



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA  
REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR  
COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. –  
CARHUAZ, 2023**

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

**AUTOR:**

**HERRERA MENDOZA, LEONCIO MARCOS**

**ORCID: 0000-0001-9059-2801**

**ASESOR:**

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN**

**ORCID: 0000-0002-6859-7996**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0011-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **10:20** horas del día **04** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. - CARHUAZ, 2023**

**Presentada Por :**  
(1203181146) **HERRERA MENDOZA LEONCIO MARCOS**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **13**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
**Presidente**

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**Miembro**

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
**Miembro**

**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. - CARHUAZ, 2023 Del (de la) estudiante HERRERA MENDOZA LEONCIO MARCOS, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 4% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 14 de Febrero del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

Dedico la investigación, a mi madre, a Joseph, a mi familia, quienes son parte importante para el impulso de mi formación profesional.

A las personas que directa e indirectamente forman parte de mi formación profesional.

Sobre todo, a Dios que nos da la vida y salud para seguir adelante en estos tiempos difíciles.

El bachiller.

## **Agradecimiento**

A DIOS, por ser mi fuente de vida; a mi madre y mis hermanos, por haber inculcado en mí valores y seguir luchando por mis metas; a mi hijo, por ser la persona que impulsa mi vida.

Por haber hecho realidad un reto más en mi vida, expreso mis sinceros agradecimientos a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, alma mater de mi formación profesional. A la Facultad de Ciencias e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, por haberme acogido durante mi formación profesional. Un agradecimiento muy especial a los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad quienes me brindaron e inculcaron sus conocimientos.

A mis compañeros de estudios por todo el compañerismo y su amistad que me brindaron para seguir adelante.

El bachiller.

## Índice General

Carátula.....	I
Acta de sustentación .....	II
Constancia de originalidad (Turnitin) .....	III
Dedicatoria .....	IV
Agradecimiento .....	V
Índice General.....	VI
Lista de Cuadros .....	IX
Resumen .....	X
Abstract .....	XI
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
2.1 Descripción del problema .....	1
2.2 Formulación del problema.....	6
2.3 Justificación.....	7
2.4 Objetivos.....	7
2.4.1. General .....	7
2.4.2. Específicos .....	8
<b>II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>9</b>
2.1 Antecedentes.....	9
2.1.1. Internacionales.....	9
2.1.2. Nacionales.....	12
2.1.3. Regionales.....	16
2.1.4. Locales .....	17
2.2 Bases teóricas .....	20
2.2.1. Gestión de inventario.....	20
2.2.1.1. Teoría del inventario .....	20
2.2.1.2. Modelo determinístico del inventario .....	21
2.2.1.3. Modelo probabilístico del inventario .....	21
2.2.1.4. Flujo de materiales .....	22
2.2.1.5. Costos de los inventarios .....	22
2.2.1.7. Gestión de inventario.....	22
2.2.1.7. Inventario físico .....	23

2.2.1.8. Elaboración de inventario.....	23
2.2.2. Riesgo.....	24
2.2.2.1. Teoría del riesgo.....	24
2.2.2.2. Riesgos .....	24
2.2.2.3. Ocurrencia de riesgos.....	25
2.2.3. Teoría de la Pequeña y Mediana Empresa (PYME) .....	25
2.2.4. Teoría de la Micro y Pequeñas Empresas (MYPE).....	26
2.2.5. Las MYPE en el Perú .....	26
2.3 Hipótesis .....	27
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>28</b>
3.1 Nivel, tipo y diseño de investigación.....	28
3.2 Población y Muestra.....	28
3.2.1 Población .....	28
3.2.2 Muestra.....	29
3.3 Variables, definición y operacionalización.....	30
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	32
3.5 Método de análisis de datos .....	32
3.6 Aspectos Éticos.....	33
<b>IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....</b>	<b>34</b>
4.1 Resultados.....	34
4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1 .....	34
4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2 .....	36
4.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3 .....	39
4.2 Discusión.....	44
4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1 .....	44
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2 .....	46
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3 .....	48
<b>V. CONCLUSIONES .....</b>	<b>50</b>
5.1 Respecto al objetivo específico N° 1 .....	50
5.2 Respecto al objetivo específico N° 2 .....	50
5.3 Respecto al objetivo específico N° 3 .....	51
5.4 Respecto al objetivo general .....	51
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>52</b>

<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>53</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>60</b>
<b>Anexo 01. Matriz de Consistencia .....</b>	<b>60</b>
<b>Anexo 02. Instrumento de recolección de información .....</b>	<b>61</b>
<b>Anexo 03. Validez del instrumento .....</b>	<b>69</b>
<b>Anexo 04. Confiabilidad del instrumento.....</b>	<b>76</b>
<b>Anexo 05. Formato de Consentimiento Informado .....</b>	<b>77</b>
<b>Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información .....</b>	<b>78</b>
<b>Anexo 07. Evidencias de ejecución.....</b>	<b>79</b>

## Lista de Cuadros

<b>Cuadro N° 1</b> Resultado del objetivo específico N° 1 .....	34
<b>Cuadro N° 2</b> Resultado del objetivo específico N° 2 .....	36
<b>Cuadro N° 3</b> Resultado del objetivo específico N° 3 .....	39

## Resumen

Es urgente reducir los riesgos que afectan las ganancias de las empresas, para ello es importante una gestión de inventario adecuada en el almacén, que involucre al personal que cumpla con responsabilidad sus funciones estipulados en los instrumentos de gestión; el objetivo de la investigación fue: determinar la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023. La metodología de la investigación fue cualitativa, descriptiva, no experimental, documental y de caso; la técnica fue la encuesta y revisión bibliográfica, el instrumento el cuestionario y fichas bibliográficas. Como resultados se obtuvo: las empresas no cuentan con personal capacitado para una implementación adecuada de gestión de inventario en almacén, exponiéndolos a la ocurrencia de riesgos que perjudican los resultados económicos. La empresa caso de estudio, no cuenta con personal idóneo para la implementación de la gestión de riesgos en el almacén, exponiendo en un inminente riesgo de sostenibilidad. Por otro lado, se evidenció la coincidencia que la gestión de inventario influye en la reducción de riesgos, siendo una debilidad la falta de implementación y personal preparado que pone en riesgo las ganancias de la empresa. Se concluye que, una buena gestión de inventario en el almacén reduce los riesgos de pérdidas para las empresas; siendo fundamental contar con personal capacitado e implementación adecuada de control en los procesos, permitirá tener con claridad el inventario con la que cuenta la empresa e incrementar las ganancias.

**Palabras clave:** Gestión de inventario, riesgo y almacén.

## **Abstract**

It is urgent to reduce the risks that affect the profits of companies, for this it is important to have adequate inventory management in the warehouse, involving personnel who responsibly fulfill their functions stipulated in the management instruments; The objective of the research was: to determine the influence of warehouse inventory management to reduce risks in SMEs in Peru commerce sector case: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023. The research methodology was qualitative, descriptive, non-experimental, documentary and case; The technique was the survey and bibliographic review, the instrument was the questionnaire and bibliographic records. The results were obtained: companies do not have trained personnel for adequate implementation of warehouse inventory management, exposing them to the occurrence of risks that harm economic results. The case study company does not have suitable personnel for the implementation of risk management in the warehouse, exposing an imminent sustainability risk. On the other hand, the coincidence was evident that inventory management influences risk reduction, with a weakness being the lack of implementation and trained personnel that puts the company's profits at risk. It is concluded that good inventory management in the warehouse reduces the risks of losses for companies; It is essential to have trained personnel and adequate implementation of process control, which will allow the company to have a clear inventory and increase profits.

**Keywords:** Inventory, risk and warehouse management.

## I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 2.1 Descripción del problema

En esta época, el mundo globalizado y las empresas van de la mano, ya que la competitividad y el crecimiento, obligan a las empresas estar en constante actualización en todo aspecto empresarial, generando una rivalidad y competitividad entre los mismos, a partir de eso se observa un cambio, cuyo fin último es que el producto o servicio que ofrecen busca satisfacer las necesidades de los clientes, con un valor agregado de por medio; los clientes requieren una calidad y oportunidad diferida en la entrega del producto y/o servicio; por tal razón, las empresas constantemente están en búsqueda de oportunidades para mantenerse en ventaja competitiva, tomando como una de las bases el sistema logístico para el incremento de las ganancias.

Considerando que, las empresas son las encargadas de generar el mayor movimiento económico en todos los ámbitos, Salas (2007) refiere que toda la diversidad de empresas en tamaños, formas de propiedad, organización interna, especialización, ámbito geográfico, se subsume en un modelo estilizado que describe a una unidad técnica de producción (p. 48). Éstos se clasifican según el número de empleados que tienen contratados y las ganancias generadas en un año, dentro de las cuales se encuentran las PYME y la gran empresa.

Las personas que están al frente de una empresa necesariamente tienen que tener un grado de conocimiento para alcanzar los objetivos; tal como señala Ventura (2009), que refiere que los directivos que están al frente de la empresa, necesitan manejar estrategias para una toma de decisión con contenido estratégico para interactuar con su entorno y alcanzar sus objetivos. Señala que estas decisiones abarcan cuestiones relacionadas con las metas y objetivos a largo plazo, la definición de los productos y los mercados en los que se va a competir sobre las demás empresas y los recursos y capacidades necesarias para implantar las estrategias seleccionadas, la misma condición se expande a los PYME.

Es fundamental tener en claro la definición de lo que es la empresa, Chiavenato (1993) señala que la empresa representa una organización social que utiliza una gran variedad de recursos para alcanzar determinados objetivos. Explicando este concepto, el autor refiere que la empresa es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la

atención de una necesidad social; una necesidad de que hoy en día podemos afirmar son de alto grado la exigencia y con valor agregado.

Además, dentro del entorno de nuestra convivencia bajo las diversas dificultades pandémicas, la pequeña y mediana empresa (PYME) representan la mayor fuente de generación de empleo e ingresos para la población a nivel internacional, nacional, regional y local; existe una problemática que afrontan estas PYME, tal como lo señala Iniesta (2021), el impacto generado por el COVID-19 en las PYME de España, la interrupción de toda la actividad y el confinamiento ha hecho que, durante el primer trimestre el PIB cayeran un 5,2%, la mayor contracción del PIB en su historia. Por otro lado, Muyma & Rojas (2019) señalan que en Ecuador, los distintos elementos económicos se manifiestan negativamente por las dificultades que tiene la sociedad para el ejercicio normal de sus actividades, las que se ven reflejados en el manejo del efectivo, los resultados en pequeña y medianas empresas, cuyo efecto determina de forma directa las márgenes de utilidad.

Teniendo en cuenta que las PYME, representan una entidad organizativa que se identifica por poseer un número relativamente bajo de trabajadores, unas actividades comerciales limitadas, y un ingreso económico no superior a las grandes empresas (Chavez, 2021); en el Perú, se encuentran determinadas por la normativa; pues son micro empresas las que alcanzan ventas hasta un monto máximo de 150 UIT, son pequeñas empresas las que tienen ventas anuales superiores a este valor y hasta el monto máximo de 1700 UIT y son medianas empresas las que alcanzan ventas anuales superiores a 1700 UIT hasta 2300 UIT.

En el ámbito nacional, Sánchez (2006) señala que las PYME son muy importantes para el movimiento económico en el Perú. Para el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tiende a ser trascendente porque contribuyen con un 40% al PBI, y dentro del mercado laboral con un 80%, sin tener en cuenta el autoempleo; existe la problemática del estancamiento del progreso de las empresas, fundamentalmente en el buen control interno que genere rentabilidad adecuada, dificultando el crecimiento sostenido de éstos. Y en el ámbito regional, Minaya (2018) señala que, en Sihuas las pequeña y mediana empresa presentan una deficiente organización nivel empresarial, involucrando aspectos económicos, financieros y administrativos que impide el desarrollo de experiencias asociativas de tipo gremial y empresarial.

Por otro lado, es fundamental conocer lo que es el inventario de los bienes existentes en el almacén de una empresa, ya que representa el conjunto de elementos, materiales o mercancías que se almacenan para finalizar su proceso productivo o para continuar hacia su destino; pero de ello, en muchas de las empresas no cuentan con el tratamiento correspondiente y el ordenamiento necesario a fin de definir con claridad las existencias y/o los movimientos que se pudieran dar dentro de la empresa.

Es así que, Flamarique (2018) refiere que la gestión del almacén, los pedidos y las existencias permiten organizar diariamente las operaciones y los flujos de mercancías, al mismo tiempo que aportan información sobre el almacén y la calidad de su servicio. Por lo que, para un desarrollo de mejor gestión, hay que interactuar con otros departamentos de la empresa, como compras, aprovisionamiento, comercial, administración o contabilidad, así como con empresas proveedoras y clientes, siguiendo los objetivos globales de la empresa.

Es importante tener en claro que la gestión y el control del almacenaje reside en factores como, los mercados tienden ser inestables, la globalización, otorgar mayor importancia a las necesidades particulares del cliente; por lo que, lo fundamental de la competitividad no está ahora exclusivamente en las empresas, sino en las cadenas de suministros y en la colaboración que se establece entre el conjunto de empresas que la conforman. Implicando la adaptación de los recursos humanos y materiales a fin de conseguir un servicio de acuerdo a las exigencias del cliente (Flamarique, 2018).

Es fundamental que, dentro de un mundo divergente de casos y necesidades de las empresas, se debe tratar de unificar las divergencias a fin de amoldarse a los modelos de gestión de inventarios disponibles para un control adecuado y contar con un inventario de almacén adecuado acorde a la realidad de la empresa, cuyo fin último es la gestión contable adecuada de las existencias de la empresa y PYME en el territorio peruano, la misma que debe ser a fin de generar mayores ganancias.

Es atractivo lo que señala Meana (2017) respecto a la importancia de la gestión de inventarios, el inventario confirma o verifica el tipo de existencia con lo que dispone la empresa, verificables con el recuento físico de las existencias, lo cual obliga a que se tenga un inventario para confrontar la información anotada con las existencias real disponibles en el almacén; esto nos proporcionará una serie de factores de valoración pormenorizada de las mercancías con las que se cuenta o dispone la empresa en el día.

Ahora bien, hablar de riesgos en una empresa, nos referiremos a los fraudes, robos, gestión errónea de inventario, etc., que intencionado o por desconocimiento puede cometer el personal de la empresa, la misma que estaría afectando la empresa y las PYME; por lo que, es importante hablar acerca de implementar un conjunto de estrategias a fin de reducir los riesgos en una empresa y las PYME; partir de control de riesgos y/o evaluación de riesgos, que consiste en tomar medidas que puedan ayudar a reducir las probabilidades de que se produzca el hecho riesgoso o limitar el impacto del riesgo en caso de que ocurra.

Para el logro de los objetivos de la empresa, es importante considerar que estos riesgos deben ser reducidos a lo mínimo, Mejía (2013) señala la importancia de administrar los riesgos empresariales es innegable en la actualidad, por lo que la necesidad de entender cómo hacerlo lo hace cada vez más perentorio. Quizá el de mayor importancia, es identificar el riesgo, lo cual permite que la empresa pueda controlarlos a través de estrategias a fin de prevenir eventos desfavorables para la empresa.

Añade Mejía (2013), que identificar un riesgo empresarial es determinar los posibles eventos que con su materialización puedan impactar objetivos, estrategias, planes, proyectos, servicios, productos u operaciones de la empresa. Esto incluye, además la caracterización de esos eventos, es decir, el análisis de cómo ocurrirían, por qué se presentarían, dónde y cuándo sucederían, quién o qué factores incidirían en su ocurrencia, qué o quién podría verse afectado por ella, cuál sería la afectación y quién sería el responsable de manejar el riesgo.

Así mismo, referimos lo que la Norma ISO 31000 señala respecto a la identificación de riesgo, proceso de encontrar, reconocer y describir los riesgos, la misma que no es sencillo de realizar como se podría imaginar, porque implica el análisis de varios elementos relacionados con el riesgo, que caracterizan según las condiciones del proceso, la decisión, el proyecto, el producto o la función a analizar y que buscan identificar los riesgos a fin de tomar decisiones oportunas para mejorar las ganancias de las PYME.

Es importante la identificación oportuna de los riesgos, ya que permiten calificar, evaluar, tratar o dar respuesta y monitoreo, al brindar elementos de análisis para cada uno de las etapas de su administración, y cuyo proceso de gestión de identificación de los riesgos es la actividad más importante, pues habilita a las PYME hacer un análisis, el tratamiento, monitoreo y la toma de decisiones a fin de prevenir las pérdidas; es decir, para estar preparados ante un evento no esperado y/o próximo.

Visto un panorama de lo que será la investigación, nos adentramos al estudio del caso Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, con RUC N° 20608018990, con domicilio legal en la Av. Progreso Nro. 471 – Carhuaz – Carhuaz – Ancash, representado por Sugely Del Pilar Infante Cochachin, identificada con DNI N° 72389484, Gerente General designada desde el 03/01/2023; la Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.) cuenta con la actividad Principal - 4663 - venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción; actividad Secundaria 1 - 4669 - venta al por mayor de desperdicios, desechos y chatarra y otros productos N.C.P.; y actividad Secundaria 2 - 4100 - construcción de edificios. La fecha de Inicio de sus actividades fue el 17/06/2021. La S.A.C. emite comprobantes: factura electrónica desde 13/07/2021, boleta electrónica desde 19/07/2021 y guía electrónica desde 04/03/2022. Así mismo, se cuenta con el Registro Nacional de Proveedores (RNP) con código B1106630 proveedor de bienes desde el 24/08/2021 y con código S1817003 proveedor de servicios desde el 24/08/2021, ambos con vigencia indeterminada. Por otro lado, actualmente la microempresa ha presentado los requisitos requeridos al Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo a fin de contar con la clasificación en el registro nacional de la micro y pequeña empresa.

