



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO:
SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

CARRASCO CRUZ, ESWIN ANDRE

ORCID:0000-0002-6258-7340

ASESOR

GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN

ORCID:0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE-PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0232-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **10:01** horas del día **04** de **Noviembre** 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:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO Presidente
QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR Miembro
VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH Miembro
Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024**

Presentada Por :
(0403181010) **CARRASCO CRUZ ESWIN ANDRE**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, 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:

TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
Presidente

QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR
Miembro

VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH
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: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024 Del (de la) estudiante CARRASCO CRUZ ESWIN ANDRE, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% 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, 03 de Diciembre del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A mi Dios, mi padre celestial por haberme dado la vida, por darme inspiración, sabiduría y fortaleza.

A mi madre y a mi abuela, quienes son el motor de mi vida, me impulsa y me apoya a seguir adelante en los momentos más difíciles de mi vida. A mis hermanas y a mi padre por estar siempre conmigo dándome consejos y brindándome enseñanzas que me ayudan en mi vida.

A mi esposa y a mi hija, por ser mi motor y mi fuente de energía para lograr cada metas y objetivos trazados.

Agradecimiento

A Dios por bendecirme, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y abrir mis deseos de luchar por lo que anhelo.

A mis padres por haber hecho todo lo posible de darme estudios universitarios y haberme inculcado los valores para ser buena persona. A mis hermanas por siempre apoyarme incondicionalmente y brindarme aliento día a día para seguir adelante.

A mi esposa y a mi hermosa hija Aitana, por ser mis compañeras, mi soporte, mi inspiración, mi fortaleza, por siempre apoyarme en el proceso de elaboración de mi tesis.

A mi asesor Dr Yuri Gonzales Rentería, por su paciencia y su apoyo incondicional en la preparación de mi informe de tesis.

Índice general

Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento	V
Lista de Tablas	VIII
Lista de Cuadros	IX
Resumen	X
Abstract.....	XI
I. Planteamiento del problema	1
1.1. Descripción del Problema	1
1.2. Formulación del Problema.....	8
1.3. Objetivo General.....	8
1.4. Objetivos Específicos	8
1.5. Justificación	8
II. Marco teórico	10
2.1. Antecedentes	10
2.1.1. Antecedentes Internacionales	10
2.1.2. Antecedentes Nacionales	12
2.1.3. Antecedentes Regionales	15
2.1.4. Antecedentes Locales	17
2.2. Bases Teóricas.....	20
2.2.1. Teoría del Control Interno	20
2.2.2. Teoría de Gestión de Inventarios	32
2.2.3. Teoría de las Micro y pequeñas empresas	38
2.2.4. Teoría del Sector Comercio	41
2.2.5. Marco Conceptual.....	43
2.3. Hipótesis	47
III. Metodología.....	48
3.1. Nivel, tipo y diseño de investigación	48
3.2. Población y Muestra	48
3.3. Operacionalización de las Variables	49
3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de información	53
3.5. Método de análisis de datos	53
3.6. Aspectos Éticos.....	53
IV. Resultados.....	55
4.1 Respecto al objetivo específico 1:	55

4.2 Respecto al objetivo específico 2:	61
4.3 Respecto al objetivo específico 3:	68
V. Discusión.....	72
5.1 Respecto al objetivo específico 1:	72
5.2 Respecto al objetivo específico 2:	76
5.3 Respecto al objetivo específico 3:	84
VI. Conclusiones	88
6.1 Respecto al objetivo específico 1:	88
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	89
6.3 Respecto al objetivo específico 3:	91
6.4 Respecto al objetivo general:.....	96
VII. Recomendaciones.....	98
Referencias bibliográficas	100
ANEXOS	106
Anexo 01. Matriz de Consistencia.....	106
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	108
Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos	114
Anexo 04. Formato de consentimiento informado u otros	121
Anexo 05. Fichas bibliográficas	122

Lista de Tablas

Tabla 1: Operacionalización de las variables	49
---	----

Lista de Cuadros

Cuadro 1: Resultados del Objetivo específico 1	55
Cuadro 2: Resultados del Objetivo específico 2	61
Cuadro 3: Resultado del Objetivo específico 3.....	68
Cuadro 4: Conclusión del objetivo específico 3	91

Resumen

Cabe recalcar que tener un adecuado control interno incide de manera positiva en la gestión de inventarios, este proporciona una información clara y precisa de sus operaciones, que sirven para una correcta toma de decisiones; esto garantiza operaciones eficientes, disminuye riesgos y mejora la gestión general de la empresa; el objetivo de la investigación fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024. El tipo de investigación fue descriptivo de nivel cualitativo, diseño no experimental, bibliográfico y estudio de caso, aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y de la entrevista a través de un cuestionario. Los resultados expresan que el control interno incide de forma positiva en la gestión de inventarios, por ello es importante que las empresas manejen un control interno adecuado en los inventarios, que les permite tomar buenas decisiones. El control de inventario nos ayuda a tener una mejor información acerca de las entradas y salidas de mercaderías. La empresa en estudio tiene un control interno con muchas falencias, el cual está afectando significativamente. El personal de la empresa no está cumpliendo las funciones y no está aportando al logro de los objetivos. Se concluye que la empresa tiene un control interno insuficiente debido que no cuenta con un manual de organización y funciones establecidos, y al no tenerlo este repercute en la gestión de inventarios sea deficiente.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventarios, micro y pequeñas empresas

Abstract

It should be noted that having adequate internal control has a positive impact on inventory management, it provides clear and accurate information on its operations, which serve for correct decision-making; this guarantees efficient operations, reduces risks and improves the general management of the company; the objective of the research was to determine the impact of internal control on the inventory management of micro and small enterprises in the trade sector in Peru, case: Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024. The type of research was descriptive at a qualitative level, non-experimental design, bibliographic and case study, applying the technique of bibliographic review and interview through a questionnaire. The results express that internal control has a positive impact on inventory management, so it is important for companies to manage adequate internal control in inventories, which allows them to make good decisions. Inventory control helps us to have better information about the inflows and outflows of goods. The company under study has an internal control with many shortcomings, which is significantly affecting it. The company's personnel are not fulfilling their duties and are not contributing to the achievement of the objectives. It is concluded that the company has insufficient internal control because it does not have an established organization and functions manual, and by not having one, this has an impact on inventory management.

Keywords: Internal control, inventory management, micro and small enterprises

I. Planteamiento del problema

1.1. Descripción del Problema

En el mundo las MYPES conforman gran parte del crecimiento económico del país, debido a su incremento. Las micro y pequeñas empresas se originan como pequeños negocios familiares donde son dirigidas por sus mismos dueños, manteniéndose con capital propio, con gastos mínimos y así estas pueden satisfacer las necesidades de la población.

Las micro, pequeñas y medianas empresas (PYME) son casi la columna vertebral de la economía global. Estos motores del crecimiento económico y el empleo representan el 90% de todas las empresas, el 70% de todos los empleos y el 50% del producto interno bruto (PIB) mundial. Sin embargo, para comprender verdaderamente la importancia de las PYME en el comercio y el crecimiento económico, no podemos limitarnos a una serie de números abstractos. La historia de MIPYME trata más de mejorar las vidas de las personas, los empresarios y sus comunidades que de un conjunto de estadísticas. Las pymes serán cruciales para crear 600 millones de puestos de trabajo de aquí a 2030 para satisfacer la creciente demanda de mano de obra. También son impulsores de la innovación, la creatividad y las nuevas tecnologías, lo que los convierte en catalizadores de sistemas de producción y consumo más sostenibles. (Coke, 2023)

Las micro, pequeñas y medianas empresas son los principales motores del crecimiento económico, la innovación, el empleo y la inclusión social y son la columna vertebral de la economía europea. Esto representa nuevamente el 99% de las empresas europeas. Se han puesto en marcha varios planes de acción para aumentar la competitividad de las Pymes y mejorar su acceso a la financiación a través de la investigación y la innovación. La neutralidad de carbono y la transformación digital también se tienen en cuenta en las estrategias para ofrecer mejores condiciones a las Pymes. Además, los recientes acontecimientos geopolíticos han estimulado nuevas ideas sobre la recuperación económica, la reconstrucción y el desarrollo de la resiliencia de las pequeñas y medianas empresas. El objetivo de la política europea para las PYME es garantizar que las políticas y acciones de Unión Europea protejan a las pequeñas empresas y ayuden a hacer que Europa sea más atractiva como lugar para establecer y hacer crecer empresas. Las PYME emplean a alrededor de 100 millones de personas, lo que las convierte en una importante fuente de espíritu empresarial e innovación y una importante característica competitiva de las empresas europea. Las pequeñas y medianas empresas a menudo no pueden obtener la

financiación necesaria a través del mercado financiero. Es por eso que se ha logrado ver algunos avances en la mejora del acceso de las PYME a la financiación y al crédito mediante la concesión de préstamos, garantías y capital riesgo. Las instituciones financieras europeas (el Banco Europeo de Inversiones y el Fondo Europeo de Inversiones) han aumentado sus actividades en relación con las PYME. (Cordina, 2024)

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) son un componente importante de la estructura empresarial de América Latina, lo que se refleja en varios aspectos, por ejemplo, el número total de empresas implicadas o la creación de empleo. A modo de comparación, la participación en el producto interno bruto (PIB) de la región es solo del 25%, mientras que este indicador es un promedio del 56% para los países de la Unión Europea. Un aspecto fundamental de las PYMES latinoamericanas es su heterogeneidad. En primer lugar, encontramos que las microempresas a menudo se crean para satisfacer las necesidades de autoempleo de los individuos y tienden a ser informales, incluyendo bajos niveles de capital humano, acceso limitado a recursos financieros externos, bajos niveles de internacionalización y actividades de bajo nivel con requisitos técnicos. En el otro extremo, las PYME de alto crecimiento se caracterizan por un comportamiento más dinámico tanto en términos de facturación como de creación de empleo, y el desempeño se gestiona a través de acciones eficientes e innovadoras en respuesta a la evolución de las oportunidades del mercado. (Dini & Stumpo, 2020)

La pequeñas y medianas empresas en Ecuador se caracterizan por el uso intensivo de mano de obra, bajo uso de tecnología, bajo grado de división del trabajo, capital reducido, baja productividad. y baja capacidad de ahorro. Las pequeñas y medianas empresas contribuyen al crecimiento de la economía nacional porque sus costos de inversión son menores, lo que también les permite responder fácilmente a los cambios del mercado. La mayoría de las PYME han surgido de fincas familiares para convertirse en propietarias de su propio negocio y, por tanto, ya no dependen de la organización. En el Censo Económico Nacional de 2010 realizado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), las empresas se agrupan según el número de personas que las integran, por lo que las microempresas son empresas de 19 empleados y las pequeñas empresas de 10 a 49 empleados; medianas empresas de 50 a 199 empleados; grandes empresas de más de 200 empleados. Según el INEC, Instituto Nacional de Estadística y Censos, la participación de las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador en 2011 fue del 84,3% del total de empresas, y en la gran industria, del 15,7%;

las medianas empresas emplearon al 37,7% de los trabajadores, mientras que la gran industria empleó al 62,3% de los trabajadores. (Yance, Solis, Burgos, & Hermida, 2017)

