no se cumplen a merced, y prevalecen algunos inconvenientes para la gestión.

**Respetto a la Gestión de Inventarios**, los resultados determinados de las MYPES Industriales y de Creaciones NANI E.I.R.L., no coinciden, ya que, por un lado, a pesar del manejo sobre los inventarios y el volumen de actividad, por partes de las otras empresas industriales son mejoradas durante el ejercicio, en

cambio en la empresa no se supervisa los procedimientos y el control de los inventarios por lo que pone en duda la disposición del cumplimiento de las metas y objetivos que se plantea la misma.

#### **4.4. Respecto al objetivo específico N° 04**

Después de haber procesado la información correspondiente en el análisis N° 03, se es conveniente proponer que en la empresa “Creaciones NANI E.I.R.L.”; Implementar un sistema de control interno y estructurar un manual de procedimiento para la gestión de inventarios.

El análisis de las empresas involucradas en los antecedentes de este informe final, plantean la creación de un sistema de control interno, por lo que en análisis del objetivo N° 02, destaca la involucración de todas las pautas propuestas por la organización, con respecto a los inventarios, que se encuentran informalmente; puesto que no están enmarcadas en algún estatuto de la empresa.

Por lo que se cree conveniente, estructurar las pautas establecidas informalmente en base a las existencias y englobarlas en alguna normativa, para que tales documentos o procedimientos sea la base para el buen funcionamiento del control interno de inventarios.

Parte del control interno de inventario, se requiere estructurar pautas, formatos y procedimientos para el manejo adecuado de las existencias empleadas en la operación en función al giro del negocio, para determinar: Ingresos y salida de existencias; Almacenaje y desalmacenaje de existencias; Producción inicial, en proceso y terminado de bienes; Mermas, desechos y desperdicios de existencias.

Con respecto a la gestión de inventarios, se recomienda establecer procesos y perfiles adecuados para los encargados y responsables, de las áreas involucradas en el manejo de las existencias, enmarcando: Funciones y responsabilidad del cargo; Roles de seguridad y salud; Manipulación de existencia; Formatos de supervisión; Formatos de inventarios para áreas; Formatos de control de existencias; Capacitaciones sobre inventarios.

Para el área de control interno, se recomienda evaluar todas la pautas, procesos, procedimientos, perfiles y formatos, de forma exhaustiva para su compilación en manuales o normas formales para el conocimiento de todos los usuarios directos o indirectos del manejo de las existencias.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al objetivo específico N° 01**

Se concluye que las micro y pequeñas empresas industriales tiene como problema principal la falta de una implementación en manual de procedimiento o pautas con respecto a la gestión de inventarios, y a la falta del conocimiento adecuado del personal. Por lo que, se considera que dichas empresas destacadas en los antecedentes requerían un adecuado sistema de control interno de inventarios, por lo que favorecía al orden y control dentro de la entidad. Tomando en cuenta esto refiere concluyentemente que se debe implicar una normativa basada en roles procedimientos y otras para el mejoramiento de la gestión de inventarios

### **5.2. Respeto al objetivo específico N° 02**

Concluimos, que, de acuerdo, a los resultados obtenidos en las entrevistas ejecutadas al personal de la empresa, esta no cuenta con una adecuada gestión de inventarios, y mucho menos una adecuada estructuración de control interna, por lo que los errores y déficit constante de las existencias son el problema de la entidad.

### **5.3. Respeto al objetivo específico N° 03**

Las empresas, hoy en día, deben estar listas para todos los diferentes cambios de la sociedad, preparándose a si en llevar un control interno adecuado y eficiente que beneficie el desarrollo económico de estas mismas. Es preciso resaltar que la buena utilización del control interno permite Lograr estrategias, controlar la eficiencia y productividad del personal adecuado, obtener buenos registros, procedimientos y métodos con el fin de obtener mejores resultados.

### **5.4. Respeto al objetivo específico N° 04**

Se concluye así que la implementación de control interno y su estructuración del manual de procedimientos, efectuaran orden en la misma gestión de inventarios. El sistema de control interno de inventario debe embarcase en las normas que las mismas debe se establecerse, con el fin de tener un argumento para justificar las futuras contingencias que se puedan sufrir en base al mal manejo de control de inventarios, si no se tiene en cuenta esto, se entenderá que el sistema de control aun no es perfecto y deberá corregirse inmediatamente y evaluarse para considerar evitar los mismos errores. La gestión de inventarios podrá aclarar en parte relevante, el perfil del trabajador, que con los conocimientos del reglamento y las pautas de la función que cumplirá en giro de las existencias en diversas áreas, podrá ejercer una laborar eficiente. Además, proporcionara los diversos documentos que se requiere para el manejo adecuado y el control diario para evitar errores comunes. El control interno, proporcionara información adecuada, que esta domina y maneja, con la finalidad de saber si se cumplió todo lo estipulado en las normas, reglamentos y otros, según la evaluación que esta aplica, y poder evitar las futuras contingencias, y ser de retroalimentación en futuros operaciones que la misma empresa ejecute.

## **VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. M. (2013). *Implementacion de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestion de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C.* Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Hernandez, A., & Torres , D. (2007). *Propuesta de Mejora en el Sistema de Control de Inventario de la Empresa Cenprofot C.A.* Barbula: Universidad Carabobo .
- Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoria del Control Interno.* Bogota: ECOE Ediciones.
- Perez Salazar, E. A. (2010). *Diseño de un Sistema de Control Interno en el Área de Inventarios de una Empresa que se dedica a la Venta de Maquinaria, Repuestos y Materia Primara para la Industria Alimenticia.* Guatemala: Universidad de San Carlos en Guatemala.

Rodriguez Valencia, J. (2009). *Control Interno* . Mexico D.F.: Editorial Trillas S.A. de C.V.

Zarpan Alegria, D. J. (2012). *Evaluacion del Sistema de Control Interno del Área de Abastecimiento para detectar Riesgos Operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca*. Chiclayo: Universidad Catolica Santo Toribio de Mogrovejo.