La problemática que se ha percibido en la ferretería, Grupo Proandina S.A.C., es que no se cuenta con el manejo de un adecuado control de existencias en el almacén de la empresa; es decir, no se tiene documentación acerca del movimiento de materiales del almacén, si bien es cierto que al momento de adquirirlos se tiene una guía de remisión, pero no se tiene un control sistemático del movimiento de estos bienes y si es que los hay, pues es una práctica empírica. Por lo que, la inexistencia de un inventario contable de las existencias, da lugar a la posibilidad de riesgos de pérdidas para la empresa; si bien es cierto que, dentro de la empresa, en la parte administrativa trabajan en un 100% familiares directos de los socios de la empresa, lo cual reduce los riesgos; sin embargo, no se garantiza la ocurrencia de riesgos, porque hay ocasiones, horarios en que se asigna, se encarga, se otorga responsabilidades al personal que labora en el despacho, carga, etc., administrar el negocio; y por la situación y/o cargo que en su oportunidad ocupan, estos podrían poner en riesgo los objetivos de la empresa con la pérdida de mercaderías, los cuales son perjudiciales para determinar las ganancias, es probable este suceso porque no se cuenta con un inventario real de la mercadería en tránsito y almacén de la microempresa.

Es fundamental reducir estos riesgos, considerando que toda empresa tiene el objetivo de incrementar su rentabilidad, no tener un inventario de bienes existentes en el almacén trae como consecuencia el incremento de riesgos de pérdidas; siendo un problema álgido que con una gestión de inventario en almacén reducirá significativamente los riesgos. Sin embargo, consideramos que no es suficiente esta propuesta, pues es importante el trabajo con el recurso humano, para ello la implementación va de la mano con las capacitaciones al personal que se tiene que proponer, acerca de la ética y valores que se tiene que practicar por todas las personas involucradas con la microempresa, a fin de lograr las metas, la misma que reflejará en los estados financieros sobre la rentabilidad que genera la microempresa.

Es importantísimo la imagen que se demuestra hacia los clientes, la misma que debe ser de confianza; puesto que, en la actualidad en el mercado de las ferreterías, están rodeados de una gran competitividad empresarial, que está en constantes cambios y que cada día son más exigentes; Asimismo, el tratamiento y control en la gestión de inventario, ha constituido siempre uno de los principales problemas en las empresas, del cual no es ajeno la ferretería Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz. Además, en la actualidad en Perú el mundo empresarial carece de una adecuada gestión de inventarios por motivo de que llevan un control empírico, lo que conlleva a perjudicar la parte económica, lo cual conlleva a la obligatoriedad de que los empresarios requieran de la implementación con normas contables, a fin de que les ayude a evaluar riesgos y puedan tomar buenas decisiones oportunas.

Finalmente, luego de haber argumentado la realidad problemática, la investigación con los resultados esperados, se buscó plantear propuestas de mejora a fin de favorecer la gestión de inventarios en la ferretería Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz; de esta forma reducir los riesgos de pérdidas y tomar mejores decisiones generando información confiable y eficaz, para el control de sus inventarios, emitiendo información veraz y pertinente. Además, permitir a la microempresa contar con capacidad para generar mayor beneficio económico para los socios que los conforman en un número de dos.

## **2.2 Formulación del problema**

¿En qué medida la gestión de inventario en almacén reducirá los riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023?

## 2.3 Justificación

**Teórica:** La investigación teóricamente se justifica porque, en las diversas empresas peruanas, existe la necesidad de aplicar con razonabilidad y de forma comprensible, el inventario en el almacén a fin de reducir riesgos, es así que la presente investigación permitió complementar el vacío de desconocimiento en el universo de empresas y sobre todo en el caso de estudio, para cuando se tuvo que determinar los riesgos en la empresa y tomar decisiones.

**Práctica:** Es fundamental esta justificación, pues la investigación parte de situación real; toda vez que, conocidos los resultados se procedió a comunicar a la Gerente General de la microempresa del caso de estudio a través de artículos científicos para su aplicación y obtener una incidencia de carácter positiva en la generación de la información que conlleva a la contabilidad de gestión o también llamada contabilidad para la toma de decisiones, a fin de mejorar las ganancias de la empresa del caso de estudio.

**Metodológica:** Porque esta investigación resulta de la aplicación de una metodología para el proceso de investigación, la cual se inicia con la identificación de la problemática explicada anteriormente, se planteó objetivos y se aplicaron las técnicas y procedimientos para obtener dichos resultados, ante el cual se planteó propuestas de mejora, teniendo en cuenta el ámbito geográfico.

Como es sabido, las investigaciones deben generar oportunidades de estudios posteriores o de mayor alcance, por ello los resultados serán considerados como antecedentes para que futuros investigadores, especialmente de nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, opten por tomar los datos encontrados en la ejecución de la investigación que pasan formar parte del acervo bibliográfico de la Universidad.

## 2.4 Objetivos

### 2.4.1. General

Determinar la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

#### **2.4.2. Específicos**

- Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio.
- Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.
- Realizar un análisis comparativo de la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio y Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales

Fueron considerados los trabajos de investigación, realizados en cualquier país del mundo excepto al Perú, relacionadas con las variables y la unidad de análisis de la investigación, es así que se tuvo los siguientes:

Blanco et al. (2023) en su tesis titulada: Diseño de un manual de procedimientos en el área de inventario para la empresa Serviteca AltaGama S.A.S.; cuyo objetivo general fue, diseñar un manual de inventario y procedimientos de inventario para la empresa Serviteca Altagama S.A.S. La metodología utilizada fue mixta, porque se realizó un análisis cualitativo del manejo del control de inventarios y cuantitativo porque se estudió el comportamiento de la rotación de los productos. De igual forma, se realizó una revisión documental para la identificación de las buenas prácticas en otras empresas de Colombia que realizaron la implementación del manual de procedimiento de Inventario, para tener en cuenta como referencia. Los resultados arrojan que, abordar la problemática, es proponer la implementación del manual de procedimientos que plantee directrices claras y con detalle para controlar y manejar la mercadería. Además de recomendar, ejecutar capacitaciones para mantener actualizado con la información que maneja el personal acerca de los métodos de gestión de inventarios a fin de tener garantizado la ejecución correcta de los procesos. Por otro lado, sugerir establecer un sistema de registro actualizada cuya finalidad es brindar información confiable sobre las existencias y el movimiento de los productos en almacén. Puesto que, ello permitirá que las decisiones tomadas sean informadas y que permitan una mejora significativa en la rentabilidad del negocio. La conclusión en la que se llegó fue que, implementar un manual de procedimientos, realizar las capacitaciones y la implementación de sistema de registro actualizado, son medidas fundamentales que permitirá la mejora en el manejo del inventario en Serviteca Altagama S.A.S.; cuyas actividades no solo permitirán un control eficaz de la mercancía, sino que además contribuirá a mejorar que el negocio crezca y tenga mayor rentabilidad.

Molina & Pérez (2023) en su tesis titulada: Análisis de la gestión del riesgo desde la perspectiva de la norma ISO 9001:2015 en la empresa Mind S.A.S y su aplicación al proceso

de almacén y logística; cuyo objetivo general fue, analizar la gestión del riesgo desde la perspectiva de la norma ISO 9001 en la empresa Mind S.A.S y su aplicación al proceso de almacén y logística con el fin de proponer mejoras a la gestión del riesgo de la organización. La metodología que se aplicó fue el enfoque cualitativo, de alcance descriptivo, recolección de datos no estandarizados. De los resultados se puede afirmar, que se ha cumplido con el objetivo general y los objetivos específicos de la presente investigación, ya que se analizó la gestión del riesgo desde la perspectiva de la norma ISO 9001, se estableció su conexión con la norma ISO 31000, se efectuó un diagnóstico de la situación actual en la empresa Mind S.A.S y su proceso de almacén y logística, con el fin de plantear propuestas de mejora documentales, que contribuyen a cimentar la cultura de la gestión del riesgo en la organización. Se concluyó que, la investigación permitió, revisar y analizar la gestión de riesgos desde la perspectiva de la norma ISO 9001:2015 en Mind S.A.S y su aplicación al proceso de almacén y logística, posteriormente, una vez conocida la situación actual de la empresa en términos de gestión de riesgos, se logró proponer mejoras a la gestión del riesgo de la organización mediante el rediseño de los documentos claves (Procedimientos, formatos, matrices, etc.) y la creación de documentos nuevos.

Ramírez (2023) en su Proyecto del trabajo de investigación control de inventarios basados en la NIC II en la ferretería La Casa del Eléctrico Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2023; cuyo objetivo general fue, la aplicación de la normativa para mejorar el control, además de verificar el tratamiento contable efectivo. El método utilizado es exploratorio ya que se requiere de una investigación previa para obtener conocimiento relevante a partir de la información obtenida. Los resultados incluyen la aplicación de la NIC 2 para que el inventario pueda controlarse adecuadamente utilizando métodos de valoración que faciliten la toma de decisiones. Para una mejor evaluación y medición es vital que los métodos y herramientas utilizados para obtener datos previos deben ser cualitativos y cuantitativos. Se concluye que mediante la investigación queda en evidencia que es prioritario para la solvencia y crecimiento de la ferretería mencionada la implementación inmediata de la Norma Internacional de Contabilidad 2 para evitar que sigan ocurriendo los desbalances en los ingresos y así evitar las ineficientes ventas producto de un mal manejo de la mercadería en cuanto a inventario se refiere.

Comas & Romero (2022) en su tesis Plan de mejoramiento para la gestión y el control de inventarios en la empresa NOVEDADES YOLANDA en la ciudad de Santa Marta; cuyo

objetivo general fue, diseñar un Plan de mejoramiento para la gestión y el control de inventarios en la empresa NOVEDADES YOLANDA en la ciudad de Santa Marta. La metodología fue realizada desde un enfoque mixto, el cual combina el enfoque cuantitativo con el cualitativo, en lo cuantitativo se requirió una tabulación de encuestas, análisis de la información recopilada para determinar de manera objetiva el manejo de los inventarios, que generen rentabilidad en la empresa. Los resultados arrojaron que, existe la falta de categorización de los productos ya que al momento de preparar la solicitud de pedido de un cliente estos tardarían más de lo normal al dificultarse encontrar las referencias requeridas, así mismo, se logró evidenciar que el personal de Novedades Yolanda, no contaba con el conocimiento suficiente en gestión de los inventarios, debido a que en el momento en que se le realizaron las preguntas estos se notaban dispersos e inseguros al responder sobre el tema. Las conclusiones en que se legó fue que, luego de identificar los puntos críticos de la organización se pudo optar por un plan de mejoramiento que brindara y cumpliera con las necesidades que esta tenía, y que al no contar con la suficiente información se tuvo como alternativa de solución el modelo de un sistema de tarjetas Kardex el cual permitió reconocer una base de datos de los productos y diferentes referencias en cuanto a la gestión de inventarios.

González & Geomayra (2022) en su trabajo de investigación curricular titulada, Control de inventario en la ferretería Colores, cantón La Libertad en el año 2022; cuyo objetivo general fue, analizar los criterios para determinar la medición inicial y posterior de los inventarios, de la ferretería Colores, mediante la sección 13 de la NIIF para PYMES. Para le metodología del presente trabajo se realizó bajo un enfoque mixto, tenido un alcance descriptivo y exploratorio, con un diseño no experimental y transversal, así mismo se implementó el método bibliográfico, deductivo y analítico, para la recolección de datos, se implementó la entrevista como instrumento. Se obtuvo como resultado que existe poca sistematización en los registros del inventario y los reconocimientos de los costos. Se concluyó que, los trabajadores, posee desconocimiento de la NIIF para Pymes sección 13, debido a que el inventario no es valorado y los registros no son los adecuados, ya que existe ausencia en el control del inventario, lo que se recomienda que se implemente un manual de procedimientos de control de inventario en las áreas de compra, venta y bodega.

### 2.1.2. Nacionales

Se tuvo en cuenta por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación realizado por un investigador en cualquier parte del Perú excepto al Departamento de Ancash, vinculadas con la variable y unidades de análisis de la investigación, que fueron los siguientes:

Gamarra (2023), en su tesis titulada: Propuesta de mejora para los procesos de control de inventarios del almacén de la empresa Comercial Leo EIRL; cuyo objetivo general fue, mostrar la importancia de tener una buena gestión en los procesos de control de inventarios en una empresa comercial, debido a que esto genera una optimización en el stock de inventarios, que se traduce en un ahorro en costos y en una mayor disponibilidad de productos para vender. La metodología aplicada se realizó un análisis de la situación de la empresa, evaluación e identificación de puntos claves (riesgos) e implementación de medidas de control. El análisis de la situación de la empresa se ha llevado a cabo aplicando el modelo COSO, para evaluar e identificar riesgos. Los principales resultados son que la empresa tiene deficiencias en los controles, es decir, los procesos no se encuentran claramente delimitados, ni tienen un responsable asignado. La gestión incorrecta del inventario provocó un desajuste entre Kardex y el inventario real, es decir el sistema contenía más unidades que las existentes. Se concluyó en que, es muy importante la implementación y ejecución de controles en el área de almacenes, de poder custodiar sus activos más importantes que son sus existencias con el fin de ayudar a la gerencia a una mejor toma de decisiones. Este trabajo muestra la propuesta que se elaboró con la gerencia de la empresa para mejorar en el control y optimización de los inventarios de la empresa.

Paredes & Surco (2023) en su tesis titulado: Análisis de los factores de riesgos disergonómicos para reducir el índice de ausentismo en el almacén de la empresa ferretera Sikacon S.R.L en Arequipa – 2021; cuyo objetivo general fue, analizar los riesgos disergonómicos presentes en la actividad de estibaje, de tal manera reducir el índice de ausentismo que se ve presente en los últimos años en la empresa distribuidora ferretera Sikacon S.R.L. la metodología aplicada en este estudio fue explicativo, aplicado a 5 colaboradores que realizan la actividad de estibaje. Como resultado arrojó que, la propuesta para realizar esta investigación fue realizar un diagnóstico de tareas presentes mediante la observación, donde se presentan riesgos disergonómicos, posteriormente la evaluación a los 5 colaboradores mediante el cuestionario estandarizado Kuorinka para determinar las

molestias que presentan, también se tuvo la recopilación de asistencia mensual de enero a octubre del año 2021 para determinar el índice de ausentismo mensual que existe en la empresa, tomando solo los datos de los colaboradores de estibaje, se tomó dos factores de riesgos más representativos a los que se ven sometidos posturas inadecuadas y levantamiento de cargas, mediante el método REBA y la ecuación de Niosh respectivamente, todo esto mediante el software que evalúa riesgos disergonómicos Ergonautas. Se concluyó en que, al tener una interpretación brindada por este software, pudimos elaborar e implementar un plan de mejora, finalmente se pasó a realizar una reevaluación tomando la asistencia del mes de Noviembre Diciembre del 2021 y Enero del 2022 para determinar nuevamente el índice de ausentismo, teniendo como resultado un valor inferior a los meses evaluados y el cumplimiento parcial del plan de mejora.

Celis (2023), en su tesis titulado: Propuesta de mejora del control de inventario y su incidencia en la calidad de servicio de las pymes del Perú rubro comercio: caso Distrib. de Comp. Elect. y Serv. de Ing. S.R.L., Huánuco-2023; el objetivo fue, establecer la incidencia del control de inventario en la calidad de servicio de las pymes del Perú y en la Ferretería Distribuidora de componentes eléctricos y servicios de Ing. S.R.L., Huánuco-2023. El resultado muestra que, toda empresa formalizada de contar con mantener un control interno de inventario implementando propuestas y aplicaciones a fin de mejorar garantizando la seguridad adecuado de sus activos. Los resultados son consistentes, pues la falta de conocimiento e información adecuada por las empresas en las que se aplicaron las encuestas acerca de los controles de inventarios para una mejor administración de los negocios. Concluye en, la incidencia en el control de inventario referido a la calidad de servicio, no se cumple como debe ser, pues los trabajadores no cuentan con capacitación referida a la evaluación de riesgos, tampoco sobre la importancia de la tangibilidad, la fiabilidad, dejando en abandono la gestión de calidad. Por lo cual, siempre los gerentes o dueños deben de programar capacitaciones para los trabajadores a fin de que brinden un servicio de calidad, en la Distrib. de Comp. Elect. y Serv. de Ing. S.R.L., Huánuco-2023, que debe partir desde la gerencia y cómo los trabajadores deben de tener las herramientas para la identificación de riesgos oportunamente, puesto que ello permitirá a tener un control adecuado de inventario y gestión de calidad.

Campos & Guevara (2022), en su tesis titulada: Diseño de mejora de la gestión de almacén e inventarios y su incidencia en los costos logísticos de la Ferretería Santa Cruz S. R. L. -

Cajamarca, 2021; cuyo objetivo general fue, diseñar un modelo de gestión de almacén e inventarios para reducir los costos logísticos en la ferretería. La hipótesis explica que con el diseño de un modelo de gestión de almacén e inventarios reducirá significativamente los costos logísticos. En la metodología, muestra el tipo de investigación fue aplicada, con diseño no experimental y enfoque cuantitativo. El resultado mostró que, el diagnóstico actual demuestra que no existe orden y limpieza en el almacén, no se cuentan con órdenes de compra, fichas de control de existencias, y no se clasifican los productos. La rotación del inventario es 2.37, duración del inventario es 13 días, vejez del inventario 6.96%, costo de unidad almacenada es de 80.56 soles y nivel de cumplimiento de despacho es 87.54%. El diseño del modelo de mejora se basó en la clasificación ABC, metodología 5S, mejoras en los procesos de compra, guías de remisión, fichas de recepción y salida del almacén y tarjetas Kardex. La evaluación económica demuestra que el modelo es viable con una TIR de 66%, VAN 91,979.63 soles y una relación de beneficio/costo de 2.38 soles. Se concluyó en que, se logró demostrar la incidencia del diseño de mejora de la gestión del almacén e inventarios en la disminución de los costos logísticos, lo que también queda demostrado en la viabilidad de la aplicación de la mejora.