En Colombia, el Ministerio de Comercio define a las PYMES como empresas que generan ingresos a partir de operaciones diarias que son diferentes de las organizaciones más grandes. Aquí la clasificación de una empresa en la categoría de micro, pequeña o mediana empresa no depende del número de sus empleados ni de su tamaño, sino sólo de su volumen de ventas. Las pequeñas y medianas empresas juegan un papel importante en la economía, el trabajo y la vida productiva colombiana. Por lo tanto, podemos estar seguros que su importancia radica principalmente en tres aspectos: Son una fuente de empleo, lo cual está relacionado con la gran cantidad de pequeñas y medianas empresas que existen en el país. Se sabe que la mayoría de las oportunidades laborales son creadas por estas empresas, lo que significa que no existen pequeñas y medianas empresas que no tendrían empleo y eso reduciría el bienestar de la población, ya que representan la mayoría de la actividad económica del país, ya que casi el 100% de las empresas colombianas son consideradas pequeñas y medianas empresas que dinamizan la economía y brindan servicios a sus empleados y empresarios, generan ganancias, forman el pico de la producción nacional, ya que la mayoría de las pequeñas y medianas las empresas se dedican a actividades económicas secundarias y terciarias; significa que las industrias comerciales y de servicios son sus principales áreas de mercado, es decir, son responsables de gestionar a nuestra gran persona A como parte del día a día de la empresa. (Moreno, 2023)

Las micro y pequeñas empresas peruanas (MYPE) se definen como entidades económicas con un número reducido de empleados y un nivel de ingresos limitado. Según la legislación peruana, las microempresas se caracterizan por tener hasta 10 empleados y sus ventas anuales no superiores a 150 UIT, mientras que las pequeñas empresas se caracterizan por tener entre 1 y 50 empleados y ventas anuales superiores a 150 UIT hasta 1700 UIT. Así mismo, están son la columna vertebral de la economía del país. En 2022 representaban el 96,4% de las empresas peruanas y empleaban al 45,8% de la población económicamente activa (PEA). Estas empresas tienen un volumen de ventas anual de 158.017 millones de dólares singapurenses, equivalente al 17% del producto interno bruto (PIB) del país. Las MYPE son esenciales para el desarrollo económico regional, ya que muchas de ellas operan en áreas rurales y urbanas y promueven la inclusión económica y la reducción de la pobreza. Para 2022, el 86,7% de las MYPE no contaban con un registro unificado de contribuyentes (RUC), lo que indica altos niveles de informalidad, también las MYPE enfrentan los desafíos

de acceso limitado a financiamiento y falta de capacitación y tecnología, que limitan su crecimiento y productividad. (Comex Peru, 2024)

Actualmente en el territorio nacional las medianas y pequeñas empresas tiene una importancia crucial para el desarrollo económico y social del país, no solo porque cooperan a la distribución y producción de bienes y servicios, sino porque son manejable a la hora de adaptarse a los cambios tecnológicos y económicos que se les presentan. Es por ello que es preciso que estas empresas deben contar con un control interno para que así puedan disminuir los riesgos que pueden afectar la rentabilidad de estas empresas, por causa de la no implementación del sistema del control interno para la mejora y desarrollo empresarial.

El 73,2% de las mypes dedicadas a negocios del sector comercio están dirigidos por mujeres, la edad promedio de los propietarios ronda los 45 años. Además, en promedio, el 46,6% de los empresarios propietarios de este tipo de empresas son jefes de hogar. Al observar las características de los empresarios en comparación con los empresarios de otros sectores, la proporción de empresarios comerciales que son jefes de hogar es, por lo tanto, menor, lo que indica que están bajo menos presión para generar ingresos. Sin embargo, en cuanto a sus características de negocio, tienen una ventaja significativa, ya que el 36,4% mantiene algún tipo de registro de cuenta. Además, el 58,4% de la población es propietaria de vivienda propia, de la cual el 66,9% dispone de electricidad, la mayor parte compartida. Por otra parte, el empleo de las mypes especializadas en el comercio todavía presenta algunos inconvenientes. Por ejemplo, en promedio, el 96,3% de los trabajadores no estaban remunerados y el 90,6% eran familiares de su empleador. Principalmente, las micro y pequeñas empresas de este sector en su mayoría no lleva en práctica un control interno efectivo, debido en consecuencia a la falta de formalidad, a la inadecuada gestión de inventarios y finalmente a que están expuestas a sufrir fraudes y negligencias. (Comex Peru, 2024)

En Sullana las empresas del sector comercio, nacen y se constituyen con capital propio, estas empresas comienzan desde abajo, comprando a las medianas empresas de la zona hasta poder llegar a tener contacto con las grandes empresas de este rubro, como lo es SALEM, EMPRESAS COMERCIALIZADORA DE BEBIDAS SAC, BACKUS, CBC, entre otras. Estas empresas de bebidas cuentan con errores de control y administración, sus fallas y problemas más comunes son los almacenes (fallas en los registros). Esto a su vez trae problemas secundarios como la caducidad del producto; así mismo no se va a poder

determinar el stock. Estos problemas pueden generar pérdidas en el negocio, deterioro en la economía de la empresa, así como un cierre de sus actividades.

El control interno incluye un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para garantizar que los activos estén adecuadamente protegidos, las cuentas sean confiables y las operaciones comerciales se realicen de manera eficiente y de acuerdo con las pautas establecidas por la administración. El control interno nos permite proteger los activos, verificar la validez y confiabilidad de los informes contables y administrativos, y también nos ayudan a promover el cumplimiento de las políticas de gestión establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que resultan de cómo se gestiona e integra la unidad administrativa en los procesos administrativos, estos componentes los conforman el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento. En lugar de consistir en un único proceso secuencial en el que un componente sólo afecta al siguiente, el control interno puede verse como un proceso multidireccional repetitivo y continuo en el que un componente afecta a los demás y forma un sistema integrado reactivo dinámico. Los controles internos varían en tamaño, cultura y filosofía de gestión, y si bien todas las entidades deben mantener el control sobre sus operaciones para cada componente, el sistema de control interno de una empresa generalmente se considera muy importante. (Estupiñán, 2015)

Así mismo, Ministerio de Economía y Finanzas (2024) explica que el “sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad.”

La responsabilidad del sistema de control interno es responsabilidad de todos, pero su correcto funcionamiento debe ser operado y monitoreado por la administración, el directorio y los auditores. El sistema de control es la base para garantizar un funcionamiento estable y fiable de la empresa. Se suministra a la empresa para evitar errores y fraudes, así como para el control sistemático de la actividad económica. Los sistemas de control interno implementan políticas internas de acuerdo con las leyes vigentes en el país, aumentan la eficiencia de los empleados y funcionarios en el desempeño de las funciones asignadas, mantienen registros contables adecuados, asegurando que los informes proporcionen solo información correcta y confiable, protegen los activos de las actividades comerciales. robo. o mala gestión de recursos y asegurar el cumplimiento de las políticas comerciales, evaluar

las funciones de cada empleado y directivo para mejorar la eficiencia operativa y asegurar que los datos e informes de desempeño sean verdaderos y confiables. (Lenis, 2023)

Las empresas que tienen o implementen un área de control interno (ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y el monitoreo) contará con una buena administración y a su vez trascenderá con mayor rentabilidad y responsabilidad social. Pero para llegar a tener todo esto es necesario que también haga funcionar a los componentes que forman parte del control interno.

De acuerdo con Prada (2020) en su investigación nos dice que para que las mypes cuente con un buen control interno es indispensable que se consideren “la gestión de stocks que consiste en una proyección de la evolución futura de los stocks que nos permite establecer un programa de compra, controlando los pedidos a los proveedores”.

La gestión de inventarios es el seguimiento profundo de los bienes o materiales acumulados a través de determinadas actividades que pueden proporcionar un conocimiento integral para gestionar adecuadamente el registro, compra y retiro del inventario en la empresa. El seguimiento del inventario va desde el fabricante hasta la logística, el almacén y luego desde las instalaciones hasta el punto de venta. El objetivo principal de la gestión de inventarios es organizar productos específicos en el momento adecuado. Es por eso que necesita visibilidad del inventario para saber cuándo realizar el pedido, cuánto pedir y dónde almacenar el inventario. La gestión de inventario es muy importante para mantener el orden y el correcto funcionamiento del almacén. Por lo tanto, la empresa controlará los bienes que planea utilizar para satisfacer la demanda del producto. Los procesos de gestión deben monitorearse periódicamente para garantizar que los recursos se utilicen en su totalidad. Si una empresa no se gestiona adecuadamente, puede sufrir pérdidas por una mala organización. Es por ende que se necesita un sistema de control en la gestión de inventarios para ayudar a revisar los recursos e implementar métodos que puedan valorar adecuadamente los artículos. (Cercatechnology, 2024)

La gestión eficaz del inventario es esencial para el éxito de cualquier negocio. Al gestionar adecuadamente los niveles de inventario, las empresas pueden evitar problemas como inventario insuficiente de productos, costos de inventario innecesarios y obsolescencia de productos. Además, una gestión eficaz permite optimizar los recursos y aumentar la satisfacción del cliente garantizando la disponibilidad continua del producto. Los beneficios de implementar una gestión de inventario eficaz incluyen reducir los costos asociados con el inventario y la obsolescencia de los productos, aumentar la satisfacción del cliente al

entregar los productos a tiempo para satisfacer las necesidades del cliente y permitir una asignación más eficiente con control total sobre los recursos del inventario y permitir una planificación más precisa de la producción y las adquisiciones, para evitar escasez o excedentes de producto. (InfoInventario, 2023)

Para la presente investigación se ha considerado como caso de estudio la empresa de Saavedra Zapata Liliam Edith identificada con RUC N° 10422853346, la cual cuenta con nombre comercial denominado “Comercial Mi Fer y Joe”, dicha empresa tiene como principal actividad la compra y venta de bebidas (aguas y gaseosa al por mayor y menor), inicio sus actividades a partir del 26 de marzo del 2004, y se encuentra situada en la Calle Junín 1071 Sullana - Piura; esta empresa tiene como finalidad brindar una buena atención a su clientela, ofreciendo a un buen precio sus productos a los pequeños comerciantes, así como las tiendas y a algunos mayoristas de la zona. Esta empresa cuenta con sus propias preventas los cuales recorren las zonas de Sullana para ofrecer sus productos. Sus proveedores principales son las compañías CBC, BACKUS, SALEM y Empresa Comercializadora de Bebidas SAC y los clientes principales son los negocios pequeños aledaños a la zona, pequeños comerciantes y algunos mayoristas de la zona. La empresa internamente presenta fallas en el control y el registro de los productos, esto es producto a que no existe un control organizado; es decir llevan el registro en cuaderno y lo que necesita es un manejo de control interno donde administre y supervise de una manera real la entrada y salida de productos en el almacén.