Leon (2021), en su tesis: El control interno y gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.– Huánuco 2021; cuyo objetivo general fue, la determinación de la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L., de la ciudad de Huánuco, 2021. Metodología de la investigación fue enfoque cuantitativo, tipo aplicada – transversal, de diseño no experimental, la muestra fue la totalidad de la población, 15 trabajadores de la empresa de los diversos puestos como venta, distribución, caja y almacén. Los resultados muestran que la empresa es reconocida por los colaboradores acerca de la importancia que tiene el proceso administrativo del control y cuya ausencia genera deficiencias en el orden de registros que tiene la empresa, fundamentalmente en la gestión de inventarios. Sin embargo, se avizora mejoras para la empresa con el correcto e íntegro proceso de control y supervisión que debe realizar la parte administrativa. Las conclusiones muestran que, existe relación entre el control concurrente y la gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L. – Huánuco, 2021; cuya base es la evidencia estadística, de la aplicación correcta de la prueba no paramétrica Spearman, la Sig. (bilateral) resulta ser menor a 0.05 (0.000); así mismo, se puede afirmar que la correlación entre las variables

control concurrente y la gestión de inventarios es alta y positiva, ya que como resultado del análisis del coeficiente de correlación Rho de Spearman se obtuvo 0.821.

Chuquipiondo (2021) en su trabajo de investigación titulado: Gestión de almacén en la MYPE del sector comercio: caso empresa ferretería y multiservicios Milsa S.R.L. - Callería, 2020; cuyo objetivo general fue, describir las características de la gestión de almacén de la empresa Ferretería y Multiservicios Milsa S.R.L. Donde la metodología de la investigación que se utilizó se caracterizó por ser del tipo, cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, transversal y descriptiva. El diseño de la investigación fue con 01 variable. La muestra poblacional es de 07 trabajadores. Los resultados fueron: con la pregunta 2.5 donde el resultado es del 100% de los trabajadores indican que la gestión de almacén no cuenta con personal calificado para el desarrollo de sus actividades, la pregunta 2.15 que tuvo como resultado que un 100% de los trabajadores de la empresa indican que el instrumento de control de mercaderías más apropiado es el sistema informático, lo que origina una gran ventaja para brindar información actualizada de sus materiales, teniendo la pregunta 2.9 que tuvo como resultado que un 100% de los trabajadores indican que los instrumentos para el control de entradas y salidas son los más apropiados, encontrándose que como el personal no es el adecuado se está obteniendo como resultado un inadecuado uso del instrumento de la gestión del almacén. Se concluye que es necesario establecer de forma adecuada la aplicación de técnicas para la gestión de almacén en su empresa, siendo muy útil para mejorar el control de la gestión de almacén incrementando su rentabilidad como empresa.

Prado (2021) en su trabajo de investigación titulada, Control interno de inventario en las micro y pequeñas empresas rubro Ferretería: Caso centro ferretero Huamanga E.I.R.L., distrito Ayacucho, 2020; cuyo objetivo general fue, describir la aplicación del control interno de inventario en las micro y pequeñas empresas rubro ferretería: caso centro ferretero huamanga E.I.R.L., distrito Ayacucho, 2020. La metodología de investigación fue de nivel descriptivo, enfoque cuantitativo y diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, fundamentado y de asunto, se manejó una muestra de 7 trabajadores lo cual el cuestionario constó con 12 preguntas. Se obtuvo los resultados que el 28,6% que representa (2 trabajador) mencionan que casi siempre es fundamental controlar todos los productos para no obtener pérdidas o robos, el 71,4% que representa (5 trabajador) mencionan que siempre es fundamental controlar todos los productos para no obtener pérdidas o robos. La investigación

concluye que el control interno de inventario es muy importante ya que por ello se logran muchos cambios en la organización manteniendo un orden en el almacén.

### **2.1.3. Regionales**

Por antecedentes regionales, se tuvo en cuenta a todo trabajo de investigación realizado por un investigador en cualquier parte del Departamento de Ancash excepto a la Provincia de Carhuaz, vinculadas con la variable y unidades de análisis de la investigación, que fueron los siguientes:

Cruz (2022), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería naval e industrial Ceomar E.I.R.L. Chimbote, 2019; cuyo objetivo general fue, identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la gestión de inventarios en el área de almacén de la microempresa Ferretería Naval e Industrial Ceomar E.I.R.L. Chimbote, 2019. La metodología fue descriptiva, de diseño no experimental, bibliográfico - documental y de caso. La población estuvo integrada por las micro y pequeñas empresas del Perú ya muestra por la Mype elegida. Para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Los resultados fueron: 1) Con respecto al objetivo 1: Se establecen que las oportunidades de control interno en la organización están en un nivel regular, no siendo el más idóneo y en la gestión de inventarios es bajo, no siendo el más óptimo. 2) No existe documento normativo como el MOF y no se ha implementado un sistema de control de inventarios. 3) Se explica las oportunidades del control interno, respecto a la elaboración del MOF y la implementación de un sistema de control del nivel de existencias para conocer su estado y pueda maximizarse o minimizarse. Concluyendo que, toda empresa actual debe ser capaz de aplicar métodos y técnicas de control interno eficaces y eficientes que le permita optimizar tanto sus recursos humanos y materiales y es necesario se plantee la propuesta de elaborar el MOF para mejorar la efectividad del trabajo e implementar el Método ABC en los inventarios a fin de que se mejore los procesos.

Rivera (2022), en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la gestión de calidad en las micro y pequeñas empresas rubro ferreterías en la ciudad de Huaraz, 2021; cuyo objetivo general fue, describir la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la gestión de calidad en las micro y pequeñas

empresas rubro ferretería en la ciudad de Huaraz, 2021. La metodología fue, de diseño no experimental – transversal – descriptivo, para llevarlo a cabo se tuvo como población 146 micro y pequeñas empresas donde se tomó como muestra a 106 MYPES a quienes se les aplico 13 Preguntas cerradas, mediante la técnica de la encuesta. Los resultados arrojaron que, el 66.30% de los representantes consideran que existen un adecuado ambiente de control dentro de su organización, el 85.50% consideran importante la evaluación de los riesgos para la empresa. El 57.80% consideran solo algunas veces el realizar las actividades de control, el 66.30% consideran de manera necesaria el poder mantener una adecuada información y comunicación para su organización y por último el 66.30% de los representantes realizan la actividad de monitoreo mediante el control interno. Se concluyó en que, los dueños de las MYPES no cuentan con los conocimientos adecuados para poder realizar un control adecuado dentro de tu negocio, así como también el poder conocer el punto de vista del cliente.

Ramirez (2020) en su tesis titulada: Propuesta de implementación de un sistema de control de inventario para la ferretería Quezada del distrito de Chimbote; 2017; cuyo objetivo general fue, realizar la propuesta de implementación de un sistema de control de inventario para la Ferretería Quezada del distrito de Chimbote; 2017, para automatizar el proceso de almacén. La metodología de la investigación fue de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de tipo descriptivo. Con una población de 20 personas y una muestra del mismo número; se utilizó como instrumento al cuestionario, con dos dimensiones de 10 preguntas cada uno. Los resultados fueron que, para la dimensión 01: Satisfacción del sistema actual, el 85% de los trabajadores manifestó NO sentirse satisfecho con el sistema actual y en la dimensión 02: Necesidad de un sistema el 80% de los trabajadores indicó que SI requieren un sistema de control de inventario. Se concluyó en que, la empresa se encuentra disconforme con el manejo del proceso de almacén, por lo cual requieren la propuesta de implementación de un sistema de control de inventario para la empresa Ferretería Quezada del distrito de Chimbote; 2017.

#### **2.1.4. Locales**

Se tuvo en cuenta como antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en la provincia de Carhuaz, donde se llevó a cabo la investigación y que

utilizaron los mismos y/o similares variables y unidades de análisis de la investigación, que fueron los siguientes:

Briceño (2022) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la microempresa Ferrefabio de la provincia de Carhuaz, 2020; cuyo objeto general fue, determinar las principales propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno para la microempresa FERREFABIO E.I.R.L de la Provincia de Carhuaz, 2020. La metodología que se utilizó fue de diseño descriptivo simple - no experimental; de tipo cuantitativo; de nivel descriptivo; la población es la ferretería FERREFABIO E.I.R.L y la muestra estuvo conformada por 15 trabajadores; se usó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados: Según el objetivo específico 1: El 73% mencionó conocer la importancia, objetivos y procedimientos del control interno, el restante negó dicho enunciado. Según el objetivo específico 2: El 87% mencionó que la entidad realiza la evaluación de riesgos que afecten sus metas. Según el objetivo específico 3: El 33% mencionó que dentro de la organización se cumpla con el exigir documentación que sustente trabajos del personal. Según el objetivo específico 4: El 80% afirmó que la información de la empresa, es de calidad y altamente protegido, el restante indicó lo contrario. Según el objetivo específico 5: El 87% señaló que la entidad no realiza la evaluación concerniente a la eficacia del control interno. Se concluye que: Se propone la difusión a todos los trabajadores de la misión, visión, metas empresariales lineamientos y políticas internas.

Norabuena (2022) en su tesis titulada, Caracterización del control interno de la microempresa comercial Data System & multiples comercios S.R.L. - Carhuaz y propuesta de mejora, 2022; cuyo objetivo general fue, identificar y describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa comercial Data System & Múltiples Comercios S.R.L. de Carhuaz y hacer una propuesta de mejora 2022. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas pertinentes. Los resultados: Respecto al objetivo específico 1, el representante legal de la empresa estudiada, tiene 49 años de edad, es casado, con estudios universitarios completos y se desempeña como gerente de la empresa en mención. Respecto al objetivo específico 2, la empresa del caso de estudio, es una pequeña empresa familiar formal, tiene más de cinco años en el sector y rubro del mercado y cuenta con cuatro

trabajadores, entre permanentes y eventuales. Respecto al objetivo específico 3, la pequeña empresa estudiada no tiene implementado su sistema de control interno formal; por lo tanto, realiza su control interno de manera empírica; por lo tanto, dicho control es inadecuado. Se concluyó que, la pequeña empresa estudiada no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; en consecuencia, dicho control es inadecuado; por ello se plantea hacer una propuesta de mejora de dicho control interno.

Lomote (2020) en su tesis titulada, Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa Berrospi Contratistas Generales S.A.C. de la provincia de Carhuaz, 2020; cuyo objetivo general fue, identificar la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa Berrospi Contratistas Generales S.A.C – Carhuaz, 2020. Metodología: Fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, con diseño no experimental, la población muestral fue de 5 trabajadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Resultados: el 80% de encuestados afirmaron que su organización cuenta con un programa de conducta que incluya integridad y valores éticos, el 80% precisa que es importante la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno, el 60% afirma que su organización cuenta con una estructura organizacional, el 60% de los encuestados en las microempresas afirma que existe comunicación para la información de calidad. Conclusión: Se identificó la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa Berrospi Contratistas Generales S.A.C – Carhuaz, 2020, porque se implementarán los aspectos asociados al entorno de control, las actividades de control, la evaluación del riesgo y la supervisión a través de una propuesta de mejora.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1. Gestión de inventario**

#### **2.2.1.1. Teoría del inventario**

Referido al monitoreo, gestión de niveles de inventario de una empresa a fin de garantizar el adecuado equilibrio entre la demanda y la oferta. Cepada & Jiménez (2016) refieren que la teoría “Busca dar respuesta a algunos conceptos como: efecto del inventario disponible en el precio del producto, efecto de la producción en los precios, y cómo a la vez los precios afectan las decisiones de producción e inventarios en la empresa” (p. 36).

La teoría busca definir cuánto inventario mantener, cuándo requerir el pedido de reemplazos y cuánto esperar para recibir los pedidos. Es fundamental saber que los controles internos son procedimiento a través del cual la empresa garantiza seguridad adecuada a través de la eficacia y eficiencia del proceso y procedimientos, el suministro de las informaciones que resultan ser confiables. Además, se debe tener en cuenta el proceso holístico en la cual los miembros de la empresa participan para mitigar riesgos y su gestión para lograr los objetivos que tiene la empresa.

Cabe indicar que, el inventario para una empresa representa la visualización de la inversión que es importante con respecto a las demás de sus activos que tiene, la cual es importante para las ventas, siendo indispensable para optimizar la utilidad de la empresa; existen algunos gerentes que cometen errores en no valorar la importancia del inventario. Al cual se añade lo que señalan Herrera & Cabrera (2007) “El inventario en un período determinado se da por la diferencia matemática entre la cantidad de productos que se tienen disponibles para el consumo (oferta) y la cantidad de productos que los clientes consumen (demanda)” (p. 244).

La falencia de control de inventario trae como consecuencia de que algunas empresas tenga que soportar en ocasiones pérdidas económicas, por el hecho simple de no gestionar adecuadamente el mecanismo que apoye a la mejora del control del inventario; esto trae como consecuencia a que en ocasiones se tiene el descontento de los comensales, representando para la empresa una pérdida económica; considerando estos puntos críticos, es recomendable tener una adecuada control del inventario con los productos con las que se cuenta en almacén, ya que está propenso al riesgo de pérdidas.

### **2.2.1.2. Modelo determinístico del inventario**

Guerrero (2022) refiere que “La demanda del artículo para un periodo futuro es conocida con exactitud (lo que solo se puede dar en el caso de empresas que trabajan bajo pedido)” (p. 1). Añadiendo, es aquello en la que se toma como supuesto que tenemos certeza de la demanda. Esta puede estar dada por pronósticos de demanda o pedidos reales de los clientes.

Aquí, podemos señalar los Modelos de cantidad económica de pedido (EOQ – clásico): Busca un equilibrio entre los costos de preparación y los costos de almacenamiento. Modelo EOQ representa la cantidad óptima a ordenar cada vez que se realice un pedido y puede variar con el tiempo. Se aplica para manejo de inventarios con demanda independiente, sentado en los supuestos de tasa de demanda constante, los costos no varían, y las capacidades de producción y de inventarios son ilimitadas (Guerrero, 2022).

### **2.2.1.3. Modelo probabilístico del inventario**

Guerrero (2022) refiere que “La demanda del artículo para un periodo futuro no se conocer con certeza, pero se le puede asignar a su ocurrencia una distribución de probabilidad” (p. 1). Pues, el inventario ABC ayuda a las empresas a identificar qué productos son críticos para el éxito y rentabilidad del negocio.

Así mismo, añade que el sistema de clasificación ABC es un sistema de clasificación de los productos para fijarlas a estos un determinado nivel de control de existencia, con el fin de reducir tiempos de control, esfuerzos y el costo en manejar el inventario. El tiempo y costos que las empresas invierten en el control de todos y cada una de sus materias primas y productos terminados son incalculables. De hecho, es innecesario controlar artículos de poca importancia para n proceso productivo y, en general, de aquellos cuya inversión no es cuantiosa (Guerrero, 2022).

Entonces, el inventario ABC brinda información valiosa a la empresa para la toma de decisiones, con respecto a la reducción de sus costos de mantener inventario y sobre el uso que le da a su capital de trabajo; es decir, a los recursos financieros que la empresa necesita para llevar a cabo sus operaciones. Priorizar la adquisición de productos que tienen mayor importancias hasta los de menor importancia; pues suelen tener una mayor rotación, lo que provoca que se recupere el dinero invertido con una mayor velocidad.

#### **2.2.1.4. Flujo de materiales**

Bustamante (2019) refiere que los flujos de materiales se forman como resultado del transporte, el almacenamiento y otras operaciones de materiales con materias primas, productos semiacabados y productos terminados, desde la fuente primaria de materias primas hasta el consumidor final.

El flujo de material son recursos materiales que se encuentran en estado de movimiento, trabajo en progreso y productos terminados, a los que se aplican las operaciones logísticas relacionadas con su movimiento físico en el espacio: carga, descarga, embalaje, transporte, clasificación, consolidación, desagregación, etc. (Bustamante, 2019).

#### **2.2.1.5. Costos de los inventarios**

Los inventarios aglutinan el conjunto de bienes que las empresas requieren para satisfacer la demanda de los productos o servicios que ofertan. Las principales razones que justifican el mantenimiento de inventarios se centran en lograr economías de escala, enfrentar la incertidumbre, especulación, prescindir de las inversiones en tránsito, suavizar la variabilidad de la demanda, restricciones de la logística empresarial y costos de los sistemas de control (Nahmias, 2007).

Las empresas comerciales, dedicadas a la compra - venta de productos tangibles, mantienen inventarios de mercancías; las empresas industriales, dedicadas a la compra–producción–venta de productos tangibles elaborados, tienen inventarios de materiales y suministros, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos terminados; y las empresas de servicios, dedicadas a la prestación de servicios o productos intangibles, "no mantienen inventarios de productos para la venta" (Horngren et al., 2007, p. 36), sin embargo pueden mantener inventarios de suministros que contribuyan a la prestación del servicio.

#### **2.2.1.7. Gestión de inventario**

Meana (2017) refiere que, "El objetivo del inventario es confirmar o verificar el tipo de existencias de que disponemos en la empresa, mediante un recuento físico de los materiales existentes" (p. 3); por lo que, es importante tener en cuenta que al realizar el inventario se debe confrontar los datos que se tiene anotados con las existencias reales con que se dispone en el almacén de la empresa, las que nos proporcionará factores de valoración pormenorizada

de las mercancías con las que se dispone en el día, he aquí la importancia de la gestión de inventarios de una empresa.

Pues la importancia de esta gestión nos arroja como resultado que tendremos localizadas las existencias en todo momento, permitirá conocer la aproximación del valor total de las existencias para el cierre contable del año de la empresa mostrando sus beneficios o pérdidas, nos permitirá determinar qué producto tiene mayor rotación, estadísticamente nos permitirá tomar decisiones de organización y distribución del almacén y contaremos siempre con la información sobre el stock de disponibilidad del almacén (Meana, 2017).

#### **2.2.1.7. Inventario físico**

Meana (2017) refiere que, “El inventario físico se realiza periódicamente sobre la mercadería y los bienes materiales para conocer las existencias físicas contables de que disponemos” (p. 4); es importante una vez realizado el inventario, realizar el cotejado con las existencias contables que tiene la empresa.

Por ello, es importante realizar el inventario físico, porque nos da la correcta evaluación de nuestros aprovisionamientos a niveles de existencias de material y la aproximación del consumo real. Y tener cuenta que, los productos que figuran en el inventario físico, deben coincidir con el stock en almacén de la empresa (Meana, 2017).

#### **2.2.1.8. Elaboración de inventario**

Meana (2017) señala que, “El control y recuento de stocks en una empresa es una actividad fundamental dentro del control de los inventarios, generalmente se realiza para ajustar los stocks después de haber realizado el recuento del almacén” (p. 10). Se dispone de dos tipos, sistema de revisión continua y recuento de stocks.

Dentro del sistema de revisión continua, se dispone que se cuenta con el stock actualizado y de forma inmediata de las entradas y salidas de mercadería del almacén; mientras que con el sistema de revisión periódica, no se registra las entradas y salidas de material, por lo que no se conoce a ciertas el stock en un momento determinado dando la probabilidad de que se debe hacer un recuento al momento (Meana, 2017).

## **2.2.2. Riesgo**

### **2.2.2.1. Teoría del riesgo**

Para Luhmann (1996) refiere que, el concepto de riesgo se refiere a la posibilidad de daños futuros debido a decisiones particulares. Las decisiones que se toman en el presente condicionan lo que acontecerá en el futuro, aunque no se sabe de qué modo. El riesgo está caracterizado por la posibilidad de consecuencias negativas, conviene, de cualquier modo, decidir mejor de una manera que de otra.

Luhmann (1996) señala que, el riesgo depende de la atribución de los daños (posibles o efectivamente decididos) debido a una resolución que se toma en el sistema, mientras que peligro se entiende como una posibilidad de daño digna de atención, se habla de riesgo solo en el caso en que el daño se hace posible como consecuencia de una decisión tomada en el sistema y que no puede acontecer sin que hubiera mediado tal decisión.

Cisneros (2022) señala que, la gestión de almacén “Conlleva prevenir o controlar determinados riesgos. No nos referimos a lo referente a seguridad de los empleados que desempeñan su labor en sus instalaciones, sino de aquellas situaciones que pueden afectar directamente en la eficiencia de la gestión de almacén” (p. 1). Esto es que, cada proceso que se inicia en un almacén incurre en ciertos riesgos que tienen que ver con fugas de control del sistema.

### **2.2.2.2. Riesgos**

Morón et al. (2015) citan a Castellanos (2007) que refiere “Destaca como parte de la gestión empresarial tradicional, el concepto de riesgo, el cual está asociado a la posibilidad de la existencia de peligros o amenazas que generen daños a la organización, las personas y la propiedad” (p. 418); al respecto, lo define como la combinación de la probabilidad de ocurrencia y de las consecuencias de un evento peligroso presente.

Así mismo, el éxito de la gestión de riesgos se basa en el desarrollo de una cultura basada en la prevención como un valor inherente a la gestión organizacional en todos los niveles. Desarrollar esta cultura significa actualizar tecnología, en especial sistemas de información, crear nuevos lazos sociales basados en el compartir y establecer nuevos principios o reglas de conducta que privilegien la planeación como antesala de la acción.

### **2.2.2.3. Ocurrencia de riesgos**

Entendiéndose esto como la posibilidad de ocurrencia de un evento, que puede llegar a entorpecer el normal desarrollo de las actividades y funciones de la empresa, Morón et al. (2015) refieren lo siguiente:

Es un proceso estructurado de forma sistemática, a través del cual se puede identificar, evaluar, medir y reportar debilidades y amenazas que afectan a la empresa en el logro de sus objetivos. Esto se traduce en factores de riesgos tipificados como estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento. Por otro lado, al diagnosticar en el control interno se demuestra el cumplimiento de los componentes del control interno, especialmente el relacionado con el ambiente interno, la evaluación e identificación de los riesgos, aun cuando no se le da la suficiente importancia a las acciones conducentes a reducir su impacto.

### **2.2.3. Teoría de la Pequeña y Mediana Empresa (PYME)**

Las PYME, Pequeña y Mediana Empresa, como parte de la teoría, se cita a Cleri (2007) quien refiere que:

Las PYME se vuelven sistemas creadores de valor económico cuando desarrollan dinámicas productivas y competitivas que les permiten enriquecer su contexto conectando a las personas con los mercados, en los cuales se encuentran los recursos requeridos para satisfacer sus necesidades, a la vez que enriquecen en el proceso (p. 34).

Entendiéndose por esto como, crear valor es la devolución al sistema económico mayor valor que el que se toma (consume); cuya situación inversa es convertirse en parásito. En suma, las PYME son entidades diferentes de las grandes empresas, siendo volátiles, por lo general son de propiedad de las familias. Por ello, las PYME representa a una entidad organizativa que se identifica por poseer un número relativamente bajo de trabajadores, unas actividades comerciales limitadas, y un ingreso económico no superior a las grandes empresas.

#### **2.2.4. Teoría de la Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)**

Las MYPE son unidades económicas que pueden ser constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier tipo de organización dentro de la legislación vigente para desenvolverse dentro de la actividad productiva a fin. Para Ferraro & Stumpo (2010) “Las pequeñas y medianas empresas son agentes importantes en la estructura económica de los países de la región no sólo por su participación en el total de firmas sino también por su aporte al empleo, en menor medida al producto” (p. 17).

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas (Ley 28015, 2003, p. 1).

La Micro y Pequeñas Empresas es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Sequeira, 2015).

Las pequeñas y medianas empresas son consideradas como Pymes y juegan un papel muy importante en la economía nacional porque con las actividades comerciales que realizan son capaces de cambiar la estructura productiva de un país, además son fuentes generadoras de empleos contribuyendo al desarrollo económico del país. En la actualidad existe un sin número de pequeñas y medianas empresas que compiten en medio de un mercado altamente riguroso, además las Pymes son flexibles para ajustarse a cualquier cambio generado en el entorno (Ramírez et al., 2002).

#### **2.2.5. Las MYPE en el Perú**

Las MYPES en el Perú han adquirido una mayor importancia; esto se debe a que de muchas empresas son MYPES, las cuales forman parte de la PEA nacional, Sánchez (2014) señala que:

En la actualidad las Micro y Pequeñas empresas (MYPES) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tienen una gran significación por que aportan con un 40% al PBI, y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que genera (p. 127).

### **2.3 Hipótesis**

Tamayo (2003) señala que “La hipótesis determina el objeto de estudio localizado en una situación real y concreta, precisando a la vez su naturaleza y vinculaciones con diversas áreas del conocimiento” (p. 95).

El mismo autor, añade que “La hipótesis es una proposición que nos permite establecer relaciones entre hechos. Su valor reside en la capacidad para establecer unas relaciones entre hechos y explicar por qué se producen” (p. 149).

En esta investigación no hubo hipótesis debido a que la investigación es fundamentalmente descriptiva, ya que este tipo de investigación puntualiza características de las variables tomadas para el estudio.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Nivel, tipo y diseño de investigación**

Hernández et al. (2014) señalan que, el enfoque cualitativo es “Describir, comprender e interpretar los fenómenos, a través de las percepciones y significados producidos por las experiencias de los participantes” (p. 11). Se basa pues, en investigaciones previas, fundamentándose primordialmente en sí mismo. El cuantitativo se utiliza para consolidar las creencias (formuladas de manera lógica en una teoría o un esquema teórico) y establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población; y el cualitativo, para que el investigador se forme creencias propias sobre el fenómeno estudiado, como lo sería un grupo de personas únicas o un proceso particular.

Teniendo en cuenta lo señalado, la investigación fue de tipo descriptivo de estudio de caso, porque se realizó una descripción de la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz. Por ello el tipo de investigación fue descriptivo de nivel cualitativo y de diseño no experimental y estudio de caso.

#### **3.2 Población y Muestra**

Es importante definir quiénes y qué características debieron tener los sujetos que fueron objeto de estudio. Hernández et al. (2014) señalan que “Aquí el interés se centra en qué o quiénes, es decir, en los participantes, objetos, sucesos o colectividades de estudio (las unidades de muestreo), lo cual depende del planteamiento y los alcances de la investigación” (p. 172). Así mismo, añade Hernández et al. (2014) que, las poblaciones deben situarse claramente por sus características de contenido, lugar y tiempo (p. 174).

Así mismo, Hernández et al. (2014) refieren que, “La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población” (p. 173).

##### **3.2.1 Población**

La población definida para la investigación lo constituyeron todas las PYME del sector comercio rubro ferreterías.

### **3.2.2 Muestra**

La muestra definida para la investigación fue el Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz.

### 3.3 Variables, definición y operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Gestión de inventario</b>	Herrera & Cabrera (2007) refiere que, el inventario en un período determinado se da por la diferencia matemática entre la cantidad de productos que se tienen disponibles para el consumo (oferta) y la cantidad de productos que los clientes consumen (demanda) (p. 244).	Gestión de inventario	1. ¿Su empresa cuenta con los instrumentos de gestión? 2. ¿El personal que trabaja en el almacén, cuenta con el perfil requerido? 3. ¿Su empresa cuenta con el acervo documentario del almacén ordenado y clasificado?	- Dicotómicas Si / No
		Control de inventario	4. ¿Considera que el personal de almacén es confiable? 5. ¿Cuenta con el inventario actualizado de las mercaderías del almacén? 6. ¿Supervisa de manera periódica el movimiento de bienes del almacén?	
		Registro de inventario	7. ¿Usa documentos que sustente el movimiento de bienes en el almacén? 8. ¿El personal de su empresa maneja el Kardek – PEPS para el control del movimiento de bienes del almacén? 9. ¿Supervisa constantemente el manejo de registro de inventario?	
<b>Riesgos</b>	Luhmann (1996) refiere que, el concepto de riesgo se refiere a la posibilidad de daños futuros debido a decisiones particulares. Las decisiones que se toman en el presente condicionan lo que acontecerá en el futuro,	Riesgos	10. ¿Evalúa los riesgos al momento de salida de la mercadería del almacén? 11. ¿Identifica la magnitud del impacto de los riesgos que puedan ocurrir en la empresa? 12. ¿Toma decisiones acertadas ante los riesgos identificados en la empresa?	- Dicotómicas Si / No
		Ocurrencia de riesgos en el	13. ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencias de riesgos en el almacén de la empresa?	

	aunque no se sabe de qué modo. El riesgo está caracterizado por la posibilidad de consecuencias negativas, conviene, de cualquier modo, decidir mejor de una manera que de otra.	almacén	14. ¿Ha detectado la ocurrencia de hurtos de mercaderías en el almacén de la empresa? 15. ¿Pone de conocimiento ante las instancias competencias sobre el hurto identificado en la empresa?	
--	--	---------	--	--

**Fuente:** Elaboración propia.

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

Es importante en una investigación considerar el empleo de alguna técnica para la recolección de información, previa validación del origen de la misma. Asimismo, es importante considerar su confiabilidad y la calidad a fin de establecer los resultados (Hernández et al., 2014). En este caso, para el objetivo específico 1 (OE1), se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica, basados en los diversos autores que su investigación es igual o similares a las variables de nuestra investigación, como es el inventario en almacén y reducción de riesgos en las PYME del Perú.

Para el objetivo específico 2 (OE2), se aplicó la técnica de una encuesta a través de un cuestionario a la Gerente General, el cuestionario tuvo preguntas diversificadas. Mientras que para objetivo específico 3 (OE3), se consideró un cuadro de doble entrada a efectos de realizar una comparación entre el OE1 y el OE2, a fin de determinar los resultados y la descripción que permitieron determina la incidencia de la gestión de inventario en el almacén para la reducción de riesgos en las PYME del Perú sector comercio, del rubro ferretería con la microempresa Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz.

### **3.5 Método de análisis de datos**

Para poder conseguir información necesaria acerca del OE1: describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio, se aplicó la revisión de información proporcionada por los antecedentes que fueron señalados en la investigación.

Para la obtención de los resultados del OE2: describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023, se aplicó una encuesta, a través de un cuestionario de preguntas relacionadas a la gestión de inventario en almacén y los riesgos, para lo cual se contó con la participación de la Gerente General de la microempresa, haciendo una descripción de las respuestas dadas por la encuestada.

En cuanto al OE3: realizar un análisis comparativo de la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio y Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023, a través de un cuadro comparativo se analizó los OE1 y el OE2, los cuales permitieron describir la incidencia de la gestión de inventario en almacén

para reducir riesgos en la microempresa del estudio de caso, permitiendo determinar la similitud o no de estos.

### **3.6 Aspectos Éticos**

Para ejecutar la investigación, se consideró fundamentalmente el artículo 5° - Principios éticos, que buscó asegurar la identificación de posibles riesgos y beneficios esperados durante el proceso de investigación, considerados en la RESOLUCIÓN N° 1212-2023-CU-ULADECH Católica, (2023) las cuales se detalla a continuación:

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- b. Cuidado del medio ambiente: respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.
- c. Libre participación por propia voluntad: estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.
- d. Beneficencia, no maleficencia: durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.
- e. Integridad y honestidad: que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación.
- f. Justicia: a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio.

#### Cuadro N° 1

Resultado del objetivo específico N° 1

<b>Autores</b>	<b>Resultados</b>
Blanco et al. (2023)	Señalan que, abordar la problemática, es proponer la implementación del manual de procedimientos que plantee directrices claras y con detalle para controlar y manejar la mercadería. Además de recomendar, ejecutar capacitaciones para mantener actualizado con la información que maneja el personal acerca de los métodos de gestión de inventarios a fin de tener garantizado la ejecución correcta de los procesos. Por otro lado, sugerir establecer un sistema de registro actualizada cuya finalidad es brindar información confiable sobre las existencias y el movimiento de los productos en almacén. Puesto que, ello permitirá que las decisiones tomadas sean informadas y que permitan una mejora significativa en la rentabilidad del negocio.
Gamarra (2023)	El resultado muestra que, la empresa tiene deficiencias en los controles; es decir, los procesos no se encuentran claramente delimitados, ni tienen un responsable asignado. La gestión incorrecta del inventario provocó un desajuste entre kardex y el inventario real; es decir, el sistema contenía más unidades que las existentes; por ello, es muy importante la implementación y ejecución de controles en el área de almacenes, de poder custodiar sus activos más importantes que son sus existencias con el fin de ayudar a la gerencia a una mejor toma de decisiones, para mejorar en el control y optimización de los inventarios de la empresa.
Leon (2021)	Los resultados reflejan que, dentro de la empresa es reconocida por los colaboradores acerca de la importancia

	<p>que tiene el proceso administrativo del control y cuya ausencia genera deficiencias en el orden de registros que tiene la empresa, fundamentalmente en la gestión de inventarios. Sin embargo, se avizora mejoras para la empresa con el correcto e íntegro proceso de control y supervisión que debe realizar la parte administrativa; la misma que va de mano con el control concurrente del registro de inventario a fin de mejorar los resultados en un determinado periodo de la empresa.</p>
Prado (2021)	<p>Los resultados reflejan que, el 28,6% de los trabajadores de la empresa mencionan que casi siempre es fundamental controlar todos los productos para no obtener pérdidas o robos; el 71,4% de los trabajadores mencionan que siempre es fundamental controlar todos los productos para no obtener pérdidas o robos. Lo cual hace reflejar que para evitar riesgos de pérdidas, el control interno de inventario es muy importante ya que por ello se logran muchos cambios en la organización manteniendo un orden en el almacén.</p>
Celis (2023)	<p>Toda empresa formalizada de contar con mantener un control interno de inventario implementando propuestas y aplicaciones a fin de mejorar garantizando la seguridad adecuado de sus activos. Los resultados son consistentes, pues la falta de conocimiento e información adecuada por las empresas en las que se aplicaron las encuestas acerca de los controles de inventarios para una mejor administración de los negocios. La incidencia en el control de inventario referido a la calidad de servicio, no se cumple como debe ser, pues los trabajadores no cuentan con capacitación referida a la evaluación de riesgos, tampoco sobre la importancia de la tangibilidad, la fiabilidad, dejando en abandono la gestión de calidad. Por lo cual, siempre los gerentes o dueños deben de programar capacitaciones para los trabajadores a fin de que brinden un servicio de calidad; desde la gerencia y cómo los trabajadores deben de tener las herramientas para la identificación de riesgos oportunamente, puesto que ello permitirá a tener un control adecuado de inventario y gestión de calidad.</p>

*Fuente:* Elaboración propia a través de los antecedentes nacionales, regionales y locales.