Tener un establecimiento que cuente con un control interno adecuado en el área de almacén ayudo sin duda a tener un mejor manejo de las mercaderías y a su vez controlar las fechas de vencimientos de los productos y evitar que el almacén se Stokes. Ya que al no contar con un registro de ingresos y salidas de mercadería el producto de la empresa caducara, ocasionando así pérdidas económicas y mala publicidad por no tener una buena organización que tiene en el almacén. Cabe recalcar que, para percibir mejores utilidades y beneficios, la empresa debe invertir en registros e innovación de tecnologías para tener una mejor organización en el almacén.

La empresa actualmente tiene un control interno no apropiado; ya que el producto caduco o llega en mal estado (aguas y gaseosas vacías o destapadas). Esto se debe el encargado de la recepción del producto en ocasiones no lo revisa debida a premura del tiempo. El control interno mitigará las pérdidas y así no se perjudicará la imagen ni la economía de la empresa;

recalcando que el almacén de una empresa constituye un rubro muy importante por tener la mayor parte de inversión; aunque muchas empresas descuidan esta área.

1.2. Formulación del Problema

¿Cómo incide el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024?

1.3. Objetivo General

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024

1.4. Objetivos Específicos

- Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
- Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.
- Proponer la mejora del control interno en la gestión inventarios de la Empresa Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.

1.5. Justificación

La presente investigación se justificó en los siguientes aspectos:

Desde el punto de vista teórico

Se justifica que en la mayoría de las empresas a nivel mundial, en especial las empresas peruanas necesitan implementar urgentemente el concepto de control interno y comprender su impacto en la gestión de inventarios, este estudio proporciona una mejor comprensión de los problemas de control interno, debido que existe una falta de conocimiento en las empresas a nivel mundial y específicamente en la empresa en estudio, para cuando se realice un seguimiento sobre la gestión de inventarios en el sector comercio este sea fluido.

Desde el punto de vista práctico

Al saber los resultados obtenidos, se informa al dueño de la empresa en estudio y a las demás empresas comerciales, mediante artículos científicos para que los utilicen y así asegurar una adecuada y eficaz gestión de inventarios, y de esta manera ayude a la toma de decisiones en la empresa para el logro de los objetivos.

Desde el punto de vista metodológico

Los resultados se alcanzan a través del método del proceso de investigación aplicada, el cual comienza con la identificación de la problemática de la investigación, para luego establecer los objetivos y de acuerdo a esto se aplicarán técnicas y procedimientos que nos llevarán a obtener dichos resultados, considerando el contorno geográfico ya sea nacional como regional, y los datos descubiertos.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

En este estudio se entiende por antecedente internacional cualquier trabajo de investigación realizado por el investigador en cualquier ciudad de cualquier país fuera del Perú sobre los aspectos relevantes para nuestro estudio.

Pavón, Villa, Rueda, & Lomas, (2019) en la Universidad de Zulia Venezuela en su proyecto académico denominado: Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, tuvo como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. Tuvo un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental, para que la gerencia pueda garantizar la longevidad y la resiliencia en el mercado mientras se mantienen los objetivos organizacionales, se consigue como resultado que la PyME presenta una automatización de los procesos de inventario, poca formalidad e insuficiente uso de los desperdicios. Así mismo, se encontró que las Pymes debido a la premura tiempo y al incremento de trabajo no pasan los formatos de inventario que se rellenaron de manera manual al sistema, también al tener un aumento de trabajo en la Pyme los empleados usurpan sus funciones para poder atender a su clientela, debido al poco personal que existen dentro de ellas, también se encontró que en ocasiones los numero reales de los productos que están en el almacén no coincide con los que se tienen en los inventarios. Los resultados muestran que el control interno de inventarios tiene debilidades que es necesario abordar para posicionarse como una Pyme competitiva en el mercado nacional. Se concluye que los controles o sistemas internos deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si queremos competir en el mercado tecnológico globalizado y en el entorno incierto del mundo empresarial actual.

Azanza & Jurado, (2019) en su trabajo de investigación denominado: EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA EN LA EMPRESA SOLDIMEC S.A., tuvo como objetivo mejorar el control de inventario de mercadería para la optimización de recursos y presentación de información real que contribuya a una eficiente toma de decisiones. En este estudio se utilizó un tipo de investigación descriptiva, científica y de descubrimiento; por último, tiene un diseño cualitativo. Así mismo en esta investigación se utilizó como instrumento y técnica una entrevista. Su población está conformada por la

empresa Soldimec SA y su muestra está constituida por los trabajadores de mayor jerarquía de la empresa Soldimec SA. En el trabajo de investigación se encontró que la empresa no contaba con empleados con conocimientos teóricos suficientes para poder registrar el inventario en las cuentas de la empresa, lo que generó problemas con los archivos de inventario y los registros inconsistentes también eran débiles, lo que generó discrepancias en inventario de la empresa, lo cual se reflejó en los bienes físicos. Esto afecta la relación con los clientes en relación a la comparación del inventario con el valor en el sistema contable, debido a que la venta de productos que no son propiedad de la empresa genera inconvenientes a los clientes. Se concluyó que el sistema contable que mejor se adapta a las necesidades de la empresa es la cuenta corriente, ya que permitiría a la empresa actualizar la información y controlar mejor su inventario.

Ugando, Parrales, & Bustos, (2022) en la Universidad de Técnica de Manabí en su proyecto académico denominado: Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”, tuvo como objetivo aplicar el modelo de mínimos y máximos como herramienta para la gestión y administración de inventarios en la empresa "Muebles Chabelita". Este estudio tuvo un enfoque mixto (cuantitativo-cualitativo), un diseño no experimental y un tipo de investigación descriptiva, donde se aplicó una entrevista al propietario y encuestas a los colaboradores, para el análisis del trabajo se tuvo que utilizar un el programa estadístico Excel. Los resultados muestran que una de las causas de los errores internos fue el exceso de stock porque se compró el producto que había en stock, mientras que otros artículos que no suelen salir con facilidad escasearon, también se pudieron evidenciar que son las falencias las que ocasionaron la falta de un sistema de gestión que permita categorizar y organizar la información del inventario, por lo que es importante que una empresa cuente con un modelo interno de gestión de inventario para controlar los bienes. La empresa debe seguir aplicando el modelo mínimo y máximo a todas las líneas de productos, porque es el modelo que mejor se adapta a la situación actual de la empresa. Se concluye que la empresa en estudio no ha establecido un sistema de control de inventarios y que la falta de uso de herramientas tecnológicas también genera inconvenientes, ya que sus registros actuales son escritos manualmente, en cuadernos y en ocasiones también en carpetas, que permiten crear una gestión. Al tomar decisiones de alto nivel se pierde información relevante y la falta de un proceso de ventas puede generar confusión.

Marcillo & Zambrano, (2023) en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, en su proyecto académico denominado: Gestión de inventarios y su incidencia en las fiscalizaciones tributarias en el sector ferretero del cantón Manta, Ecuador, tuvo como objetivo analizar la incidencia de la gestión de inventarios en las fiscalizaciones tributarias en el sector ferretero del cantón Manta, Ecuador. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo, diseño no experimental, con un nivel de campo y enfoque mixto. La población de esta investigación estuvo conformada por 87 responsables de ferreterías del cantón Manta. Los resultados que se obtuvieron en la encuesta fueron que en el rubro de planificación fue la menos valorada por las personas encuestadas, salvo lo que guarda relación con los objetivos específicos de una tienda, y la existencia de políticas relaciones a la entrada y salida de mercadería. Así mismo en el rubro de control se obtuvieron que en las ferreterías no existen un plan de contingencia. Mientras que en el rubro de organización se obtuvo que la empresa no lleva un control diario detallado sobre los inventarios y que tampoco la empresa cuenta con un sistema tecnológico en el que puedan tener la cantidad real de las existencias. Los resultados obtenidos en la entrevista fueron que la ferretería no cuenta con políticas contables propias, los trabajadores no tienen bien esclarecidas sus funciones y responsabilidades que tienen que desempeñan, las empresas fiscalizadas son muy pocas, las empresas no cuentan con un Kardex para el inventario, por ello es necesario implementarlo, y los productos que no tienen movimientos se quedan estancados en el almacén. Se concluyó que las empresas no contaban con procesos y funciones de control interno de productos adecuados para la entrada y salida de materiales, algunas no contaban con sistemas de facturación electrónica y los elementos de planificación estaban incompletos.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

En este estudio se entiende por antecedente nacional cualquier trabajo de investigación realizado por el investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de estudio, que hayan usado las mismas variables y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Montes, (2023) en su artículo titulado: Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio. Análisis de caso de estudio, 2023, tuvo como objetivo explicar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio caso: Empresa Franz Music Import S. A.C – Chimbote, 2023. La metodología que se utilizó fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo y de estudio caso, la población estuvo conformada por las pequeñas y medianas empresas del Perú del

sector comercio, la muestra estuvo dirigida al gerente de la empresa Empresa Franz Music Import S. A.C, el instrumento de recolección fue una entrevista dirigida al gerente de la empresa. Los resultados muestran que una gestión insuficiente de inventarios impacta negativamente en la rentabilidad, lo que se observa cuando la empresa no controla los productos ordenados en el almacén, algunas facturas tienen guía y otras no, lo que nos impide comprobar que los productos son conformes al pedido. Se concluye que existe el control de inventario, pero de manera empírica, con debilidades que ponen en riesgo la sostenibilidad de la empresa, puesto que no asegura la generación de los beneficios mostrados en la rentabilidad; si el costo de los inventarios se eleva, las utilidades disminuyen, pero si se controla las mercaderías, el efecto es positivo; a menor costo de ventas como consecuencia del control de inventario, la rentabilidad incrementa y por tanto se corrobora la incidencia del control sobre los resultados.

Calle, Hurtado, & Mamani, (2021), en su tesis titulada: “Control Interno y la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercial”, tuvo como finalidad dar a conocer la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial del distrito de los Olivos, año 2016. La metodología que se utilizó fue de enfoque mixto, nivel descriptivo, la población de la investigación es la empresa comercial de los Olivos. La muestra son los 10 trabajadores de la empresa, el instrumento de recolección de datos es una entrevista y un cuestionario, el cuestionario consta de 19 preguntas y la entrevista es aplicada al gerente y al transportista, para el análisis de los resultados se utilizó el excel. Los resultados que se obtuvieron permitieron conocer el estado real del almacén, tales como: información de inventarios inexactos, acceso de seguridad deficiente en el almacén, que conlleva a pérdidas de mercaderías y una información de inventarios inadecuado y la carencia de políticas internas. Según demuestra el resultado que la empresa comercial no está considerando la gran importancia que tiene al contar con un sistema de control interno. Se concluye que el control interno es una herramienta primordial que ayuda a mejorar los procesos de la gestión de inventarios y permite tener un stock de inventarios adecuado logrando que exista una fluida rotación de inventarios. Además, esta direccionada a proporcionar seguridad a los bienes y operaciones.

Quispe, (2022) en su tesis de investigación denominada “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA O & H SAFETY INDUSTRIAL PERÚ, S.A.C.”, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control

interno incide con la gestión de inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C. 2021, La metodología que se utilizó en la investigación tuvo un tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de corte transversal. La población de la investigación fueron 15 trabajadores que laboran en la empresa O & H Safety Industrial Perú., y la técnica que se aplicó fue la encuesta y el instrumento que se utilizó se incluyeron las variables del control interno y gestión de inventarios, con 22 ítems y el cual se aplicó a los encuestados con debido consentimiento. Los resultados que se obtuvieron después de la aplicación de la encuesta permitieron reconocer las deficiencias en la gestión como las fallas en información y comunicación, detalles en el registro del inventario y el desconocimiento de las normas de la directiva. Así mismo, tuvimos que la debilidad en la gestión de inventarios se da por la actualización de sus manuales de procedimientos y normas y por la disminución de importancia de parte de la directiva. En conclusión, se determinó que existe una incidencia significativa entre control interno y la gestión de inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C. 2021, además se concluye que: en la empresa el control interno de la gestión de inventario a pesar de que se ejecuta periódicamente posee muchas debilidades.

Sandoval, (2021), en su tesis de investigación denominado: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL ALMACÉN CENTRAL DE LA INSTITUCIÓN ADMINISTRADORA DE FONDOS DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DEL EJÉRCITO DEL PERÚ”, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios del almacén central de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú. En el estudio se utilizó una metodología de tipo aplicada, ya que busca la aplicación de los conocimientos adquiridos luego de sistematizar e implementar la práctica basada en la investigación, la técnica que se aplicó fue la observación, donde se solicitaron los reportes de los inventarios valorizados, siendo este procedimiento de inicio y mediante el cual el observador fija su conocimiento en el objeto de estudio. De tal forma, se aplicó la entrevista al jefe del área de almacén, mediante una guía semiestructurada de preguntas agrupadas en base al objeto de estudio. Los resultados del relevamiento muestran que el almacén central de IAFAS-EP carece de un control interno efectivo en términos de gestión y distribución de existencias, escasez, excedente, pérdida y cruce de medicamentos y productos afines; mediante la matriz de riesgo se determinó como riesgo inherente bajo a moderado con probabilidad de frecuencia de probable a muy probable la deficiente verificación de los

inventarios físicos y la falta de eficiencia por parte del personal a cargo, poniendo en riesgo las operaciones administrativas y operativas de la institución. Se concluyó que IAFAS EP (FOSPEME) necesita implementar un sistema de análisis de indicadores de desempeño de optimización para un mejor control y gestión de sus stocks.

2.1.3. Antecedentes Regionales

En este estudio se entiende por antecedente regional cualquier trabajo de investigación realizado por el investigador en la región de Piura que hayan usado las mismas variables de nuestra investigación.

Cunia, (2023), en su tesis para obtener su título denominada: Ambiente de control y gestión de inventarios de una empresa de fabricaciones, Paita 2023, tuvo como propósito determinar el impacto del ambiente control en la gestión de inventarios, en una empresa de fabricaciones, Paita 2023. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo básica descriptiva, enfoque cuantitativo, alcance correlacional y su tipo fue no experimental transversal, con un diseño correlacional. En la investigación se tuvo una población de 20 trabajadores, con una muestra oportuna de 15 empleados de oficina y taller, las técnicas que se utilizó para la recolección de información fue una encuesta, la guía documental y los estados financieros de los años del 2019 al 2022. Los resultados que se obtuvieron en la investigación tuvieron un impacto positivo, debido a que en la empresa en estudio sus colaboradores nos manifiestan que hay un ambiente de control que permiten que la gestión de inventarios se desarrolle de forma eficiente. Así mismo para que esto suceda se debe gracias a la estructura organizacional de la empresa, sus valores éticos y al directorio, que fueron factores importantes en el desarrollo. Asimismo, a medida que estas mejoraron aumentaron su nivel de gestión de inventarios. Se concluye que, si existe impacto del ambiente de control en la gestión de inventarios en la empresa, por lo tanto, la adecuada y eficiente estructura organizacional en la empresa, permitió mejorar los indicadores del control y registros de sus inventarios en almacén.

Martínez K., (2024), en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su influencia en los inventarios de las Pymes del Perú. sector comercio: caso agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023, tuvo como finalidad identificar y describir a influencia del control interno en inventarios de las PYMES del Perú. Sector comercio: Caso Agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023. La metodología que utilizó la investigación tuvo un nivel descriptivo, de enfoque cualitativo y estudio de caso, así mismo

la técnica que se utilizó fue de revisión bibliográfica y de la entrevista a través de un cuestionario. Los resultados muestran que los controles internos reducen los riesgos, mejoran la gestión general del inventario y logran fácilmente los objetivos establecidos, además de proporcionar información confiable y consistente sobre la gestión del inventario que facilita la toma de decisiones. La investigación también encontró que, aunque la empresa no implementó un sistema de controles internos, había tomado algunas medidas básicas en la gestión de inventarios para garantizar que las actividades del personal estuvieran libres de riesgos, también se halló una debilidad relacionada con la falta de cultura en el control interno, por lo se recomiendan su implementación. Se concluyó que el control tiene un efecto positivo, ya que permite el desarrollo sustentable en todos los ámbitos de actividad de la empresa, además, la falta de control en la empresa en estudio tiene un efecto negativo, ya que enfrenta serios desafíos en el manejo de inventarios, que requieren atención inmediata, para asegurar la eficiencia de sus objetivos comerciales.

Melendrez & Neira, (2023), en su estudio de investigación denominado: Gestión de inventarios y la rentabilidad del almacén de la ferretería Los Reyes CSG E.I.R.L Piura 2018 al 2022, tuvo como propósito determinar la relación entre la gestión de inventario y la rentabilidad del almacén en la ferretería los Reyes CSG E.I.R. L Piura 2018 al 2022. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo básica con un enfoque cuantitativo, con un alcance de estudio de corte transaccional y con un diseño no experimental, la investigación tuvo un nivel correlacional, la población de la investigación fue compuesta por los estados financieros de los años 2018 al 2022 y su muestra estuvo representada por los EEFF, los estados de rendimiento y el balance general de los años en estudio de la población. El análisis de la investigación fue documental, el instrumento para la recolección de datos fueron las guías de observación. Los resultados que se obtuvieron en la investigación fueron que se determinó que la gestión de inventarios tiene un impacto significativo en el departamento del almacén. Así mismo se concluyó que aplicar y gestionar procesos debidamente en el departamento del almacén, tendrá un impacto significativo en los resultados de la rentabilidad de la ferretería los Reyes CSG EIRL, también se concluyó que una eficiente gestión de inventarios aportará un aumento de la rentabilidad del almacén de la ferretería.

Rosas, (2023), en su trabajo de investigación denominado: Los procedimientos contables y su incidencia en Control de inventarios empresa COMPUTO MÁS SAC., distrito Piura,

periodo 2020-2021, tuvo como finalidad determinar la incidencia de los procedimientos contables en control de inventarios empresa COMPUTO MAS SAC, distrito Piura, periodo 2020-2021. La metodología que se utilizó fue de tipo correlacional causal y transversal, diseño de contrastación no experimental, para el recojo de información se utilizó una revisión documental y técnicas de encuesta, los instrumentos que se tuvieron en esta investigación fue un cuestionario y la guía de revisión documental respectivamente. Entre los resultados más importantes se tuvieron que la empresa no tenía una política que guiara sus registros comerciales, lo que afectaba negativamente la confiabilidad, precisión y utilidad de los estados financieros y otros informes preparados. También encontramos que la gestión de inventarios también es incompleta debido a que no cuenta con manuales funcionales y de procedimientos, por lo que estos dos documentos de este estudio han sido desarrollados para mejorar la situación antes mencionada en la organización. Se concluye que el manual de procedimientos contables es un soporte básico para la correcta ejecución de diversos procesos contables relacionados con la gestión de inventarios y proporciona información confiable, veraz y útil para la toma de decisiones.

2.1.4. Antecedentes Locales

En este estudio se entiende por antecedente regional cualquier trabajo de investigación realizado por el investigador en la ciudad de Sullana que hayan usado las mismas variables de nuestra investigación.

Aguilar, (2024), en su tesis de investigación titulada: “Control interno de inventarios y la toma de decisiones en las empresas del sector farmacia, Sullana 2023”, tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la toma de decisiones en las empresas del sector farmacia, sullana. La metodología que presento el estudio fue de tipo aplicada, diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por 45 empresas del sector farmacia en la ciudad de sullana y su muestra estuvo conformada por 30 empresas farmacéuticas, debido a la dificultad que se tienen para tener acceso a la información, el muestreo fue no probabilístico y para recolectar información se utilizó una encuesta, la cual fue valida por experto. Los resultados que se obtuvieron fueron que en las empresas farmacéuticas el personal de trabajo no tienen bien definidas sus funciones que desempeñan, así mismo no ejecutan acciones sobre el control de las existencias. Después de tener los resultados se concluyó que el control interno de inventarios afecta en la toma de decisiones de las empresas del sector farmacia en la ciudad de sullana, es por eso que si las

empresas de este sector farmacéutico comienza a tener un control interno de los inventarios eficientemente, las tomas de decisiones que esta desarrollen serán positivas en las mismas.

Zapata, (2023), en su trabajo de investigación para obtener el título, el cual se denominó: El control de almacén y la gestión de inventarios en Negocios y Servicios Maranatha E.I.R.L, 2019 – 2022, tuvo como finalidad determinar la relación entre el control de almacén y la gestión de inventarios en Negocios y Servicios Maranatha E.I.R.L. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo aplicada con un diseño no experimental, un alcance transversal, correccional, descriptivo y enfoque cuantitativo. La población y muestra de la investigación englobó los registros de compras y ventas realizadas desde el año 2019 al año 2022, así mismo también los estados de situación financiera y el estado de resultados correspondientes al año 2022 de la empresa Negocios y Servicios Maranatha E.I.R.L. Para la recopilación de datos y análisis, se realizó a través de la técnica de análisis documental utilizando fichas como instrumento, las cuales fueron validadas por juicios de expertos en la materia. Los resultados de la investigación permitieron identificar que existe una brecha entre el control de almacén y la gestión de inventarios, así mismo se concluye que, cualquier mejora o modificación en los procesos de adquisición y almacenamiento de mercadería impacta significativamente en la gestión de inventarios. Por lo tanto, estos aspectos deben ser coordinados y considerados en el funcionamiento de la cadena de suministro de este tipo de empresas.