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

**Cuadro N° 2**

Resultado del objetivo específico N° 2

N°	Cuestionario	Si	No	Respuesta
<b>Variable: Gestión de inventario</b>				
01	¿Su empresa cuenta con los instrumentos de gestión?		X	Manifiesta que no se cuenta con los instrumentos de gestión correctamente implementados, apenas se tiene la estructura orgánica a fin de definir la cantidad de trabajadores a través del cual se definen los perfiles mínimos que debe tener cada trabajador.
02	¿El personal que trabaja en el almacén, cuenta con el perfil requerido?		X	No se cuenta con personal exclusiva que labore en el almacén; pues en la mayor parte se asigna al personal de despacho y/o administrativo, los cuales no cuentan con capacitación y/o estudios vinculadas al manejo de almacén, por lo que no tiene conocimiento suficiente del manejo de documentos de movimiento de materiales en el almacén.
03	¿Su empresa cuenta con el acervo documentario del almacén ordenado y clasificado?		X	Se cuenta con los documentos ordenados sobre el ingreso de materiales a la ferretería, como la guía de remisión; sin embargo, no se ha implementado el manejo del kardex por ejemplo, sólo con las guías de remisión de la microempresa se ha venido haciendo el control de inventario en la microempresa.
04	¿Considera que el personal de almacén es confiable?	X		El personal que se asigna en el almacén para el control de inventario, fundamentalmente es personal de confianza o los mismos dueños de la microempresa. En raras ocasiones se encarga al personal encargado de las cargas y descargas para la atención en el almacén de la microempresa.
05	¿Cuenta con el inventario actualizado		X	Se tiene una práctica empírica del inventario de mercaderías del almacén, no se tiene sistematizado como las grandes

	de las mercaderías del almacén?			empresas los tienen a través de un software; sin embargo, se tiene previsto la implementación de un software informático a fin de mejorar la atención de los clientes y la rentabilidad.
06	¿Supervisa de manera periódica el movimiento de bienes del almacén?	X		Constantemente se va verificando la disponibilidad de mercaderías del almacén, a fin de prever el desabastecimiento, por ello se considera que la supervisión es constante tanto al personal como la verificación de las existencias, la que también permite detectar las faltas y sobrantes de materiales que van surgiendo por razones diversas.
07	¿Usa documentos que sustente el movimiento de bienes en el almacén?	X		Se cuenta con las guías de remisión que se realiza al momento de la entrega de materiales a los clientes.
08	¿El personal de su empresa maneja el kardex – PEPS para el control del movimiento de bienes del almacén?		X	Se tiene previsto la implementación del uso de estos documentos como es el kardex – PEPS para el control del movimiento de bienes del almacén, a fin de mejorar la atención al cliente, puesto que en ocasiones se presentan casos que no se ubican los materiales y/o ya no se cuenta con el stock correspondiente.
09	¿Supervisa constantemente el manejo de registro de inventario?		X	En vista que no se tiene un registro de inventario y/o sistematizado el movimiento de inventario de los materiales de la microempresa, no se realiza esta actividad, y en el supuesto de existir, se realizará constantemente a fin de detectar las falencias para tomar decisiones oportunas y acertadas.
<b>Variable: Riesgos</b>				
10	¿Evalúa los riesgos al momento de salida de la mercadería del almacén?	X		Consideran que el riesgo está en todo momento, los que perjudican a la microempresa en los resultados, cuya evaluación es constante tanto para verificar el despacho correcta a fin de que el cliente se sienta satisfecho por el servicio y también reflejará en las ganancias de la microempresa.
11	¿Identifica la magnitud del impacto de los riesgos que puedan ocurrir en la empresa?	X		La empresa se vería perjudicado en sus resultados esperados; es decir, un perjuicio económico y por tanto no se lograría con la rentabilidad que se espera alcanzar; la Gerente considera que en su

				caso, no se ha detectado estas ocurrencias, por ser un negocio familiar quienes resguardan el movimiento de mercaderías en la microempresa.
12	¿Toma decisiones acertadas ante los riesgos identificados en la empresa?	X		Ante posibles riesgos, la Gerente considera que se tomará las decisiones acertadas ante los riesgos identificados en la empresa, puesto que estos son perjudiciales para el logro de los objetivos de rentabilidad esperado en un determinado periodo.
13	¿Evalúa la probabilidad de ocurrencias de riesgos en el almacén de la empresa?	X		Considera que, como representante de la empresa, constantemente se evalúa la ocurrencia de riesgos, cuya actividad se realiza en las diversas áreas, buscando reducir, con la finalidad de evaluar la posibilidad de ocurrencias de riesgo, ya que a veces estos podrían pasar desapercibida, porque no se cuenta con un control adecuado del movimiento de entradas y salidas de mercaderías del almacén.
14	¿Ha detectado la ocurrencia de hurtos de mercaderías en el almacén de la empresa?		X	La Gerente considera que, hasta la actualidad no se ha detectado hurtos ni robos de parte del personal que interviene por confianza y/o trabajo en el almacén, por cuanto de que son familiares de los socios de la empresa.
15	¿Pone de conocimiento ante las instancias competentes sobre el hurto identificado en la empresa?		X	Considera la Gerente que, de existir hurtos y/o robos, se tiene que poner de conocimiento a las autoridades competentes; puesto que, como parte de la política de la empresa se tiene un trabajo de amplia confianza dentro del personal que trabaja, cuyo valor se viene respetando y haciendo respetar hasta la actualidad.

*Fuente:* Elaboración propia a base del cuestionario aplicado a la Gerente General del Grupo Proandina S.A.C.

### 4.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Realizar un análisis comparativo de la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio y Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

**Cuadro N° 3**

Resultado del objetivo específico N° 3

<b>Elemento de comparación</b>	<b>Resultados del objetivo específico 1</b>	<b>Resultados del objetivo específico 2</b>	<b>Análisis y/o explicación</b>
Gestión de inventario	Blanco et al. (2023) señalan que, para abordar la problemática, es proponer la implementación del manual de procedimientos que plantee directrices claras y con detalle para controlar y manejar la mercadería. Además de recomendar, ejecutar capacitaciones para mantener actualizado con la información que maneja el personal acerca de los métodos de gestión de inventarios a fin de tener garantizado la ejecución correcta de los procesos. Por otro lado, sugerir establecer un sistema de registro actualizada cuya finalidad es brindar información confiable sobre las existencias y el movimiento de los productos en almacén. Puesto que, ello permitirá que las decisiones tomadas sean informadas y que	De las respuestas de la Gerente, se tiene que la microempresa no cuenta con los instrumentos de gestión correctamente implementados, apenas se tiene la estructura orgánica a fin de definir la cantidad de trabajadores a través del cual se definen los perfiles mínimos que debe tener cada trabajador; no se cuenta con personal exclusiva que labore en el almacén, asignándose al personal de despacho y/o administrativo, los cuales no cuentan con capacitación y/o estudios vinculadas al manejo de almacén, por lo que no tiene conocimiento suficiente del manejo de documentos de movimiento de materiales en el almacén. Pero si se cuenta con los	Ambos resultados inciden en que las empresas no cuentan con los instrumentos de gestión que defina con claridad las directrices de la gestión de inventario; además, de que las empresas no cuentan con personal calificado y para ello es necesario que se plantee capacitación a fin de garantizar una correcta y adecuado proceso en el manejo de inventario que reflejo el movimiento de la mercadería en el almacén.

	<p>permitan una mejora significativa en la rentabilidad del negocio.</p>	<p>documentos ordenados sobre el ingreso de materiales a la ferretería, como la guía de remisión; sin embargo, no se ha implementado el manejo del kardex por ejemplo, sólo con las guías de remisión de la microempresa se realiza el control de inventario.</p>	<p>Las mismas que deberán reflejarse en los documentos como el kardex y/o sistema informático sobre el ingreso y salida de los materiales de la empresa.</p>
<p>Control de inventario</p>	<p>Para Gamarra (2023), el resulta muestra que, la empresa tiene deficiencias en los controles; es decir, los procesos no se encuentran claramente delimitados, ni tienen un responsable asignado. La gestión incorrecta del inventario provocó un desajuste entre kardex y el inventario real; es decir, el sistema contenía más unidades que las existentes; por ello, es muy importante la implementación y ejecución de controles en el área de almacenes, de poder custodiar sus activos más importantes que son sus existencias con el fin de ayudar a la gerencia a una mejor toma de decisiones, para mejorar en el control y optimización de los inventarios de la empresa.</p>	<p>El personal que se asigna en el almacén para el control de inventario, fundamentalmente es personal de confianza o los mismos dueños de la microempresa. En raras ocasiones se encarga al personal encargado de las cargas y descargas para la atención en el almacén. Así mismo, se tiene una práctica empírica del inventario de mercaderías del almacén, no se tiene sistematizado como las grandes empresas los tienen a través de un software; sin embargo, se tiene previsto la implementación de un software informático a fin de mejorar la atención de los clientes y la rentabilidad. Y, constantemente se va verificando la disponibilidad de mercaderías del almacén, a fin de prever el desabastecimiento, por ello se considera que la supervisión es constante tanto al personal como la verificación de las existencias, la que</p>	<p>En el control de inventario, coinciden los resultados, pues las empresas llevan prácticas empíricas, siendo una deficiencia que resulta perjudicial para las empresas, fundamentalmente a causa de personal designado para cuyos fines; considerándose que conllevaría un gasto adicionales la contratación de personal con calificación; sin embargo, estos aportarían para mejorar la rentabilidad de la empresa, a través de la implementación y ejecución de controles en el área de almacenes y la</p>

		también permite detectar las faltas y sobrantes de materiales por diversas razones.	verificación de las existencias.
Registro de inventario	Leon (2021) señala que, los resultados reflejan que, dentro de la empresa es reconocida por los colaboradores acerca de la importancia que tiene el proceso administrativo del control y cuya ausencia genera deficiencias en el orden de registros que tiene la empresa, fundamentalmente en la gestión de inventarios. Sin embargo, se avizora mejoras para la empresa con el correcto e íntegro proceso de control y supervisión que debe realizar la parte administrativa; la misma que va de mano con el control concurrente del registro de inventario a fin de mejorar los resultados en un determinado periodo de la empresa.	Se cuenta con las guías de remisión que se realiza al momento de la entrega de materiales a los clientes. Se tiene previsto la implementación del uso de estos documentos como es el kardex – PEPS para el control del movimiento de bienes del almacén, a fin de mejorar la atención al cliente, puesto que en ocasiones se presentan casos que no se ubican los materiales y/o ya no se cuenta con el stock correspondiente. En vista que no se tiene un registro de inventario y/o sistematizado el movimiento de inventario de los materiales de la microempresa, no se realiza esta actividad, y en el supuesto de existir, se realizará constantemente a fin de detectar las falencias para tomar decisiones oportunas y acertadas.	En el registro de inventario, coinciden los resultados, porque hay una clara idea de la importancia del inventario a fin de obtener mejores resultados, la misma que podría ser haciendo uso de los kardex – PEPS para el control del movimiento de bienes del almacén; las falencias que se pueden detectar oportunamente, permitirá tomar decisiones a fin de mejorar los resultados de las empresas.
Riesgos	Para Prado (2021), los resultados reflejan que, el 28,6% de los trabajadores de la empresa mencionan que casi siempre es fundamental controlar todos los productos para no obtener pérdidas o robos; el 71,4% de los trabajadores mencionan que siempre es fundamental controlar todos los productos para no obtener pérdidas o robos. Lo cual hace reflejar que para	La Gerente considera que el riesgo está en todo momento, los que perjudican a la microempresa en los resultados, cuya evaluación es constante tanto para verificar el despacho correcta a fin de que el cliente se sienta satisfecha por el servicio y también reflejará en las ganancias. De existir riesgos, se vería perjudicado en sus resultados	Frente a los riesgos, existe coincidencias, porque son latentes a que ocurran como pérdidas o robos, ante el cual se debe realizar constantes evaluaciones y control de inventario a fin de evitar los perjuicio económico que

	evitar riesgos de pérdidas, el control interno de inventario es muy importante ya que por ello se logran muchos cambios en la organización manteniendo un orden en el almacén.	esperados; es decir, un perjuicio económico y por tanto no se lograría con la rentabilidad que se espera alcanzar; la Gerente considera que, en su caso no se ha detectado estas ocurrencias, por ser un negocio familiar quienes resguardan el movimiento de mercaderías en la microempresa. Ante posibles riesgos, la Gerente considera que se tomará las decisiones acertadas, puesto que estos son perjudiciales para el logro de los objetivos de rentabilidad esperado en un determinado periodo.	perjudicaría la rentabilidad esperada para la empresa; sin embargo, muchas de las empresas son familiares y tratan de reducir estos riesgos.
Ocurrencia de riesgos en el almacén	Según Celis (2023), toda empresa formalizada de contar con mantener un control interno de inventario implementando propuestas y aplicaciones a fin de mejorar garantizando la seguridad adecuado de sus activos. Los resultados son consistentes, pues la falta de conocimiento e información adecuada por las empresas en las que se aplicaron las encuestas acerca de los controles de inventarios para una mejor administración de los negocios. La incidencia en el control de inventario referido a la calidad de servicio, no se cumple como debe ser, pues los trabajadores no cuentan con capacitación referida a la evaluación de riesgos, tampoco sobre la importancia de la	Considera que, como representante de la empresa, constantemente se evalúa la ocurrencia de riesgos, cuya actividad se realiza en las diversas áreas, buscando reducir, con la finalidad de evaluar la posibilidad de ocurrencias de riesgo, ya que a veces estos podrían pasar desapercibida, porque no se cuenta con un control adecuado del movimiento de entradas y salidas de mercaderías del almacén. La Gerente considera que, hasta la actualidad no se ha detectado hurtos ni robos de parte del personal que interviene por confianza y/o trabajo en el almacén, por cuanto de que son familiares de los socios de la empresa.	Los resultados coinciden, porque en toda empresa hay probabilidad de ocurrencia de riesgos, ante el cual se busca realizar controles adecuados, incidiendo en la capacitación del personal que interviene en los procesos, en temas vinculadas como la ética y valores. Se considera que, de detectarse hurtos y/o robos, se tiene que poner de conocimiento a las autoridades competentes

	<p>tangibilidad, la fiabilidad, dejando en abandono la gestión de calidad. Por lo cual, siempre los gerentes o dueños deben de programar capacitaciones para los trabajadores a fin de que brinden un servicio de calidad; desde la gerencia y cómo los trabajadores deben de tener las herramientas para la identificación de riesgos oportunamente, puesto que ello permitirá a tener un control adecuado de inventario y gestión de calidad.</p>	<p>Considera la Gerente que, de existir hurtos y/o robos, se tiene que poner de conocimiento a las autoridades competentes; puesto que, como parte de la política de la empresa se tiene un trabajo de amplia confianza dentro del personal que trabaja, cuyo valor se viene respetando y haciendo respetar hasta la actualidad.</p>	<p>para el deslinde de responsabilidades.</p>
--	---	--	---

## **4.2 Discusión**

### **4.2.1 Respetto al objetivo específico N° 1**

Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio.

Para la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos, se observa en las diversas investigaciones realizadas, la problemática se asemejan; Blanco et al. (2023), señalan que, para abordar la problemática, es proponer la implementación del manual de procedimientos que plantee directrices claras y con detalle para controlar y manejar la mercadería. Además de recomendar, ejecutar capacitaciones para mantener actualizado con la información que maneja el personal acerca de los métodos de gestión de inventarios a fin de tener garantizado la ejecución correcta de los procesos. Por otro lado, sugerir establecer un sistema de registro actualizada cuya finalidad es brindar información confiable sobre las existencias y el movimiento de los productos en almacén. Puesto que, ello permitirá que las decisiones tomadas sean informadas y que permitan una mejora significativa en la rentabilidad del negocio. Por otro lado, Gamarra (2023) señala que, la empresa tiene deficiencias en los controles; es decir, los procesos no se encuentran claramente delimitados, ni tienen un responsable asignado. La gestión incorrecta del inventario provocó un desajuste entre kardex y el inventario real; es decir, el sistema contenía más unidades que las existentes; por ello, es muy importante la implementación y ejecución de controles en el área de almacenes, de poder custodiar sus activos más importantes que son sus existencias con el fin de ayudar a la gerencia a una mejor toma de decisiones, para mejorar en el control y optimización de los inventarios de la empresa. Al cual, Leon (2021) refiere que, dentro de la empresa es reconocida por los colaboradores acerca de la importancia que tiene el proceso administrativo del control y cuya ausencia genera deficiencias en el orden de registros que tiene la empresa, fundamentalmente en la gestión de inventarios. Sin embargo, se avizora mejoras para la empresa con el correcto e íntegro proceso de control y supervisión que debe realizar la parte administrativa; la misma que va de mano con el control concurrente del registro de inventario a fin de mejorar los resultados en un determinado periodo de la empresa. Así mismo, Celis (2023) señala que, Toda empresa formalizada de contar con mantener un control interno de inventario implementando propuestas y aplicaciones a fin de mejorar garantizando la seguridad adecuado de sus activos. Los resultados son consistentes,

pues la falta de conocimiento e información adecuada por las empresas en las que se aplicaron las encuestas acerca de los controles de inventarios para una mejor administración de los negocios. La incidencia en el control de inventario referido a la calidad de servicio, no se cumple como debe ser, pues los trabajadores no cuentan con capacitación referida a la evaluación de riesgos, tampoco sobre la importancia de la tangibilidad, la fiabilidad, dejando en abandono la gestión de calidad. Por lo cual, siempre los gerentes o dueños deben de programar capacitaciones para los trabajadores a fin de que brinden un servicio de calidad; desde la gerencia y cómo los trabajadores deben de tener las herramientas para la identificación de riesgos oportunamente, puesto que ello permitirá a tener un control adecuado de inventario y gestión de calidad. Estos resultados se asemejan a lo que señalan Comas & Romero (2022), existe la falta de categorización de los productos ya que al momento de preparar la solicitud de pedido de un cliente estos tardarían más de lo normal al dificultarse encontrar las referencias requeridas; así mismo, el personal no cuenta con el conocimiento suficiente en gestión de los inventarios, debido a que en el momento en que se le realizaron las preguntas estos se notaban dispersos e inseguros al responder sobre el tema. Por lo que, luego de identificar los puntos críticos de la organización se pudo optar por un plan de mejoramiento que brindará y cumplirá con las necesidades que esta tenía, y que al no contar con la suficiente información se tuvo como alternativa de solución el modelo de un sistema de tarjetas Kardex el cual permitió reconocer una base de datos de los productos y diferentes referencias en cuanto a la gestión de inventarios. Añadiéndose a este resultado, se tiene también el resultado que se asemeja de Ramírez (2023) señala que, incluyen la aplicación de la NIC 2 para que el inventario pueda controlarse adecuadamente utilizando métodos de valoración que faciliten la toma de decisiones, para evitar que sigan ocurriendo los desbalances en los ingresos y así evitar las ineficientes ventas producto de un mal manejo de la mercadería en cuanto a inventario se refiere. Por otro lado, son parecidas las que señala Chuquipiondo (2021), señala que de la aplicación de preguntas el resultado es del 100% de los trabajadores indican que la gestión de almacén no cuenta con personal calificado para el desarrollo de sus actividades; un 100% de los trabajadores de la empresa indican que el instrumento de control de mercaderías más apropiado es el sistema informático, lo que origina una gran ventaja para brindar información actualizada de sus materiales; un 100% de los trabajadores indican que los instrumentos para el control de entradas y salidas son los más apropiados, encontrándose que como el personal no es el adecuado se está obteniendo como resultado un inadecuado uso del instrumento de la gestión del almacén; por lo que

según este investigador, es necesario establecer de forma adecuada la aplicación de técnicas para la gestión de almacén en la empresa, siendo muy útil para mejorar el control de la gestión de almacén incrementando la rentabilidad. También encontramos coincidencias con los resultados de Briceño (2022), la entidad realiza la evaluación de riesgos que afecten sus metas y propone la difusión a todos los trabajadores de la misión, visión, metas empresariales lineamientos y políticas internas.

Campos & Guevara (2022), asegura que, no existe orden y limpieza en el almacén, no se cuentan con órdenes de compra, fichas de control de existencias, y no se clasifican los productos. La rotación del inventario es 2.37, duración del inventario es 13 días, vejez del inventario 6.96%, costo de unidad almacenada es de 80.56 soles y nivel de cumplimiento de despacho es 87.54%. El diseño del modelo de mejora se basó en la clasificación ABC, metodología 5S, mejoras en los procesos de compra, guías de remisión, fichas de recepción y salida del almacén y tarjetas Kardex. La evaluación económica demuestra que el modelo es viable con una TIR de 66%, VAN 91,979.63 soles y una relación de beneficio/costo de 2.38 soles; añade que, logró demostrar la incidencia del diseño de mejora de la gestión del almacén e inventarios en la disminución de los costos logísticos, lo que también queda demostrado en la viabilidad de la aplicación de la mejora. Este resultado se asemeja con la teoría del inventario de Cepada & Jiménez (2016), quien confirma el efecto del inventario disponible en el precio del producto, efecto de la producción en los precios, y cómo a la vez los precios afectan las decisiones de producción e inventarios en la empresa; buscando determinar cuánto inventario mantener, cuándo colocar pedidos de reemplazo y cuánto tiempo esperar para recibir pedidos. Es fundamental saber que los controles internos son los procesos mediante los cuales una empresa garantiza una seguridad adecuada basada en la eficacia y eficiencia de los procesos y procedimientos, el suministro de información que resultan ser confiables. Además, se debe tener en cuenta el proceso holístico en el que los miembros de la empresa participan a fin de mitigar los riesgos y su gestión a medida que surgen para lograr los objetivos de la empresa.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2**

Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

La empresa de estudio de caso, a través de las respuestas dadas por la Gerente General, en relación a la gestión de inventario, se tiene que la microempresa no cuenta con los instrumentos de gestión correctamente implementados, apenas se tiene la estructura orgánica a fin de definir la cantidad de trabajadores a través del cual se definen los perfiles mínimos que debe tener cada trabajador; no se cuenta con personal exclusiva que labore en el almacén, asignándose al personal de despacho y/o administrativo, los cuales no cuentan con capacitación y/o estudios vinculadas al manejo de almacén, por lo que no tiene conocimiento suficiente del manejo de documentos de movimiento de materiales en el almacén. Pero si se cuenta con los documentos ordenados sobre el ingreso de materiales a la ferretería, como la guía de remisión; sin embargo, no se ha implementado el manejo del kardex por ejemplo, sólo con las guías de remisión de la microempresa se realiza el control de inventario. Por otro lado, en relación al control de inventario, el personal que se asigna en el almacén para el control de inventario, fundamentalmente es personal de confianza o los mismos dueños de la microempresa. En raras ocasiones se encarga al personal encargado de las cargas y descargas para la atención en el almacén. Así mismo, se tiene una práctica empírica del inventario de mercaderías del almacén, no se tiene sistematizado como las grandes empresas los tienen a través de un software; sin embargo, se tiene previsto la implementación de un software informático a fin de mejorar la atención de los clientes y la rentabilidad. Y, constantemente se va verificando la disponibilidad de mercaderías del almacén, a fin de prever el desabastecimiento, por ello se considera que la supervisión es constante tanto al personal como la verificación de las existencias, la que también permite detectar las faltas y sobrantes de materiales por diversas razones. En cuanto al registro de inventario señala la Gerente que, se cuenta con las guías de remisión que se realiza al momento de la entrega de materiales a los clientes. Se tiene previsto la implementación del uso de estos documentos como es el kardex para el control del movimiento de bienes del almacén, a fin de mejorar la atención al cliente, puesto que en ocasiones se presentan casos que no se ubican los materiales y/o ya no se cuenta con el stock correspondiente. En vista que no se tiene un registro de inventario y/o sistematizado el movimiento de inventario de los materiales de la microempresa, no se realiza esta actividad, y en el supuesto de existir, se realizará constantemente a fin de detectar las falencias para tomar decisiones oportunas y acertadas. Y en relación a los riesgos la Gerente General sostiene que, el riesgo está en todo momento, los que perjudican a la microempresa en los resultados, cuya evaluación es constante tanto para verificar el despacho correcta a fin de que el cliente se sienta satisfecha por el servicio

y también reflejará en las ganancias. De existir riesgos, se vería perjudicado en sus resultados esperados; es decir, un perjuicio económico y por tanto no se lograría con la rentabilidad que se espera alcanzar; la Gerente considera que, en su caso no se ha detectado estas ocurrencias, por ser un negocio familiar quienes resguardan el movimiento de mercaderías en la microempresa. Ante posibles riesgos, la Gerente considera que se tomará las decisiones acertadas, puesto que estos son perjudiciales para el logro de los objetivos de rentabilidad esperado en un determinado periodo. Y frente a la ocurrencia de riesgos en el almacén, considera que, como representante de la empresa, constantemente se evalúa la ocurrencia de riesgos, cuya actividad se realiza en las diversas áreas, buscando reducir, con la finalidad de evaluar la posibilidad de ocurrencias de riesgo, ya que a veces estos podrían pasar desapercibida, porque no se cuenta con un control adecuado del movimiento de entradas y salidas de mercaderías del almacén. La Gerente considera que, hasta la actualidad no se ha detectado hurtos ni robos de parte del personal que interviene por confianza y/o trabajo en el almacén, por cuanto de que son familiares de los socios de la empresa. Considera la Gerente que, de existir hurtos y/o robos, se tiene que poner de conocimiento a las autoridades competentes; puesto que, como parte de la política de la empresa se tiene un trabajo de amplia confianza dentro del personal que trabaja, cuyo valor se viene respetando y haciendo respetar hasta la actualidad. Estas afirmaciones tienen similitud con lo que señalan Blanco et al. (2023), Gamarra (2023), Leon (2021), Prado (2021) y Celis (2023), cuyas investigaciones sostiene que las empresas tienen problemáticas en la gestión de inventario, que parte fundamentalmente del persona, pues no cuentan con personal capacitado para ser parte del sistema, o los que están al frente muchas de ellas no cuentan con la capacitación necesaria, la cual conlleva a que se generen riesgos que tienen efectos en las ganancias de la empresa, por tanto los gerentes de las empresas deben de propiciar capacitar a sus trabajadores de tal manera pueda mostrar servicios de calidad; es fundamental además, de detectar estos riesgos que van desde pérdidas, robos, hurtos, se deben tomar las medidas necesario a fin de controlar oportunamente estos sucesos y permitir mantener un adecuado control de inventarios y buena gestión de calidad de inventarios.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3**

Realizar un análisis comparativo de la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio y Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

Respecto a la gestión de inventario en almacén, lo señalado por Blanco et al. (2023) y la Gerente General del Grupo Proandina S.A.C., los resultados inciden en que las empresas no cuentan con los instrumentos de gestión que defina con claridad las directrices de la gestión de inventario; además, de que las empresas no cuentan con personal calificado y para ello es necesario que se plantee capacitación a fin de garantizar una correcta y adecuado proceso en el manejo de inventario que reflejo el movimiento de la mercadería en el almacén. Las mismas que deberán reflejarse en los documentos como el kardex y/o sistema informático sobre el ingreso y salida de los materiales de la empresa. Lo señalado por Gamarra (2023) y la Gerente General del Grupo Proandina S.A.C., coinciden los resultados, pues las empresas llevan prácticas empíricas, siendo una deficiencia que resulta perjudicial para las empresas, fundamentalmente a causa de personal designado para cuyos fines; considerándose que conllevaría un gasto adicionales la contratación de personal con calificación; sin embargo, estos aportarían para mejorar la rentabilidad de la empresa, a través de la implementación y ejecución de controles en el área de almacenes y la verificación de las existencias. Leon (2021) y lo señalado por la Gerente General del Grupo Proandina S.A.C., coinciden los resultados, porque hay una clara idea de la importancia del inventario a fin de obtener mejores resultados, la misma que podría ser haciendo uso de los kardex para el control del movimiento de bienes del almacén; las falencias que se pueden detectar oportunamente, permitirá tomar decisiones a fin de mejorar los resultados de las empresas.

Respecto a la reducción de riesgos, Prado (2021) y lo señalado por la Gerente General del Grupo Proandina S.A.C., existe coincidencias, porque son latentes a que ocurran como pérdidas o robos, ante el cual se debe realizar constantes evaluaciones y control de inventario a fin de evitar los perjuicio económico que perjudicaría la rentabilidad esperada para la empresa; sin embargo, muchas de las empresas son familiares y tratan de reducir estos riesgos. Mientras que, lo señalado por la Gerente General del Grupo Proandina S.A.C. y los resultados de la investigación de Celis (2023), coinciden porque en toda empresa hay probabilidad de ocurrencia de riesgos, ante el cual se busca realizar controles adecuados, incidiendo en la capacitación del personal que interviene en los procesos, en temas vinculadas como la ética y valores. Se considera que, de detectarse hurtos y/o robos, se tiene que poner de conocimiento a las autoridades competentes para el deslinde de responsabilidades.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio.

Según las investigaciones consultadas, existe una influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio, pues radica fundamentalmente en la preparación del personal encargado del almacén; ya que, al no contarse con ello, las empresas están expuestas a riesgos de pérdidas que traerá como consecuencia resultados negativos afectando la rentabilidad. Los autores inciden que, las empresas tienen falencias en implementar los instrumentos de gestión, sin embargo tienen prácticas empíricas que muchas veces resultan ser riesgosos, y en este caso al no tener un inventario adecuado de los bienes del almacén, no se puede determinar con claridad los resultados; consideran que como una propuesta de mejora es implementar los instrumentos de gestión, uso adecuado de documentos contables de almacén como los kardex o PEPS, y que va de la de mano con la capacitación del personal a cargo del almacén, todo ello permitirá reducir riesgos de pérdidas para las empresas.

### 5.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

Se determinó la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C., considerando que tiene deficiencias en cuanto a la gestión de inventario, se desconoce con exactitud el inventario de los bienes porque no se cuenta con una gestión adecuada, lo cual expone a riesgos a la microempresa. La práctica es empírica, y tampoco se tiene un personal capacitado que cumpla funciones de almacenero, cuya actividad lo realizan los familiares directos de los socios de la microempresa y en pocas ocasiones se delegan dichas funciones a trabajadores de carga y descarga. La Gerente General considera que, como parte del crecimiento de la microempresa, se tiene planificado implementar un sistema informático y manejo de los kardex a fin de superar y reducir riesgo de pérdidas en el almacén que afecten las ganancias.

### **5.3 Respecto al objetivo específico N° 3**

Realizar un análisis comparativo de la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio y Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

Del análisis comparativo realizado, se concluye que en definitiva hay una influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio y Grupo Proandina S.A.C., ya que una adecuada gestión de inventario permite reducir los riesgos en los resultados de las empresas, fundamentalmente las coincidencias se da porque las empresas no cuentan con personal capacitado para estar a cargo del almacén, hay una práctica empírica, la cual es causante de no tener información precisa del inventario en el almacén de las empresas, impulsando esto a que las empresas se encuentren expuestas a riesgos como pérdidas y robos que afecta directamente en la rentabilidad. Y como propuestas de mejora se tiene la implementación de un control adecuado, capacitación del personal y manejo de los kardex, e incluso la implementación de un sistema informático.

### **5.4 Respecto al objetivo general**

Determinar la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.

En definitiva, hay una influencia directa de gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú y en caso de estudio, Grupo Proandina S.A.C.; una buena gestión de inventario reduce los riesgos de pérdidas para las empresas; para ello es fundamental contar con personal capacitado que tenga conocimientos básicos de contabilidad; implementar un adecuado control en los procesos, permitirá tener con claridad el inventario con la que cuenta la empresa, y de detectarse riesgos, permitirá tener herramientas a fin de tomar decisiones acertadas y oportunas con el fin de incrementar las ganancias de las empresas; que a través de los implementación de los instrumentos de gestión y capacitación constante del personal también aportará a obtener mayor control y rentabilidad para las empresas.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a los futuros investigadores, que el problema investigado, sea abordada, ampliada y mejorada, teniendo en cuenta la metodología aplicada, ya que la información tratada no es absoluta, estando relativa la información por los constantes cambios que la sociedad moderna muestra.

A la Gerente General del Grupo Proandina S.A.C. Carhuaz, realizar talleres de capacitación en temas relacionados con valores, ética, cumplimiento de funciones en los cargos y áreas asignadas bajo responsabilidad, objetivos y metas institucionales; así mismo, en temas como fraude o corrupción y posteriormente implementar planes de contingencia a efectos de reducir estos riesgos e ir realizando auditorías a fin de obtener mayores utilidades para la microempresa.

Se recomienda a la Gerente General del Grupo Proandina S.A.C. Carhuaz, definir los perfiles de los puestos de acuerdo a la estructura organizacional de la empresa, implementar e incorporar los instrumentos de gestión, con la finalidad de incrementar mejor rendimiento del personal de acuerdo al cargo que ocupa y así lograr los objetivos institucionales.

Sugerir al personal que labora en el Grupo Proandina S.A.C. Carhuaz, cultivar el conocimiento de temas vinculadas al cumplimiento de sus funciones como parte de las actividades diarias, practicando valores éticos para evitar falencias en la gestión de inventarios en el almacén de la microempresa a fin de reducir los riesgos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Blanco, A., Barraza, G., & Bustamante, M. (2023). *Diseño de un manual de procedimientos en el área de inventario para la empresa Serviteca AltaGama S.A.S.* [Tesis, Universidad Cooperativa de Colombia]. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/ec9b6264-a04b-4548-8b7e-b7f293fd522e/content
- Briceño, J. (2022). *Propuestas de mejora de los factoes relevantes del control interno de la microempresa Ferrefabio de la provincia de Carhuaz, 2020* [Tesis para optar título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27533/CONTROL\_INTERNO\_BRICENO\_REGALADO\_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bustamante, M. (2019). *¿Qué es el flujo de materiales en la logística?* <https://posgradosadistancia.com.ar/que-es-el-flujo-de-materiales-en-la-logistica/>
- Campos, H., & Guevara, L. (2022). *Diseño de mejora de la gestión de almacén e inventarios y su incidencia en los costos logísticos de la Ferretería Santa Cruz S. R. L. - Cajamarca, 2021* [Tesis de grado, Universidad Privada del Norte]. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31058/Campos Huambachano Rafael Arturo\_Guevara Llanos Mariela Polet.pdf?sequence=6&isAllowed=y
- Celis, M. (2023). *Propuesta de mejora del control de inventario y su incidencia en la calidad de servicio de las pymes del Perú rubro comercio: caso Distrib. de Comp. Elect. y Serv. de Ing. SRL., Huánuco – 2023* [Tesis para optar título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/34433>
- Cepada, Ó., & Jiménez, L. (2016). Modelo de control óptimo para el sistema Producción - Inventarios. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, V(16), 35–44. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/2150/215048805004.pdf
- Chavez, J. (2021). *Empresas. ¿Qué Es Una Pyme? Concepto, Ejemplos y Características.*

[https://www.ceupe.com/blog/pyme.html#:~:text=Una pyme \(pequeña y mediana,superior a las grandes empresas.](https://www.ceupe.com/blog/pyme.html#:~:text=Una pyme (pequeña y mediana,superior a las grandes empresas.)

Chiavenato, I. (1993). *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*.

<https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html#notas>

Chuquipiondo, G. (2021). *Gestión de almacén en la MYPE del sector comercio: caso*

*empresa ferretería y multiservicios Milsa S.R.L. - Callería, 2020* [Trabajo de

investigación para optar el grado académico de bachiller en ciencias administrativas,

Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/[https://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/28208/ALMACEN\\_CONTROL\\_CHUQUIPIONDO\\_CARDENAS\\_GARY\\_EFRAIN.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/28208/ALMACEN_CONTROL_CHUQUIPIONDO_CARDENAS_GARY_EFRAIN.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Cisneros, J. (2022). *15 riesgos en la gestión de almacén*. <https://www.datadec.es/blog/15-riesgos-en-la-gestion-de-almacen>

Cleri, C. (2007). *El libro de las PYMES*.

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=JZVfAAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=pyme&ots=rFninjO175&sig=6r1PVylD9EFuw4b6XlHRosegeeg#v=onepage&q=pyme&f=false>

Comas, S., & Romero, H. (2022). *Plan de mejoramiento para la gestión y el control de inventarios en la empresa NOVEDADES YOLANDA en la ciudad de Santa Marta*

[Tesis, Universidad Antonio Nariño - Colombia]. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/[http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7756/1/2022\\_SandraComasyHaroldRomero.pdf](http://repositorio.uan.edu.co/bitstream/123456789/7756/1/2022_SandraComasyHaroldRomero.pdf)

Cruz, W. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería naval e industrial Ceomar E.I.R.L. Chimbote, 2019* [Tesis de

grado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

<https://hdl.handle.net/20.500.13032/28037>

Ferraro, C., & Stumpo, G. (2010). Políticas de apoyo a las PYMES en América Latina.

*Problemas Del Desarrollo. Revista Latinoamericana de Economía*, 42(167).

[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2561/LCG2421P\\_es.pdf?sequence=1](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/2561/LCG2421P_es.pdf?sequence=1)

Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CDd8DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA5&dq=inventario+en+almacen&ots=aqZrwXYgsL&sig=iRrI\\_6EoEiNYfPYickd\\_vnRDRTg#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CDd8DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA5&dq=inventario+en+almacen&ots=aqZrwXYgsL&sig=iRrI_6EoEiNYfPYickd_vnRDRTg#v=onepage&q&f=false)

Gamarra, K. (2023). *Propuesta de mejora para los procesos de control de inventarios del almacén de la empresa Comercial Leo EIRL* [Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público, Universidad de Piura]. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/6082/TSP\_CyA\_2313.pdf?sequence=5&isAllowed=y

González, A., & Geomayra, L. (2022). *Control de inventario en la ferretería Colores, cantón La Libertad en el año 2022* [Trabajo de investigación curricular, Universidad Estatal Península de Santa Elena - Ecuador]. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9944/1/UPSE-TCA-2023-0086.pdf

Guerrero, H. (2022). *Inventarios, manejo y control*.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YVSGEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR19&dq=modelo+determinístico+del+inventario&ots=02TBhqQWg\\_&sig=7VcO75O5WUEJs4HY74BxRa9rpxs#v=onepage&q=modelo+determinístico+del+inventario&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YVSGEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR19&dq=modelo+determinístico+del+inventario&ots=02TBhqQWg_&sig=7VcO75O5WUEJs4HY74BxRa9rpxs#v=onepage&q=modelo+determinístico+del+inventario&f=false)

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*.