Bregante & Quispe, (2022), en su trabajo de investigación denominado: Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura – 2021, tuvo como propósito determinar relación del control interno y los procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura – 2021. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo básica, con un diseño no experimental, de corte transversal, descriptiva, correlacional y de enfoque cuantitativo. La población de la investigación fue compuesta por empleados de esta entidad pública y su muestra fueron los 20 empleados de la entidad pública, la técnica de recolección de información que se utilizó fue un cuestionario. Los resultados que se obtuvieron fueron que en la empresa en estudio se establecieron con éxito controles internos adecuados relacionados con las responsabilidades operativas del departamento de almacén. También se encontró que los controles internos de la empresa eran deficientes y carecían de la información necesaria sobre los niveles de existencias, lo que generó problemas organizativos En la investigación se concluyó que

todos los aspectos de las operaciones de control interno son esenciales y esenciales para asegurar la ejecución eficiente de los procedimientos de almacén, asegurar el logro fluido de los objetivos y mejorar la eficiencia de la gestión del almacén. Sin embargo, encontramos que la gestión actual del control interno es ineficaz, ya que los procesos y procedimientos no enfatizan la ética y la integridad, y hay una falta de competencia del personal en las operaciones y estructuras en esta área. Es necesario implementar controles internos en la gestión de inventarios para reducir el riesgo de robo, daño y fraude.

Campos & Herrada, (2022), en su trabajo de investigación denominado: Evaluación de control interno en el proceso de almacén de Galeno Grugstore EIRL Sullana, Piura, 2021, tuvo como propósito evaluar el control interno en el área de almacén de Galeno Grugstore EIRL Sullana, Piura, 2021, La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo descriptivo, cualitativa y diseño experimental. La población fue compuesta por los colaboradores de la empresa y para su muestra participaron el gerente general, administrador y almacenero, su instrumento que se utilizó para la recolección de la información fue a través de la encuesta. Los resultados de esta investigación muestran que la empresa no ejerce un control razonable en el área de almacén, ya que la entidad no le asigna el interés necesario, lo que puede generar riesgos, porque no es posible evaluar el nivel de eficiencia en sus ventas, rotación de los artículos y de la empresa en sí mismo. Cabe señalar que la empresa realiza monitoreos en las áreas, ya que son una parte adicional para lograr el objetivo, centrándose en el área de almacén, lo que permitirá comprender cómo están sus ventas e ingresos, así como los productos que se están vendiendo más y cuales tienen retraso. Asimismo, también monitorea sus activos para ver qué activos generan más ingresos y cuáles no, con la posibilidad de que los costos se conviertan en pasivos. En la investigación se concluyó que la empresa tenía control interno en el área de almacén, pero no de manera continua, lo que demuestra un desorden en el ingreso y salida de mercadería, de manera que existen documentos que proporcionan información incompleta, falta de verificación y disposición precisa del producto. Es importante recalcar que, al implementar controles internos en la empresa, si estas acciones se realizan correctamente, aumenta la confiabilidad, se minimizan los riesgos, lo que trae más beneficios a la empresa.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

La teoría del control interno ha sido desarrollada por varios investigadores a lo largo de los años. La teoría más antigua de control interno fue propuesta en 1905 por L.R DICKSEE, quien argumentó que un sistema de pruebas adecuado a menudo puede eliminar la necesidad de auditorías detalladas. Este concepto incluye tres elementos: división del trabajo, uso de cuentas y rotación de personal. En 1930, GEORGE E. BENNETT definió el control interno como un sistema de control interno, que puede definirse como la coordinación de los sistemas contables y los procedimientos de oficina para que los empleados realicen sus tareas de forma independiente mientras verifican constantemente las tareas de otro empleado, de tal forma que puede llegar a cierto punto de implicar la probabilidad de fraude. Asimismo, en 1949, podemos apreciar una teoría más formal de control interno propuesta por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), que definió el control interno como un plan organizacional de todos los métodos y medidas acordados. Un departamento establecido dentro de una empresa para proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, mejorar la eficiencia operativa y adherirse a las políticas de gestión establecidas, y cuyo alcance se extiende más allá de los asuntos directamente relacionados con las funciones contables y financieras. En 1971, en el Simposio Internacional de Auditoría Gubernamental celebrado en Austria bajo los auspicios de la ONU y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno se definió como un plan organizacional y un conjunto de planes y métodos. , los procedimientos de la institución y otras medidas diseñadas para proporcionar garantías razonables del logro de los siguientes objetivos principales: promover operaciones y productos y servicios ordenados, económicos, eficientes y eficaces de la calidad prevista; proteger los activos contra el desperdicio, el abuso y las actividades antieconómicas, como fraude o irregularidades; y cumplir con leyes, regulaciones y directivas, al tiempo que alienta a los miembros de la organización a cumplir con sus políticas y objetivos y a proporcionar datos financieros y de gestión completos y confiables. En 1992, el informe COSO señalaba que el control interno se entiende como la gestión de un proceso llevado a cabo para evaluar con seguridad razonable un negocio específico en tres áreas principales: eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y regulaciones. (Ballesteros, 2013)

Con su agudo intelecto y su capacidad para analizar detalles, Holmes reconoció la importancia del control interno como escudo protector contra el fraude, el error y la ineficiencia. Esto se logra implementando sistemas de control para prevenir y detectar violaciones de manera oportuna, que actúan como escudo contra amenazas internas y externas. Para Holmes, el control interno no es sólo un conjunto de reglas y procedimientos, sino una cultura organizacional que impregna todos los niveles de la empresa. Esta teoría de Holmes se basa en una serie de principios como la separación de funciones, la cual trata en asignar la responsabilidad de las diferentes etapas del proceso a diferentes personas, minimizando la oportunidad de que una persona controle todo el proceso, evitando así la concentración de poder y la manipulación; documentación y mantenimiento de registros, se basa en el mantenimiento de registros detallados de transacciones y actividades que pueden rastrear las causas fundamentales de las decisiones y los flujos de recursos, ayudando a detectar errores o irregularidades; revisión y seguimiento, este parte en la revisión periódica de los procesos y actividades por parte de personal independiente para garantizar que se detecten desviaciones de manera oportuna y se corrijan los errores; controles contables internos, se centra en la gestión de activos, la precisión contable y la prevención del fraude financiero; controles de gestión interna, se refiere a que estos están centrados en la eficiencia operativa, la calidad de los productos y servicios y la seguridad de la información. (Auditoría Group, 2024)

De acuerdo con Del Toro, Fonteoba, Armada, & Santos, (2005) nos explica y detalla que el control interno es un proceso que se integra a las acciones tomadas por la dirección de la empresa y otros empleados para garantizar una seguridad razonable y desarrollar políticas para lograr la confiabilidad de la información, la efectividad y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, control de los recursos de todo tipo, a disposición de la entidad. El control interno se describe como un proceso, es decir, un medio para un fin, no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo personas que operan en todos los niveles, y no se trata solo de los manuales y procedimientos de la organización, sino de todas las áreas de la organización, el funcionarios a cargo del departamento es responsable del control interno ante su superior directo de acuerdo con las competencias establecidas, en su labor de cumplimiento participan todos los empleados de la unidad estructural, independientemente de su categoría profesional. El control interno proporciona una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos establecidos, también contribuye al logro de una o más áreas temáticas

u objetivos operativos y, en última instancia, apunta al autocontrol, el liderazgo y el fortalecimiento de la autoridad y la responsabilidad del grupo.

El control interno de acuerdo al modelo COSO III publicado en el 2013, lo define como el proceso que asegura el cumplimiento de los objetivos de la organización, particularmente en lo que respecta a la información financiera y el cumplimiento normativo. Este proceso requiere la integración de todas las partes de la empresa, incluido el gobierno corporativo. El modelo se basa en 5 componentes de control interno: Ambiente de Control, es la base para establecer un sistema de control interno, incluyendo integridad, valores éticos y habilidades del personal; evaluación de riesgos, este componente realiza la identificación y análisis de riesgos relacionados con el logro de los objetivos organizacionales; actividades de Control, se basa en políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de las instrucciones de la gerencia; información y comunicación, son sistemas que permiten la recopilación e intercambio de información necesaria para el desempeño de las responsabilidades de control interno; y finalmente el monitoreo, se basa en el proceso de evaluar la calidad del desempeño del control interno a lo largo del tiempo. El modelo COSO también incluye 17 principios que describen cómo estos componentes deben trabajar juntos para funcionar. Este enfoque integral ayuda a las organizaciones a gestionar el riesgo, mejorar la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento. (Santos, 2024)

En lugar de consistir en un único proceso secuencial en el que un componente sólo afecta al siguiente, el control interno puede verse como un proceso multidireccional repetitivo y continuo en el que un componente afecta a los demás y forma un sistema integrado reactivo dinámico. Los controles internos varían en tamaño, cultura y filosofía de gestión, y si bien todas las entidades deben mantener el control sobre sus operaciones para cada componente, el sistema de control interno de una empresa generalmente se considera muy importante. (Estupiñán, 2015)

El control interno de una empresa puede mejorar sus procesos identificando y ajustando los procedimientos utilizados. Este tipo de control es de gran utilidad para la toma de decisiones de gestión, ya que determina parámetros completamente válidos para el desarrollo de la empresa. Para comprender mejor la importancia de implementar controles internos, es necesario comprender los propósitos que sirven, como proteger los activos de la empresa, reducir los riesgos que pueden ocurrir en el día a día y detectar desviaciones que puedan conducir al incumplimiento de los objetivos. Además, un adecuado control interno ayuda a incrementar la productividad de la empresa en diversas áreas, lograr que las personas

realicen su trabajo de manera más consciente, optimizar los recursos en el proceso y así asegurar una mejor gestión de la fuerza laboral. Estas empresas con un control interno bien estructurado pueden alcanzar la competitividad necesaria en el entorno, ya que reducen los riesgos que pueden afectar administrativa y financieramente a la empresa. (Arroyo, Guzmán, & Hurtado, 2019)

2.2.1.1. Informe de COSO

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es una organización estadounidense fundada en 1985. Su principal objetivo es investigar las causas del fraude financiero empresarial. Este a su vez proporciona recomendaciones para mejorar la gestión de riesgos, prevenir el fraude y establecer controles internos eficaces. Está formado por cinco organizaciones que son la Asociación Estadounidense de Contabilidad (AAA), el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (AICPA), Asociación Internacional de Ejecutivos Financieros (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA) y el Instituto de Contadores Gerenciales (IMA). El modelo COSO fue creado en el año 1992 bajo el nombre Marco Integrado de Control Interno o también conocido como COSO I. Este modelo en el tiempo ha tenido una evolución de 3 versiones: COSO I: Internal Control - Integrated Framework, fue en 1992 que el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway emitió el informe COSO I, también conocido como Control Interno, un Sistema Integrado, cuyo objetivo es definir un marco integral que permita a las empresas evaluar y mejorar sus sistemas de control interno sobre la información financiera. COSO requiere integridad y valores éticos. Además, define la estructura institucional, responsabilidad, evaluación de riesgos y análisis de los cambios necesarios para alcanzar los objetivos; COSO II: Modelo COSO ERM (Enterprise Risk Management – Integrated Framework), fue publicado en 2004, este sistema integral de gestión de riesgos extiende la importancia del control interno a todas las áreas de la empresa, incluido el consejo de administración, el consejo de administración y otros empleados. COSO II está diseñado para detectar eventos potenciales que puedan afectar a todo tipo de organizaciones y proporcionar una seguridad razonable de que se cumplirán los objetivos; y COSO III: actualizado posteriormente en el modelo COSO ERM, fue en el 2013 publicado y tiene como objetivo enfatizar la flexibilidad del sistema de gestión de riesgos para adaptarse al entorno, el aseguramiento para prevenir riesgos, el cumplimiento y las capacidades de comunicación. En 2017 se actualizó al modelo COSO ERM, lo que mejoró la cobertura de riesgos que enfrentan diversas organizaciones. (Santos, 2024)