[https://www.academia.edu/32697156/Hernández\\_R\\_2014\\_Metodologia\\_de\\_la\\_Investigacion](https://www.academia.edu/32697156/Hernández_R_2014_Metodologia_de_la_Investigacion)

Herrera, C., & Cabrera, M. (2007). Control de inventarios y su aplicación en una compañía de telecomunicaciones. *INGENIERÍA Investigación y Tecnología*, VIII(4), 241–248.

chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.scielo.org.mx/pdf/iit/v8n4/v8n4a3.pdf

Horngren, C., Foster, G., & Datar, S. (2007). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. <https://books.google.com/books?hl=es&lr=&id=zDCb9fDzN-gC&oi=fnd&pg=PR13&ots=PJF2y1Fd-y&sig=fYhpkqtO5LbQXE88a-5Sco-jFL0>

Iniesta, P. (2021). *Incentivos para pequeñas y medianas empresas y su refuerzo a partir de la llegada de la COVID-19*.

<https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/158969/Iniesta - Incentivos para Pequeñas y Medianas empresas Y su refuerzo a partir de la llegada de la....pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Leon, G. (2021). *El control interno y gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.– Huánuco 2021* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad de Huánuco]. chrome-extension://efaidnbmnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3290/León Barrios%2C Graciano.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Lomote, J. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de la micro empresa Berrospi Contratistas Generales S.A.C. de la provincia de Carhuaz, 2020* [Tesis para optar título profesional, Uniersidad Católica Los Ángeles Chimbote]. chrome-extension://efaidnbmnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28471/INVESTIGACION\_CONTROL\_INTERNO\_LOM OTE\_VERGARA\_JOHANA\_ABIGAIL 1.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Luhmann, N. (1996). *Glosario sobre la teoría social*. chrome-extension://efaidnbmnibpcajpcglclefindmkaj/https://ceducativa.weebly.com/uploads/1/5/0/9/15091428/glosario-sobre-teoria-social-de-luhmann.pdf

Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ml5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=inventario+en+almacen&ots=6wAbsyAqA\\_&sig=qYIJ\\_G31AJK5qsRSzVUSdMI3UA8#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ml5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=inventario+en+almacen&ots=6wAbsyAqA_&sig=qYIJ_G31AJK5qsRSzVUSdMI3UA8#v=onepage&q&f=false)

Mejía, R. (2013). *Identificación de riesgos*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xSWjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=riesgos+de+una+empresa&ots=hCHd-6vKef&sig=7SpclXRm8lWopgHJZu2MwjCbrgQ#v=onepage&q=riesgos de una empresa&f=false>

Minaya, S. (2018). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería CECISA de Sihuas, 2016* [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Sihuas, Perú]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5599/FINANCIAMIEN>

TO\_SECTOR\_COMERCIO\_MINAYA\_ALEJOS\_SALY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Molina, D., & Pérez, E. (2023). *Análisis de la gestión del riesgo desde la perspectiva de la norma ISO 9001:2015 en la empresa Mind S.A.S y su aplicación al proceso de almacén y logística* [Tesis de especialización, Universidad EAN - Colombia].

chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repository.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/12706/MolinaDiana2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Morón, A., Reyes, M., & Urbina, Á. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C.

Agelvis, C.A. *MULTICIENCIAS*, 15(1317–2255), 417–427. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/904/90448465008.pdf

Muyma, A., & Rojas, D. (2019). Estrategias de gestión de efectivo y su relación con la rentabilidad en PYMES ecuatorianas: sectores comercio y manufactura - Dialnet.

*Digital Publisher CEIT*, 4(5), 29–38.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144039>

Nahmias, S. (2007). *Análisis de la producción y las operaciones*.

<http://revistas.usbbog.edu.co/index.php/GuillermoOckham/article/download/2508/2190/6397>

Norabuena, M. (2022). *Caracterización del control interno de la microempresa comercial Data System & multiples comercios S.R.L. - Carhuaz y propuesta de mejora, 2022* [Tesis para optar título profesional, Uniersidad Católica Los Ángeles Chimbote].

chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31527/CONTROL\_INTERNO\_NORABUENA\_HUERTA\_MIGUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Paredes, Y., & Surco, A. (2023). *Análisis de los factores de riesgos disergonómicos para reducir el índice de ausentismo en el almacén de la empresa ferretera Sikacon S.R.L en Arequipa – 2021* [Tesis, Universidad Tecnológica del Perú]. chrome-

extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/7331/Y.Paredes\_A.Surco\_Tesis\_Titulo\_Profesional\_2023.pdf

f?sequence=1&isAllowed=y

- Prado, R. (2021). *Control interno de inventario en las micro y pequeñas empresas rubro Ferretería: Caso centro ferretero Huamanga E.I.R.L., distrito Ayacucho, 2020* [Trabajo de investigación para optar el grado académico de bachiller en ciencias administrativas, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31868/CONTROL\_INTERNO\_PRADO\_HUAMACCTO\_ROSA\_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ramírez, G., Solórzano, L., & Rosillo, Y. (2002). Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en Cumaná (Venezuela): inflación, gerencia y desarrollo. *Revista Venezolana de Gerencia*, 7(19), 390–402.  
<https://www.redalyc.org/pdf/290/29001904.pdf>
- Ramírez, A. (2023). *CONTROL DE INVENTARIOS BASADOS EN LA NIC II EN LA FERRETERIA LA CASA DEL ELECTRICO CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023* [Proyecto del trabajo de investigación, Universidad Estatal Península de Santa Elena - Ecuador]. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9892/1/UPSE-TCA-2023-0074.pdf
- Ramirez, R. (2020). *Propuesta de implementación de un sistema de control de inventario para la ferretería Quezada del distrito de Chimbote; 2017* [Tesis para optar título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/19775>
- República, C. de la. (2003). *Ley de promoción y formalización de la Micro y Peueña empresa, Ley 28015*. 3 de julio de 2003. <https://bit.ly/2wqoUIT>
- RESOLUCIÓN N° 1212-2023-CU-ULADECH Católica. (2023). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación versión 001*. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamen
- Rivera, E. (2022). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno para*

*la gestión de calidad en las micro y pequeñas empresas rubro ferreterías en la ciudad de Huaraz, 2021* [Tesis para optar título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32176>

Salas, V. (2007). *El siglo de la empresa*. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/60301>

Sánchez, B. (2006). Las MYPES en Perú. Su importancia y propuesta tributaria.

*Quipukamayoc*, 13(25), 127–131.

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>

Sánchez, B. (2014). Las MYPES en Perú. Su importancia y propuesta tributaria.

*Quipukamayoc*, 13(25), 127–131.

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>

Sequeira, D. (2015). *Control interno final*.

[https://www.academia.edu/10235868/CONTROL\\_INTERNO\\_FINAL](https://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL)

Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica: Vol. 4ª ed.*

[http://www.academia.edu/17470765/EL\\_PROCESO\\_DE\\_INVESTIGACION\\_CIENTIFICA\\_MARIO\\_TAMAYO\\_Y\\_TAMAYO\\_1?auto=download](http://www.academia.edu/17470765/EL_PROCESO_DE_INVESTIGACION_CIENTIFICA_MARIO_TAMAYO_Y_TAMAYO_1?auto=download)

Ventura, J. (2009). *Análisis estratégico de la empresa*.

[https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=geR\\_9VTPOM4C&oi=fnd&pg=PP1&dq=empresa&ots=k4CCm2-](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=geR_9VTPOM4C&oi=fnd&pg=PP1&dq=empresa&ots=k4CCm2-)

[Qu3&sig=Xdtj1kx7IXxlSDDDBteV3qJibGhQ#v=onepage&q=empresa&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=geR_9VTPOM4C&oi=fnd&pg=PP1&dq=empresa&ots=k4CCm2-Qu3&sig=Xdtj1kx7IXxlSDDDBteV3qJibGhQ#v=onepage&q=empresa&f=false)

## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de Consistencia

**Título:** GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS (en caso aplique)	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿En qué medida la gestión de inventario en almacén reducirá los riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023?	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio.</li> <li>- Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.</li> <li>- Realizar un análisis comparativo de la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio y Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.</li> </ul>	No habrá hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo y de nivel descriptivo de estudio de caso.	<p><b>Variable 1:</b> Gestión de inventario en almacén</p> <p><b>Variable 2:</b> Riesgos</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo de estudio de caso</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> Simple, no experimental, descriptivo.</p> <p><b>Población y muestra:</b> <b>Población:</b> Las empresas del Perú sector comercio. <b>Muestra:</b> Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz.</p> <p><b>Plan de análisis:</b> Estadística descriptiva</p>

**Fuente:** Elaboración propia.

## Anexo 02. Instrumento de recolección de información



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE**  
**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### CUESTIONARIO

El cuestionario, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: **GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023**; la información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le reconoce por su apreciable información, asistencia y se conservará en absoluta reserva. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

N°	Cuestionario	Respuesta	
		Si	No
<b>Variable: Gestión de inventario</b>			
01	¿Su empresa cuenta con los instrumentos de gestión?		
02	¿El personal que trabaja en el almacén, cuenta con el perfil requerido?		
03	¿Su empresa cuenta con el acervo documentario del almacén ordenado y clasificado?		
04	¿Considera que el personal de almacén es confiable?		
05	¿Cuenta con el inventario actualizado de las mercaderías del almacén?		
06	¿Supervisa de manera periódica el movimiento de bienes del almacén?		
07	¿Usa documentos que sustente el movimiento de bienes en el almacén?		
08	¿El personal de su empresa maneja el Kardek – PEPS para el control del movimiento de bienes del almacén?		

09	¿Supervisa constantemente el manejo de registro de inventario?		
<b>Variable: Riesgos</b>			
10	¿Evalúa los riesgos al momento de salida de la mercadería del almacén?		
11	¿Identifica la magnitud del impacto de los riesgos que puedan ocurrir en la empresa?		
12	¿Toma decisiones acertadas ante los riesgos identificados en la empresa?		
13	¿Evalúa la probabilidad de ocurrencias de riesgos en el almacén de la empresa?		
14	¿Ha detectado la ocurrencia de hurtos de mercaderías en el almacén de la empresa?		
15	¿Pone de conocimiento ante las instancias competencias sobre el hurto identificado en la empresa?		

Gracias

Chimbote, Diciembre de 2023

-----  
Firma y sello del entrevistado

## Fichas bibliográficas

<p><b>Autor:</b> Albeiro Junior Blanco Rada, Gicela Paola Barraza Ripoll y Manuel Emilio Bustamante Freile</p> <p><b>Título:</b> Diseño de un manual de procedimientos en el área de inventario para la empresa Serviteca AltaGama S.A.S.</p> <p><b>Año:</b> 2023</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Santa Marta, Colombia.</p>
<p>La presente tesis se enfoca en abordar la problemática de la empresa Serviteca Altagama S.A.S en relación con el manejo inadecuado de los inventarios y la ausencia de un manual de procedimientos para el área de inventario. La empresa enfrenta dificultades en el control del flujo de la mercancía dentro de su almacén, lo que ocasiona errores por parte del gerente. Estas situaciones generan pérdidas económicas debido a la falta de control y una inspección inadecuada de la mercancía, lo cual afecta negativamente a los resultados del negocio. Asimismo, la falta de un control de inventario eficiente conlleva a la falta de información precisa y actualizada sobre la entrada y existencias físicas de los productos. Esta carencia impacta negativamente en la gestión de pedidos, ya que la empresa desconoce la rotación exacta de los productos, lo que resulta en compras excesivas o insuficientes. Por ende, esta situación perjudica las ventas y dificulta la identificación de los productos más rentables. Para abordar la problemática, es proponer la implementación del manual de procedimientos que plantee directrices claras y con detalle para controlar y manejar la mercadería. Además de recomendar, ejecutar capacitaciones para mantener actualizado con la información que maneja el personal acerca de los métodos de gestión de inventarios a fin de tener garantizado la ejecución correcta de los procesos. Por otro lado, sugerir establecer un sistema de registro actualizada cuya finalidad es brindar información confiable sobre las existencias y el movimiento de los productos en almacén. Puesto que, ello permitirá que las decisiones tomadas sean informadas y que permitan una mejora significativa en la rentabilidad del negocio. En conclusión, la implementación de un manual de procedimientos, junto con capacitaciones y un sistema de registro actualizado, son medidas esenciales para mejorar el manejo interno de los inventarios en Serviteca Altagama S.A.S. Estas acciones no solo permitirán un control más efectivo de la mercancía, sino que también contribuirán al crecimiento y rentabilidad del negocio.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica.</b></p> <p>Blanco, A., Barraza, G., &amp; Bustamante, M. (2023). <i>Diseño de un manual de procedimientos en el área de inventario para la empresa Serviteca AltaGama S.A.S.</i> [Tesis, Universidad Cooperativa de Colombia].  <a href="https://repository.ucc.edu.co/bitstreams/ec9b6264-a04b-4548-8b7e-b7f293fd522e/download">https://repository.ucc.edu.co/bitstreams/ec9b6264-a04b-4548-8b7e-b7f293fd522e/download</a></p>	<p><b>Ficha N°</b> <b>1</b></p>

<p><b>Autor:</b> Gamarra Ávila, Kelly Rubí</p> <p><b>Título:</b> Propuesta de mejora para los procesos de control de inventarios del almacén de la empresa Comercial Leo EIRL</p> <p><b>Año:</b> 2023</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Piura, Perú.</p>
<p>El trabajo tiene como finalidad mostrar la importancia de una buena gestión en los procesos de control de inventarios en una empresa comercial, dedicada a la venta al por mayor y menor de materiales de construcción y artículos de ferretería en la ciudad de Talara, con el fin de mejorar en el control y optimización de los inventarios de la empresa. Tal proceso generará una optimización en el stock de inventarios, que se traduce en un ahorro en costos y en una mayor disponibilidad de productos para vender. En cuanto a la metodología aplicada se realizó un análisis de la situación de la empresa, evaluación e identificación de puntos claves (riesgos) e implementación de medidas de control. El análisis de la situación de la empresa se ha llevado a cabo aplicando el modelo COSO, para evaluar e identificar riesgos. Los principales hallazgos son que la empresa tiene deficiencias en los controles, es decir, los procesos no se encuentran claramente delimitados, ni tienen un responsable asignado. La gestión incorrecta del inventario provocó un desajuste entre Kardex y el inventario real, es decir el sistema contenía más unidades que las existentes. Se concluye destacando la importancia de la implementación y ejecución de controles en el área de almacenes, de poder custodiar sus activos más importantes que son sus existencias con el fin de ayudar a la gerencia a una mejor toma de decisiones.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica.</b></p> <p>Gamarra, K. (2023). <i>Propuesta de mejora para los procesos de control de inventarios del almacén de la empresa Comercial Leo EIRL</i> [Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público, Universidad de Piura].  <a href="https://pirhua.udep.edu.pe/items/5e5ddf4b-e4c1-4592-8b6a-bd887d3db719">https://pirhua.udep.edu.pe/items/5e5ddf4b-e4c1-4592-8b6a-bd887d3db719</a></p>	<p><b>Ficha N°</b> <b>2</b></p>

<p><b>Autor:</b> León Barrios, Graciano</p> <p><b>Título:</b> El control interno y gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.– Huánuco 2021.</p> <p><b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Huánuco, Perú.</p>
<p>El presente trabajo de investigación tiene como objetivo el poder determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L., de la ciudad de Huánuco, 2021. Es así que, la investigación es de enfoque cuantitativo, tipo aplicada-transversal y de diseño no experimental, dentro de la cual la muestra estuvo conformada por la totalidad de la población, es decir los 15 trabajadores de la empresa ya mencionada en los diversos puestos como venta, distribución, caja y almacén. Los resultados reflejan que dentro de la empresa es reconocida por los colaboradores acerca de la importancia que tiene el proceso administrativo del control y cuya ausencia genera deficiencias en el orden de registros que tiene la empresa, fundamentalmente en la gestión de inventarios. Sin embargo, se avizora mejoras para la empresa con el correcto e íntegro proceso de control y supervisión que debe realizar la parte administrativa. Por otro lado, las conclusiones determinaron que existe relación entre el control concurrente y la gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L. – Huánuco – Huánuco, 202, esto en base a la evidencia estadística, ya que habiendo aplicado correctamente la prueba no paramétrica Spearman, la Sig. (bilateral) es menor a 0.05 (0.000). Asimismo, se puede señalar que la correlación entre las variables control concurrente y la gestión de inventarios es alta y positiva, puesto que en el análisis del coeficiente de correlación Rho de Spearman se obtiene 0.821.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica.</b></p> <p>Leon, G. (2021). <i>El control interno y gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L.– Huánuco 2021</i> [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad de Huánuco].  <a href="http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3290">http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3290</a></p>	<p><b>Ficha N°</b> <b>3</b></p>

<p><b>Autor:</b> Prado Huamaccto, Rosa Angelica</p> <p><b>Título:</b> Control interno de inventario en las micro y pequeñas empresas rubro Ferreteria: Caso centro ferretero Huamanga E.I.R.L., distrito Ayacucho, 2020.</p> <p><b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Ayacucho, Perú.</p>
<p>El presente trabajo de investigación es para optar el grado académico de bachiller en ciencias administrativas la cual está titulada, control interno de inventario en las micro y pequeñas empresas del rubro ferretería, distrito Ayacucho, 2020, que hoy en día en el distrito de Ayacucho, se pudo observar que en la empresa el control interno de inventario no es tan adecuada, lo cual se planteó el siguiente problema, de qué manera se aplica el control interno de inventario en las micro y pequeñas empresas rubro ferretería: caso centro ferretero Huamanga E.I.R.L., distrito Ayacucho, 2020?, tiene propósito de describir las características del control interno de inventario. Lo cual el objetivo general es, Describir la aplicación del control interno de inventario en las micro y pequeñas empresas rubro ferretería: caso centro ferretero huamanga E.I.R.L., distrito Ayacucho, 2020. Lo cual se utilizó una metodología de investigación de nivel descriptivo, enfoque cuantitativo y diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, fundamentado y de asunto, se manejó una muestra de 7 trabajadores lo cual el cuestionario constó con 12 preguntas. Se obtuvo los resultados que el 28,6% que representa (2 trabajador) mencionan que casi siempre es fundamental controlar todos los productos para no obtener pérdidas o robos, el 71,4% que representa (5 trabajador) mencionan que siempre es fundamental controlar todos los productos para no obtener pérdidas o robos. La investigación concluye que el control interno de inventario es muy importante ya que por ello se logran muchos cambios en la organización manteniendo un orden en el almacén.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica.</b></p> <p>Prado, R. (2021). <i>Control interno de inventario en las micro y pequeñas empresas rubro Ferreteria: Caso centro ferretero Huamanga E.I.R.L., distrito Ayacucho, 2020</i>. Trabajo de investigación para optar el grado académico de bachiller en ciencias administrativas, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. <a href="https://hdl.handle.net/20.500.13032/31868">https://hdl.handle.net/20.500.13032/31868</a></p>	<p><b>Ficha N°</b> <b>4</b></p>

<p><b>Autor:</b> Celis Cabello, Miller</p> <p><b>Título:</b> Propuesta de mejora del control de inventario y su incidencia en la calidad de servicio de las pymes del Perú rubro comercio: caso Distrib. de Comp. Elect. y Serv. de Ing. SRL., Huánuco – 2023.</p> <p><b>Año:</b> 2023</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Chimbote, Perú.</p>
<p>Toda empresa formalizada de contar con mantener un control interno de inventario implementando propuestas y aplicaciones a fin de mejorar garantizando la seguridad adecuado de sus activos. Los resultados son consistentes, pues la falta de conocimiento e información adecuada por las empresas en las que se aplicaron las encuestas acerca de los controles de inventarios para una mejor administración de los negocios. La incidencia en el control de inventario referido a la calidad de servicio, no se cumple como debe ser, pues los trabajadores no cuentan con capacitación referida a la evaluación de riesgos, tampoco sobre la importancia de la tangibilidad, la fiabilidad, dejando en abandono la gestión de calidad. Por lo cual, siempre los gerentes o dueños deben de programar capacitaciones para los trabajadores a fin de que brinden un servicio de calidad; desde la gerencia y cómo los trabajadores deben de tener las herramientas para la identificación de riesgos oportunamente, puesto que ello permitirá a tener un control adecuado de inventario y gestión de calidad. La investigación concluye, que la incidencia en el control de inventario, no se desarrolla de manera correcta; debido a la falta de capacitación con que cuentan los trabajadores, en temas referentes a evaluación de riesgos, la fiabilidad y la tangibilidad. Todo esto repercute a un abandono a la gestión de calidad.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica.</b></p> <p>Celis, M. (2023). <i>Propuesta de mejora del control de inventario y su incidencia en la calidad de servicio de las pymes del Perú rubro comercio: caso Distrib. de Comp. Elect. y Serv. de Ing. SRL., Huánuco – 2023</i> [Tesis para optar título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <a href="https://hdl.handle.net/20.500.13032/34433">https://hdl.handle.net/20.500.13032/34433</a></p>	<p><b>Ficha N°</b> <b>5</b></p>

## Caso práctico

La microempresa GRUPO PROANDINA S.A.C., con RUC N° 20608018990, con dirección en la Av. Progreso Nro. 471 - Carhuaz - Ancash, se dedica a la venta de materiales de ferretería, las operaciones corresponden al mes de octubre de 2023:

- 01/10/2023 Saldo inicial de 250 bolsas de Cemento Portland tipo I, a un precio total unitario de S/ 29.00
- 05/10/2023 Venta según Factura Electrónica N° F001-758 de 185 bolsas de Cemento Portland tipo I, a S/ 5,735.00; cliente 20172265929 - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARCARA.
- 08/10/2023 Compra de 100 bolsas de Cemento Portland tipo I a su proveedor 20530936121 - FERRETERIA MIKY E.I.R.L. a un precio total por unidad de S/ 29.50, según Factura Electrónica N° F003-1520.
- 10/10/2023 Venta según Boleta de Venta Electrónica N° EB01-1052 de 85 bolsas de Cemento Portland tipo I, cliente 10320431340 - RAMOS MENDEZ VICTOR ARNOLDO, base imponible unitario de S/ 32.00
- 18/10/2023 Venta según Boleta de Venta Electrónica N° EB01-1084 de 55 bolsas de Cemento Portland tipo I, cliente 10320431340 - RAMOS MENDEZ VICTOR ARNOLDO, base imponible unitario de S/ 31.50

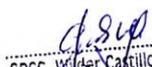
Realizar el registro en el Kardex

KARDEX												
RAZÓN SOCIAL		GRUPO PROANDINA S.A.C.		RUC N°		20608018990		PERIODO:		OCTUBRE		
PRODUCTO				MÉTODO				PÁG.:		01 de 01		
Cemento Portland tipo I				Promedio ponderado				Elaborado por:		Bach. Leoncio Marcos Herrera Mendoza		
FECHA	COMPROBANTE DE PAGO			ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
	CONCEPTO	SERIE	NÚM.	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANT.	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1/10/2023	Saldo inicial									250	24.58	6,144.07
5/10/2023	Venta	F001	758				185	24.58	4,546.61	65	24.58	1,597.46
8/10/2023	Compra	F003	1520	100	25.00	2,500.00				165	24.83	4,097.46
10/10/2023	Venta	EB01	1052				85	24.83	2,110.81	80	24.83	1,986.65
25/10/2023	Venta	EB01	1084				55	24.83	1,365.82	25	24.83	620.83
				100		2,500.00	325		8,023.24	25	24.83	620.83

### Anexo 03. Validez del instrumento

#### 4.6 Formato para validación de instrumentos de recolección de información

##### 4.6.1 Ficha de Identificación del Experto

<b>FICHA DE IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO PARA PROCESO DE VALIDACIÓN</b>	
<b>Nombres y Apellidos:</b> <u>WILDER CASTILLO RIMAC</u>	
<b>N° DNI / CE:</b> <u>41082003</u>	<b>Edad:</b> <u>44</u>
<b>Teléfono / celular:</b> <u>945555154</u>	<b>Email:</b> <u>wildercastillo@gmail.com</u>
<b>Título profesional:</b> <u>CONTADOR PÚBLICO</u>	
<b>Grado académico:</b> <u>Maestría (X) MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS CON MENCIÓN EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN</u>	
<b>Doctorado:</b> ( )	
<b>Especialidad:</b> <u>CONTADOR PÚBLICO</u>	
<b>Institución que labora:</b> <u>MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MIGUEL DE ACO</u>	
<b>Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis:</b>	
<b>Título:</b> <u>GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023.</u>	
<b>Autor(es):</b> <u>LEONCIO MARCOS HERRERA MENDOZA (1203181146)</u>	
<b>Programa académico:</b> <u>FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA – ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD</u>	
 CPCC. Wilder Castillo Rimac CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO CERTIFICADO MATRÍCULA 06-811	
Firma	Huella digital

#### 4.6.2 Formato de Carta de Presentación al Experto

### CARTA DE PRESENTACIÓN

**Magister / Doctor:** Mg. CPC. WILDER CASTILLO RIMAC

Presente.-

**Tema:** PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: **LEONCIO MARCOS HERRERA MENDOZA (1203181146)** egresado del programa académico de **FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA – ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD** de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi investigación se titula: “**GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023**” y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

- Ficha de Identificación de experto para proceso de validación.
- Carta de presentación.
- Matriz de operacionalización de variables.
- Matriz de consistencia.
- Ficha de validación.

Agradezco anticipadamente su atención y participación, me despido de usted.

Atentamente,



Leoncio Marcos Herrera Mendoza  
DNI N° 41696671

RECIBIDO

  
CPC. Wilder Castillo Rimac  
CONTRALOR PÚBLICO COLEGADO CERTIFICADO  
MATRICULA 08-811

### 3.3 Variables, definición y operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Gestión de inventario	Herrera & Cabrera (2007) refiere que, el inventario en un período determinado se da por la diferencia matemática entre la cantidad de productos que se tienen disponibles para el consumo (oferta) y la cantidad de productos que los clientes consumen (demanda) (p. 244).	Gestión de inventario	1. ¿Su empresa cuenta con los instrumentos de gestión? 2. ¿El personal que trabaja en el almacén, cuenta con el perfil requerido? 3. ¿Su empresa cuenta con el acervo documentario del almacén ordenado y clasificado?	- Dicotómicas - Si / No
		Control de inventario	4. ¿Considera que el personal de almacén es confiable? 5. ¿Cuenta con el inventario actualizado de las mercaderías del almacén? 6. ¿Supervisa de manera periódica el movimiento de bienes del almacén?	
		Registro de inventario	7. ¿Usa documentos que sustente el movimiento de bienes en el almacén? 8. ¿El personal de su empresa maneja el Kardex – PEPS, para el control del movimiento de bienes del almacén? 9. ¿Supervisa constantemente el manejo de registro de inventario?	
Riesgos	Luhmann (1996) refiere que, el concepto de riesgo se refiere a la posibilidad de daños futuros debido a decisiones particulares. Las decisiones que se toman en el presente condicionan lo que acontecerá en el futuro,	Riesgos	10. ¿Evalúa los riesgos al momento de salida de la mercadería del almacén? 11. ¿Identifica la magnitud del impacto de los riesgos que puedan ocurrir en la empresa? 12. ¿Toma decisiones acertadas ante los riesgos identificados en la empresa?	- Dicotómicas - Si / No
		Ocurrencia de riesgos en el	13. ¿Evalúa la probabilidad de ocurrencias de riesgos en el almacén de la empresa?	

	aunque no se sabe de qué modo. El riesgo está caracterizado por la posibilidad de consecuencias negativas, conviene, de cualquier modo, decidir mejor de una manera que de otra.	almacén	14. ¿Ha detectado la ocurrencia de hurtos de mercaderías en el almacén de la empresa? 15. ¿Pone de conocimiento ante las instancias competencias sobre el hurto identificado en la empresa?	
--	--	---------	--	--

*Fuente:* Elaboración propia.

**Anexo 01. Matriz de Consistencia**

**Título:** GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO  
**CASO:** GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS (en caso aplique)	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>¿En qué medida la gestión de inventario en almacén reducirá los riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b>                      Determinar la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio.</li> <li>- Describir la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.</li> <li>- Realizar un análisis comparativo de la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio y Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.</li> </ul>	<p>No habrá hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo y de nivel descriptivo de estudio de caso.</p>	<p><b>Variable 1:</b> Gestión de inventario en almacén</p> <p><b>Variable 2:</b> Riesgos</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo de estudio de caso</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> Simple, no experimental, descriptivo.</p> <p><b>Población y muestra:</b>  <b>Población:</b> Las empresas del Perú sector comercio.</p> <p><b>Muestra:</b> Grupo Proandina S.A.C. - Carhuaz</p> <p><b>Plan de análisis:</b> Estadística descriptiva</p>

*Fuente:* Elaboración propia.

4.6.3 Formato de Ficha de Validación (para ser llenado por el experto)

FICHA DE VALIDACIÓN*								
TÍTULO: GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023								
N°	Variable 1: Gestión de inventario	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
	Dimensión 1: Gestión de inventario	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
1	¿Su empresa cuenta con los instrumentos de gestión?	X		X		X		
2	¿El personal que trabaja en el almacén, cuenta con el perfil requerido?	X		X		X		
3	¿Su empresa cuenta con el acervo documental del almacén ordenado y clasificado?	X		X		X		
	<b>Dimensión 2: Control de inventario</b>							
4	¿Considera que el personal de almacén es confiable?	X		X		X		
5	¿Cuenta con el inventario actualizado de las mercaderías del almacén?	X		X		X		
6	¿Supervisa de manera periódica el movimiento de bienes del almacén?	X		X		X		
	<b>Dimensión 3: Registro de inventario</b>							
7	¿Usa documentos que sustente el movimiento de bienes en el almacén?	X		X		X		
8	¿El personal de su empresa maneja el Kardek – PEPS para el control del movimiento de bienes del almacén?	X		X		X		
9	¿Supervisa constantemente el manejo de registro de inventario?	X		X		X		

Variable 2: Riesgos							
Dimensión 1: Riesgos							
10	¿Evalúa los riesgos al momento de salida de la mercadería del almacén?	X		X		X	
11	¿Identifica la magnitud del impacto de los riesgos que puedan ocurrir en la empresa?	X		X		X	
12	¿Toma decisiones acertadas ante los riesgos identificados en la empresa?	X		X		X	
Dimensión 2: Ocurrencia de riesgos en el almacén							
13	¿Evalúa la probabilidad de ocurrencias de riesgos en el almacén de la empresa?	X		X		X	
14	¿Ha detectado la ocurrencia de hurtos de mercaderías en el almacén de la empresa?	X		X		X	
15	¿Pone de conocimiento ante las instancias competencias sobre el hurto identificado en la empresa?	X		X		X	

\*Aumentar filas según la necesidad del instrumento de recolección.

**Recomendaciones:** Al aplicar el cuestionario, brindar información a la gerente, a fin de obtener información certera.

**Opinión de experto:** Aplicable (X) Aplicable después de modificar ( ) No aplicable ( )

**Nombres y Apellidos de experto:** Mg. CPC WILDER CASTILLO RIMAC DNI N° 41082003

*W. Castillo*  
 CPCC Wilder Castillo Rimac  
 CONTADOR PÚBLICO COLGADO CERRAJERO  
 MATRICULA 06811

Firma



Huella digital

## Anexo 04. Confiabilidad del instrumento

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, **LEONCIO MARCOS HERRERA MENDOZA**, identificado con DNI N° 41696671, de nacionalidad peruano, con domicilio en el Centro Poblado de Toma – Tinco – Carhuaz – Ancash, **Declaro bajo juramento** que, el presente instrumento de recolección de datos es confiable, el cual se utilizó con fines educativos en la presente investigación el cual se titula: **GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023.**

Considerando que, en la investigación es descriptivo, bibliográfico y de caso. La técnica es una encuesta y el instrumento es el cuestionario.

Seguido a ello paso a firmar la confiabilidad del presente documento.



---

Leoncio Marcos Herrera Mendoza

DNI N° 41696671

## Anexo 05. Formato de Consentimiento Informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula: **GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUÁZ, 2023** y es dirigido por **LEONCIO MARCOS HERRERA MENDOZA**, investigador de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es:

**Determinar la influencia de la gestión de inventario en almacén para reducir riesgos en las PYME del Perú sector comercio caso: Grupo Proandina S.A.C. – Carhuaz, 2023.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **30 minutos** de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de **un informe detallando los resultados de la investigación**. Si desea, también podrá escribir al correo [leo4169@gmail.com](mailto:leo4169@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: SUGELY DEL PILAR INFANTE COCHACHIN

Fecha: 31/10/2023

Correo electrónico: [grupoproandinas.ac@gmail.com](mailto:grupoproandinas.ac@gmail.com)

GRUPO PROANDINA S.A.C.  
RUC: 2060801890  
  
Sugely Del Pilar Infante Cochachin  
DNI: 72389484  
GERENTE

Firma del participante: \_\_\_\_\_

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Carhuaz, 23 de octubre del 2023.

Carta N° 001 - 2023-ULADECH CATÓLICA

Sr(a).  
Sugely Del Pilar Infante Cochachin  
Gerente General – Grupo Proandina S.A.C.  
Av. Progreso Nro. 471 – Carhuaz – Carhuaz – Ancash  
Presente.-

De mi consideración:

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, estudiante **LEONCIO MARCOS HERRERA MENDOZA**, con código de matrícula N° **1203181146**, de la Carrera Profesional de Contabilidad, quién solicita autorización para ejecutar la investigación titulado **GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023**, durante los meses de octubre 2023, noviembre 2023, diciembre 2023 y enero de 2024.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su Institución. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,

Leoncio Marcos Herrera Mendoza  
DNI N° 41696671

*Recibido: 23/10/2023*

*Se autoriza la ejecución de la investigación en la empresa de mi representada.*

GRUPO PROANDINA S.A.C.  
RUC/20608818690  
Sugely Del Pilar Infante Cochachin  
DNI 2388484  
GERENTE

## Anexo 07. Evidencias de ejecución





UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE  
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El cuestionario, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: **GESTIÓN DE INVENTARIO EN ALMACÉN PARA REDUCIR RIESGOS EN LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: GRUPO PROANDINA S.A.C. – CARHUAZ, 2023**; la información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le reconoce por su apreciable información, asistencia y se conservará en absoluta reserva. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

N°	Cuestionario	Respuesta	
		Si	No
<b>Variable: Gestión de inventario</b>			
01	¿Su empresa cuenta con los instrumentos de gestión?		X
02	¿El personal que trabaja en el almacén, cuenta con el perfil requerido?		X
03	¿Su empresa cuenta con el acervo documentario del almacén ordenado y clasificado?		X
04	¿Considera que el personal de almacén es confiable?	X	
05	¿Cuenta con el inventario actualizado de las mercaderías del almacén?		X
06	¿Supervisa de manera periódica el movimiento de bienes del almacén?	X	
07	¿Usa documentos que sustente el movimiento de bienes en el almacén?	X	
08	¿El personal de su empresa maneja el Kardex – PEPS para el control del movimiento de bienes del almacén?		X
09	¿Supervisa constantemente el manejo de registro de inventario?		X

Variable: Riesgos			
10	¿Evalúa los riesgos al momento de salida de la mercadería del almacén?	X	
11	¿Identifica la magnitud del impacto de los riesgos que puedan ocurrir en la empresa?	X	
12	¿Toma decisiones acertadas ante los riesgos identificados en la empresa?	X	
13	¿Evalúa la probabilidad de ocurrencias de riesgos en el almacén de la empresa?	X	
14	¿Ha detectado la ocurrencia de hurtos de mercaderías en el almacén de la empresa?		X
15	¿Pone de conocimiento ante las instancias competencias sobre el hurto identificado en la empresa?		X

Gracias

Chimbote, Diciembre de 2023

GRUPO PROANDINA S.A.C.  
 RUC: 205001899  
 Sugely Del Pilar Infante Cochacur  
 DNI: 7250484

Firma y sello del entrevistado