2.2.1.2. Los Objetivos del COSO 2013

Establecer objetivos comerciales es responsabilidad de los departamentos ejecutivos y la alta dirección y es necesario antes de que se diseñen e implementen sistemas de control interno para controlar y mitigar adecuadamente los riesgos que afectan estos objetivos. Estos objetivos deben ser complementarios, interrelacionados y coherentes con las capacidades y expectativas de la unidad estructural y de las unidades de negocio y sus funciones. El establecimiento de objetivos es un requisito previo para un control interno eficaz. Los objetivos proporcionan metas mensurables que la empresa alcanzará a través de sus actividades. Esta responsabilidad se define en el proceso de gestión de la siguiente manera: determinar objetivos estratégicos y seleccionar estrategias dentro de la misión y visión de la empresa; determinar los objetivos de la empresa y desarrollar tolerancias de riesgo basadas en los requisitos de la empresa caso por caso; alinear los objetivos con la estrategia de la empresa y el apetito de riesgo general; y Establecer objetivos generales y específicos para la unidad y sus niveles, según corresponda. (Gonzales)

El marco integrado del control interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno: los objetivos operacionales, estos hacen referencia a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la organización incluidos sus objetivos de desempeño financieros y operativos y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas, tener en cuenta que si los objetivos operacionales de una organización no están bien definidos o claramente especificados sus recursos podrían ser utilizados de manera deficiente, estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo relacionado con la protección de los activos y sobre la que seleccionar e implementar controles necesarios para mitigar tal riesgo; los objetivos de información, hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de fiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos de normalización o por políticas de propia organización. Los objetivos de información interna vienen motivados por las necesidades internas de información como respuesta a una serie de necesidades potenciales tales como decisiones estratégicas de la organización, planes operativos y parámetros de desempeño a distintos niveles, mientras que los objetivos de información externa están motivados fundamentalmente por la regulación y/o las normas establecidas por los reguladores y organismos a la normalización; y los objetivos de cumplimiento, estos hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que están sujetas la organización, a la hora de

definir sus objetivos de cumplimiento la organización debe comprender qué leyes reglas y regulaciones son aplicables transversalmente a la organización. (PWC, 2013)

2.2.1.3. Importancia del Control Interno según COSO

De acuerdo con Martínez, (2023) manifiesta que los controles internos son muy importantes porque ayudan a la empresa a fortalecerse mientras la impulsan a lograr sus objetivos, ayudan a la empresa a prevenir pérdidas de recursos, mejoran la ética, promueven la certeza en la presentación de informes y reducen el riesgo. También es importante porque aseguran el logro de objetivos, el cumplimiento de leyes, reglamentos, políticas, planes, normas y procedimientos internos y la reducción de los riesgos de la empresa. El control interno es importante porque puede ayudar a una empresa a identificar, evaluar y gestionar riesgos que pueden afectar sus objetivos, ayudar a prevenir y detectar fraudes, protegiendo así los activos de la empresa y manteniendo la integridad de los estados financieros, y ayudando a las empresas a mejorar la eficiencia operativa. De misma forma los controles internos también son importantes, ya que ayudan a elevar el nivel de percepción del riesgo tanto dentro como fuera de la empresa.

2.2.1.4. Funciones del Control Interno

De acuerdo con Poch (2000) citado por Mendoza, Delgado, Garcia, & Barreiro, (2018) nos manifiesta que la función de control interno está diseñada para apoyar a la administración en el logro de sus objetivos proporcionando información a través de análisis, evaluaciones y recomendaciones relevantes para su gestión. especialmente si se enfoca en la actividad principal que realizan, porque de ello depende mantenerse en el mercado, y hay que enfatizar que las empresas que aplican control interno en sus actividades comprenderán su verdadera situación, razón por la cual se crea. Es importante poder comprobar los planos, si se han seguido los controles para darles una mejor visión general. La función de control interno se basa en: proteger los recursos de la organización y buscar una gestión adecuada para gestionar los posibles riesgos que los afecten; asegura la eficiencia y eficacia en todas las actividades, promoviendo y facilitando la adecuada ejecución de las funciones y actividades establecidas para el logro de la misión de la organización; garantizar que todas las actividades y recursos de la organización estén dedicados al logro de los objetivos de la unidad; garantizar una adecuada evaluación y seguimiento de la gestión de la organización; asegurar que los registros y la información resultantes de las actividades de la organización se preparen y presenten de manera oportuna y que dicha información sea confiable; definir y aplicar medidas para eliminar riesgos y detectar y corregir errores que se produzcan en la

organización y que puedan afectar al logro de sus objetivos; asegurar que el sistema de control interno cuente con su propio mecanismo de inspección y evaluación.

2.2.1.5. Componentes y Principios del Control Interno

Un sistema de control interno eficaz reduce el riesgo de incumplimiento de los objetivos de la empresa a un nivel aceptable y puede aplicarse a categorías de objetivos. Para que esto suceda, los componentes y principios deben estar ahí y funcionar. Esto significa que existen componentes y principios apropiados en el desarrollo e implementación del sistema de control interno para lograr objetivos específicos. Además, estos componentes y principios deben aplicarse a los sistemas de control interno y funcionar de manera integrada. Cuando se evalúa que el sistema de control interno es eficaz, la alta dirección y el consejo tienen una seguridad razonable de que se alcanzarán tres tipos de objetivos. (Auditool, 2014)

De acuerdo con PWC, (2013) nos explica en el marco de control interno de COSO consta de cinco componentes del sistema de control interno y 17 principios que representan los conceptos centrales asociados con estos componentes. Los componentes y principios de este sistema de control interno se aplican a todas las organizaciones. Estos 17 principios se aplican a cada categoría de metas y a las metas y submetas dentro de cada categoría.

- Ambiente de control:

Consta de acciones, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta dirección, directores y propietarios de la empresa hacia el control interno y su importancia en la organización. Esto tiene un gran impacto en cómo se organizan las operaciones de la empresa, se establecen objetivos y se evalúan los riesgos. Por lo tanto, se considera la base o fundamento de los demás componentes del control interno. A través de este componente, el directorio y la gerencia determinan la importancia del control interno. Para lograr un ambiente de control adecuado se deben tener en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y responsabilidades, el estilo de gestión y el compromiso. Un ambiente de control ineficaz puede tener consecuencias graves, como pérdidas financieras, pérdida de imagen o fracaso empresarial. Por lo tanto, este componente tiene una influencia muy significativa sobre otros componentes del sistema de control interno y se convierte en la base de los demás componentes que proporcionan disciplina y estructura. Hay cinco principios relacionados con este componente:

Principio 1: Manifiesta una responsabilidad con los valores éticos y con la integridad.

Principio 2: Desempeña compromiso de supervisión.

Principio 3: Fijan responsabilidades, autoridad y estructuras.

Principio 4: Indica responsabilidad para la competencia.

Principio 5: Define las responsabilidades del control

- Evaluación de Riesgos:

Este componente implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos relacionados con el logro de los objetivos de la organización, formando así la base para determinar cómo gestionar esos riesgos. La dirección considera posibles cambios en el entorno externo, así como en su modelo de negocio, que pueden obstaculizar su capacidad para alcanzar sus objetivos. Estos riesgos afectan a la empresa de diversas formas, como la capacidad de competir con éxito, mantener una posición financiera sólida y una imagen pública positiva. Por tanto, se entiende por riesgo cualquier posible motivo por el que no se alcancen los objetivos de la organización. De esta manera, las organizaciones deben anticipar, comprender y responder a los riesgos que enfrentan, y establecer mecanismos para identificar, analizar y mitigar los riesgos. Este es un proceso dinámico e iterativo que sienta las bases para determinar cómo gestionar el riesgo. Este componente también se basa en la descripción de procesos que ayudan a los gerentes a identificar, analizar y gestionar los riesgos comerciales y sus consecuencias que puede enfrentar la empresa. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, están expuestas a riesgos en todos los niveles. Estos afectarán su viabilidad, por lo que la identificación es un requisito previo para su evaluación. Por lo tanto, es necesario definir objetivos para que la dirección pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para gestionarlos. Hay cuatro principios de evaluación de riesgos:

Principio 6: Describe objetivos relevantes.

Principio 7: Investiga e identifica los riesgos.

Principio 8. Evalúan los fraudes.

Principio 9: Encontrar y analizar escenarios críticos de cambio.

- Actividades de Control:

Es el tercer componente y se refiere a las actividades definidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones de la gestión se implementen para mitigar los riesgos que afectan el logro de los objetivos. Las actividades de control se realizan a nivel organizacional, en diferentes etapas del proceso de negocio y en el entorno técnico. La planificación organizacional debe establecer políticas y procedimientos para ayudar a implementar estándares organizacionales con una seguridad razonable para gestionar eficazmente el riesgo. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o detectivas y

pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control forman una parte importante de los elementos de control interno. Estas actividades están diseñadas para minimizar los riesgos que obstaculizan el logro de los objetivos generales de la organización. Cualquier control implementado debe ser proporcional al riesgo que previene, dado que demasiados controles pueden ser tan peligrosos como asumir demasiados riesgos. Existen 3 principios relacionados con las actividades de control:

Principio 10: Desarrolla y selecciona actividades de control para reducir los riesgos.

Principio 11: Seleccionar e implementar medidas de control de tecnología de la información.

Principio 12: Implementar el control interno a través de métodos, procedimientos y políticas

- Información y Comunicación:

Este componente es crítico en la estructura de control interno. La información sobre el entorno de control, las evaluaciones de riesgos, los procedimientos de control y el monitoreo es necesaria para que los administradores gestionen las operaciones y aseguren la aplicación de los estándares legales, regulatorios e informativos. Este componente se refiere a los métodos utilizados para identificar, recopilar, clasificar, registrar e informar las actividades de la empresa y mantener registros de los activos relacionados. Esta información es necesaria para que la organización lleve a cabo sus responsabilidades de control interno y alcance sus objetivos. La comunicación se produce tanto interna como externamente, proporcionando a la organización la información que necesita para realizar los controles necesarios en el día a día. La comunicación permite a las personas comprender sus responsabilidades en el sistema de control interno y su importancia para el logro de los objetivos. Existe 3 principios relacionados a este componente:

Principio 13: Crear una base de datos de sus actividades para utilizar en la toma de decisiones

Principio 14: Comunicación Interna.

Principio 15: Comunicación externa.

- Supervisión o Monitoreo:

Las actividades de monitoreo son evaluaciones continuas o periódicas de la calidad del desempeño del control interno para determinar qué controles están funcionando según lo previsto y si es necesario cambiarlos en respuesta a circunstancias cambiantes. Se debe realizar un seguimiento de todo el proceso para incorporar el concepto de mejora continua, y los sistemas de control interno deben ser flexibles y capaces de responder rápidamente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de seguimiento y vigilancia deben evaluar si los componentes y principios de la unidad estructural están presentes y funcionando. Es

importante identificar, monitorear y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno. Se utilizan evaluaciones continuas, evaluaciones individuales o una combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno, incluidos los controles consistentes con los principios de cada componente, están presentes y funcionando adecuadamente. Evalúe los resultados y comunique las deficiencias con prontitud, mientras informa los problemas más graves a la alta dirección y a la junta directiva. Se aplican dos principios a las actividades de seguimiento

Principio 16: Realizar auditorías de manera continua y programada o no anunciada.

Principio 17: Comunicar y rastrear las deficiencias para encontrar mejores procesos.

2.2.1.6. Clasificación del Control Interno

El control interno se clasifica en control interno administrativo, control interno contable, control interno financiero y control interno previo

- Control Interno Administrativo

Incluye planes, políticas y procedimientos relacionados con el proceso de toma de decisiones que resulta en la aprobación de transacciones y operaciones por parte de la administración. Los objetivos son mejorar la eficiencia operativa, cumplir con las políticas de gestión y alcanzar las metas establecidas. La responsabilidad principal de los miembros de la alta dirección es proteger los recursos y detectar errores o desviaciones en los mismos. Por tanto, es necesario mantener un control administrativo interno eficaz. Además, se puede argumentar que el control interno sólo existe si la gerencia puede confiar en el autoexamen de las operaciones y actividades sin la necesidad de inspecciones o pruebas fuera de las operaciones normales. Para que la entidad funcione, además de dotarla de los recursos necesarios (recursos humanos, materiales y financieros), también debe contar con una estructura organizativa que corresponda a su razón de ser, es decir, debe ajustarse a procedimientos administrativos tales como planificación, organización y gestión. Por ejemplo, una operación o transacción de venta incluye los siguientes pasos: aceptar un pedido, enviar la mercancía, emitir una factura y finalmente recibir el pago. Una operación tan sencilla requiere la publicación de políticas que regulen cada operación. La autoridad para realizar estas tareas también proviene de la dirección y puede delegarse a otros funcionarios sin perder responsabilidad. A su vez, cada paso requiere su propia confirmación, lo que indica que se han cumplido las condiciones para realizar esta acción. El control administrativo interno se caracteriza por su organización, esta característica se refiere a la forma en que una empresa asigna responsabilidad y delegación de autoridad, y

tiene en cuenta dos técnicas principales de control organizacional: la estructura organizacional y la delegación se caracterizan de manera similar; su operación, la cual se caracteriza por seguir las políticas y procedimientos de la organización. El control operativo es el método mediante el cual una organización planifica, ejecuta y controla el curso de sus operaciones. (Actualicese, 2021)

- Control Interno Financiero

Son los procedimientos, mecanismos y registros que protegen los diversos recursos disponibles en la empresa. Dicho control interno también incluye verificar la exactitud, confiabilidad y autenticidad de todos los estados y cuentas financieras. A diferencia del control administrativo interno, este tipo de control financiero está diseñado para evaluar la eficiencia, eficacia y economía con la que se utilizan o gestionan todos los recursos financieros de la empresa a través de sus respectivos presupuestos. También son un conjunto de procesos, políticas y procedimientos diseñados para asegurar la confiabilidad de la información financiera, proteger los activos de la empresa y asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. También puede definirse como el estudio y análisis de los resultados financieros reales de la empresa en comparación con las metas y planes establecidos, con el objetivo de asegurar que las operaciones financieras se realicen de acuerdo con el plan, identificando y corrigiendo desviaciones o violaciones, así como implementar medidas para evitar sucesos futuros. También es importante porque proporciona datos confiables para la toma de decisiones estratégicas y ayuda a identificar y mitigar los riesgos financieros. (As News, 2021)

- Control Interno Contable

Son controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la confiabilidad y eficiencia de los sistemas de contabilidad y mantenimiento de registros. Este control contable se aplica no sólo a las normas de control basadas únicamente en la contabilidad, sino también a todos los procedimientos que afectan la situación financiera o el procesamiento de la información, que no son sólo actividades contables. El control contable interno surgió como una herramienta como resultado del control administrativo de los sistemas de información, basado en el requisito de que todas las operaciones se registren inmediatamente en las cuentas correspondientes y en los montos adecuados para el período sobre el que se informa. Informar y mantener controles contables activos. Además, el propósito de este control es garantizar que todo existe y, cuando existe, se tiene en cuenta y se investiga cualquier no conformidad para tomar medidas correctivas adicionales y

apropiadas. Y el acceso a los activos sólo se permite con permiso administrativo. (Estupiñán, 2015)

- Control Interno Previo

Se refiere a un procedimiento que generalmente se utiliza antes de que se realice una operación o que una conducta surta efecto. Este tipo de control interno está diseñado para verificar el cumplimiento de las reglas y los hechos que sustentan las reglas. Por otro lado, y lo más importante, los distintos momentos de pre control están bien definidos y desarrollados tanto en la acción como en la información que se crea. Este tipo de control es uno de los más exhaustivos porque es una fuente de riesgo. Esto se debe a que, si algunos de estos no se realizan satisfactoriamente, la empresa puede verse atrapada en compras innecesarias, compromisos no autorizados y decisiones adversas. De manera similar, el control interno previo también incluye la revisión de las acciones y transacciones propuestas antes o después de la aprobación oficial. pero antes de que la acción administrativa entre en vigor, el control preliminar moderno es responsabilidad de varios funcionarios involucrados en el proceso. El control previo de los gastos propuestos es responsabilidad del departamento de contabilidad de la empresa y se divide en: control previo al compromiso y control previo al pago o entrega. (Actualicese, 2021)

2.2.1.7. Norma del Control Interno

Según Contraloría, (2024) nos explica que las normas de control interno son lineamientos, normas, métodos y reglas para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de las actividades administrativas u operativas de la empresa, incluidas las relacionadas con la gestión financiera, logística, de personal, laboral, sistemas de información y negocios. Se expiden para promover la adecuada gestión de los recursos públicos por parte de los poderes públicos. Los propietarios, gerentes y empleados de cada entidad son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar una estructura de control interno adecuada a la naturaleza y alcance de sus operaciones. Asimismo, es responsabilidad del Titular dictar normas especiales que apliquen a sus unidades de acuerdo a su naturaleza, estructura, funciones y procesos y de conformidad con los especificados en el presente documento.

2.2.1.8. Cruces de Información

Una de las maneras que una empresa verifica que está administrando sus controles internos es a través de la comunicación, es decir esto se refiere a que el jefe de almacén tiene la facultad de revisar que las mercaderías ingresen y se registre en el documento. Por su parte,

el responsable de otros departamentos, ya sea contador, supervisor o jefe de almacén, debe verificar que el personal del almacén haya leído el documento. Este cruce de información se debe efectuar mensualmente para así se puedan evitar que se registren sobrantes o faltantes de mercaderías, y si se siguen evidenciado en la empresa diferencias entre los saldos registrados y los saldos físicos, se deben tener en cuenta factores como las mermas, el robo; esto con la finalidad de comprobar si al almacén llega las mercaderías correctamente.

2.2.1.9. Beneficios del Control Interno

El control interno proporciona muchos beneficios a las organizaciones. Esto da a la dirección y al consejo una mayor confianza en que se están cumpliendo los objetivos, proporciona retroalimentación sobre el desempeño de la empresa y ayuda a reducir la probabilidad de sorpresas. Para la mayoría de las organizaciones, la ventaja o beneficio más importante de un sistema de control interno eficaz es la capacidad de cumplir ciertos requisitos para acceder a los mercados de capitales y permitirles lograr un mayor crecimiento económico e innovación a través de las inyecciones de capital antes mencionadas. El acceso a los mercados de capital está, por supuesto, asociado con la obligación de proporcionar información confiable y oportuna a los accionistas, acreedores, proveedores de capital, reguladores y otros terceros con quienes la organización tiene relaciones contractuales directas. Por ejemplo, unos sistemas de control interno eficaces respaldan la información financiera externa fiable, aumentando así la confianza de los inversores en la provisión del capital necesario. Los beneficios del control interno incluyen reducir el riesgo de corrupción, lograr las metas y objetivos establecidos, apoyar el desarrollo de la organización y aumentar la eficiencia, eficacia y transparencia de las actividades organizacionales, asegurar el cumplimiento del marco legal, proteger los recursos y activos públicos, actualizar la información, promover la práctica. valores, fortaleciendo la responsabilidad de los funcionarios públicos por objetivos y tareas responsables. (PWC, 2013)

2.2.2. Teoría de Gestión de Inventarios

La gestión de inventario es una práctica importante para cualquier empresa que compre, venda o fabrique bienes. A lo largo de los años, los requisitos de inventario han sido una cuestión clave para garantizar el éxito de una empresa. La historia del inventario se remonta a la antigua Mesopotamia, donde los comerciantes mantenían registros detallados de sus mercancías y su almacenamiento. Con el tiempo, la gestión de inventario continúa mejorando y adaptándose a las necesidades y tecnologías modernas. Por ejemplo, en la Edad Media, los libros de cuentas se utilizaban para registrar los bienes almacenados y vendidos.

Durante la Revolución Industrial, se introdujeron nuevos métodos de producción en gran escala y se requirió un control de inventario más preciso. Hoy en día, la gestión de inventarios se ha vuelto más compleja debido a la globalización y los avances tecnológicos. Las empresas deben contar con sistemas de almacén sofisticados y eficientes que les permitan mantener un control preciso sobre los activos, optimizar los procesos logísticos y reducir costos. (LaHistoria, 2024)

La gestión de inventarios es un proceso en el que se realizan diversas operaciones para que la empresa pueda mejorar las condiciones relacionadas con la organización, planificación y control de todos los stocks de productos. Para maximizar las ganancias, una empresa necesita utilizar sus recursos de manera eficiente, incluido el inventario. Los activos de una empresa consisten en artículos esenciales comprados por sus propietarios para su procesamiento u operaciones. Estas propiedades deben registrarse, clasificarse, evaluarse y gestionarse en detalle para obtener información precisa sobre los activos de la organización. Con este registro es posible saber qué se compró, con qué frecuencia se reemplazó, cuánto stock había en reserva y otros datos. Así mismo, la gestión de inventario es el seguimiento del inventario desde la producción hasta el almacenamiento y desde estas instalaciones hasta el punto de venta. El inventario es un grupo de bienes o materiales que una empresa planea vender a los clientes para obtener ganancias. El objetivo de la gestión de inventario es tener los productos correctos en el lugar correcto y en el momento correcto. Esto requiere visibilidad del inventario, saber cuándo realizar el pedido, cuánto pedir y dónde debe almacenarse el inventario. Las actividades básicas de la gestión de inventario incluyen comprar inventario, almacenar inventario y generar ganancias a partir del inventario. (Cajal, 2020)

2.2.2.1. Tipos de la gestión del inventario

De acuerdo con IBM, (2024) en su informe nos manifiesta que hay muchas formas de abordar la gestión de inventario. De hecho, incluso existen programas informáticos que proporcionan herramientas sencillas y automatizadas que permiten a sus responsables realizar esta tarea de forma rápida y eficaz. Sin embargo, toda gestión de inventarios se basa en un modelo que sirve de base para su ejecución. Estos modelos se utilizan para analizar los efectos de diversos factores ambientales para que podamos predecir posibles eventos a corto y largo plazo. Estos tipos de gestión de inventarios son: Gestión periódica de inventarios, gestión de inventario de código de barras y la gestión de inventario de radiofrecuencia (RFID)

-Gestión Periódica de Inventarios

Las empresas utilizan este método para mantener periódicamente el control de las mercaderías. Un sistema de inventario es un sistema en el que se debe realizar un inventario físico de bienes con regularidad, lo que se define como un inventario final periódico, y en base a la información del inventario final real, se crea un juego de inventario, que se puede crear como un proceso. que determina el costo de ventas de la empresa durante un período de tiempo. El juego del inventario implica tomar el valor del inventario inicial, sumar el volumen de compras durante el período y finalmente restar el valor del inventario final. El monto obtenido de esta operación es el costo de ventas correspondiente al período. Este tipo de sistema de inventario lo utilizan a menudo empresas que mantienen artículos a un precio unitario bajo y en sistemas de gestión que no requieren información de inventario constante porque el valor del artículo o el monto del costo no se pueden conocer hasta que se realiza el inventario. La frecuencia de la información sobre el costo de ventas y el valor presente depende del intervalo de período especificado. (Actualicese, 2014)

-Gestión del inventario de códigos de barras

Las empresas utilizan sistemas de gestión de inventario de códigos de barras para asignar un número a cada producto vendido. Pueden agregar múltiples puntos de datos a este número, incluidos datos sobre variables como proveedor, tamaño del producto, peso e incluso saber el stock real que se tienen. Un sistema de inventario de códigos de barras es una forma sencilla de gestionar toda esta información. Con un código simple y un escáner, puede rastrear cada artículo en su almacén y rastrearlo desde la entrada hasta la venta. Siempre sabes cuántos elementos hay, dónde están y todo lo que sucede con cada elemento. Estos son comunes en las empresas comerciales y pueden ser personalizados por cualquier empresa que necesite rastrear y administrar productos. El sistema consta de un escáner y una base de datos. El escáner lee los códigos de barras del inventario y almacena los datos en la base de datos. Para llevar un registro completo, puedes agregar información sobre cada producto (nombre, lugar de compra, precio). Estos son herramientas potentes y eficientes para realizar un seguimiento del inventario en cualquier momento. Son especialmente importantes para las empresas que venden productos al por menor, como supermercados, tiendas de ropa y jugueterías. Así mismo este sistema es una forma de gestionar todos los bienes físicos. A cada artículo de su inventario se le asigna un código único o código de barras que contiene información importante. Los códigos de barras se escanean en cada paso del proceso logístico para garantizar un seguimiento instantáneo. (NESTEGG, 2023)

- Gestión del inventario RFID

RFID (Identificación por radiofrecuencia) es un sistema que transfiere de manera inalámbrica la identidad de un producto en forma de un número de serie único. Este sistema ejecuta un seguimiento de los artículos y de misma forma nos da una información a detalle del producto del producto. Los sistemas de gestión de almacenes basados en RFID pueden aumentar la visibilidad del inventario, mejorar la eficiencia y proporcionar un registro rápido y automático de recibos y envíos. Los sistemas RFID para la gestión de inventario pueden detectar continuamente variaciones en la cantidad de cada producto y contarlas de forma rápida y precisa porque cada artículo etiquetado tiene una identidad única y se puede acceder a él mediante ondas de radio. (IBM, 2024)

2.2.2.2. Gestión del Inventario en las Empresas

La gestión eficaz del inventario es fundamental para el éxito de una empresa. Esto incluye gestionar y optimizar los niveles de inventario para garantizar operaciones fluidas y rentabilidad. Algunas de las formas en que la gestión de inventario afecta a las empresas son: La gestión adecuada del inventario permite a las empresas controlar y optimizar los niveles de inventario. Al monitorear los patrones de demanda y ajustar los niveles de inventario en consecuencia, las empresas pueden reducir el exceso de inventario y reducir los costos de transporte. "Mercadería Agotada" se refiere a productos que no tienen demanda o están desactualizados. La gestión de inventario ayuda a las empresas a reducir el inventario disponible garantizando ventas oportunas o tomando medidas para deshacerse del inventario antes de que se vuelva obsoleto. La gestión de inventario está estrechamente relacionada con la gestión eficaz de la cadena de suministro. Al coordinarse con los proveedores y pronosticar con precisión la demanda, las empresas pueden garantizar la disponibilidad de materias primas y productos terminados, reduciendo así el riesgo de escasez o interrupciones en la cadena de suministro. (BarrazaCarlos)

2.2.2.3. Inventario

La teoría de inventarios tiene la función de planificar y controlar el flujo de materiales en una empresa desde los proveedores hasta la entrega a los consumidores. Toda empresa tiene cuatro funciones principales que deben funcionar en armonía. Estas funciones son compras, producción, finanzas y ventas. La función financiera es el medio para apoyar los esfuerzos de compra, producción y ventas. Uno de los mayores problemas que enfrentan las empresas hoy en día es que una gran parte del capital de trabajo se invierte en inventario. En consecuencia, los costes de mantenimiento de estos almacenes son muy elevados, por lo que

conviene consultar a los administradores de sistemas y responsables de producción, si resulta práctico para las empresas invertir parte de su capital de trabajo en mantener estos inventarios, a pesar del alto costo. Los problemas de inventario existen desde el momento en que se almacenan los bienes para satisfacer la demanda futura. Supongamos que se conoce de antemano la demanda de un producto en particular durante el próximo año y que también tenemos algunas estimaciones de la dinámica de costos de este producto en el año determinado. La persona responsable de ordenar la entrega del artículo puede decidir comprar el artículo completo por adelantado y ordenar la entrega período por período (por ejemplo, mes a mes) en su período planificado. El inventario se define como la acumulación de materiales que luego se utilizarán para satisfacer necesidades futuras. El inventario realiza varias funciones que pueden aumentar la flexibilidad de las operaciones de una empresa. Las cuatro funciones de un almacén son: separar o desarticular partes del proceso de producción, aislar a la empresa de las fluctuaciones de la demanda y proporcionar a los clientes un inventario diverso, utilizar descuentos por volumen porque comprar en grandes cantidades puede reducir los costos; el coste de la protección contra la inflación y los aumentos de precios. Básicamente, la empresa cuenta con los siguientes tipos de inventario: materias primas, que constan de elementos simples y básicos que requieren alguna transformación antes de que puedan considerarse producción; productos semiterminados, vienen a ser productos manufacturados que se integra en otro producto para así formar un producto final; empaquetados, estos vienen a ser productos que se usan para envasar productos terminados antes de su venta; consumibles, son productos que no se integra al producto final, pero que de alguna manera son necesarios para su producción; y productos terminados, es decir, productos ensamblados, listos para su uso y listos para la venta. (MarcoTeorico)

2.2.2.3. Ventajas y desventajas del Inventario

El inventario tiene ventajas y desventajas en la empresa, las ventajas que se dan en los inventarios son que, al tener demasiadas mercaderías, permite a la empresa cumplir con los pedidos de los clientes rápidamente y así aumentar la satisfacción del cliente. Los clientes aprecian un servicio rápido y confiable, y el inventario fácilmente disponible permite a las empresas satisfacer sus necesidades de manera eficiente. Los inventarios permiten a las empresas responder a aumentos inesperados de la demanda. Si hay un aumento repentino en los pedidos de los clientes o un aumento en la demanda del mercado, la disponibilidad de inventario garantiza que la empresa pueda satisfacer estas solicitudes de inmediato. Tener la cantidad adecuada de inventario mantiene el negocio en funcionamiento. Evite retrasos en

la producción y minimice el riesgo de falta de existencias garantizando una producción ininterrumpida y una gestión eficiente de la cadena de suministro. Así mismo tenemos sus desventajas que al tener un exceso de inventario el capital de la empresa se queda estancando, las empresas tienen que gastar dinero para comprar y almacenar inventario, lo que puede afectar su flujo de caja y limitar su capacidad para invertir en otras áreas de su negocio. Otra desventaja son los costos de almacenamiento de inventario pueden ser significativos, especialmente si una empresa requiere mucho espacio de almacenamiento. Los costos de alquiler, servicios públicos y mantenimiento pueden aumentar los costos operativos generales de una empresa. Otra desventaja del inventario es el riesgo de obsolescencia. Los productos o materiales que se almacenan por largos periodos de tiempo pueden quedar obsoletos o caducar, provocando pérdidas a la empresa. Por tanto, es importante gestionar los niveles de inventario y controlar los ciclos de vida de los productos. (BarrazaCarlos)

2.2.2.4. Almacén

Los almacenes siguen desarrollándose y asumiendo nuevas responsabilidades, se podría decir que el almacén ya no es un espacio físico de almacenamiento de mercancías, sino que se ha convertido en una unidad de servicio y apoyo en la estructura orgánica y funcional de la empresa, sea comercial o industrial, el objetivo es proteger, controlar y entregar materiales y productos para crear valor en la cadena de suministro. Un almacén es un espacio físico que forma la cadena logística de las operaciones comerciales y se utiliza para almacenar mercancías diversas. Forman parte de la infraestructura de la empresa y son esenciales para el funcionamiento de diversas actividades económicas. La agricultura, la minería, la manufactura y el comercio minorista necesitan almacenes para administrar su inventario de productos. El almacén forma parte de una cadena operativa más compleja y se comunica constantemente con el departamento de compras o el centro de producción para evitar desabastecimientos. A la hora de planificar el almacén se deberá tener en cuenta el diseño y distribución de las instalaciones, las instalaciones y medios mecánicos necesarios, así como los recursos utilizados para el procesamiento de la mercancía. Cuando estas tareas se realizan bien, los productos se pueden encontrar rápidamente cuando se necesitan, siempre hay suficiente para satisfacer a los clientes y todo se puede enviar rápidamente al punto de entrega deseado. (SimpliRoute, 2022)

2.2.2.4.1. Funciones del Almacén

Las tareas en el almacén empiezan con la recepción de la mercancía y termina con la expedición de los pedidos. Además de estas dos funciones, el proceso intermedio tiene otras

funciones, como la entrada de artículos, en esta función el personal en el sitio debe verificar que todos los artículos coincidan con los artículos enumerados en las instrucciones de envío, por lo tanto, las funciones del almacén también incluyen el control de calidad y las características de cada lote de producción recibido; almacenamiento de materias primas, en esta función cada producto debe almacenarse según sus características físicas; gestión de inventario, esta función consta de optimizar la gestión de productos y reducir los costes de almacenamiento; los bienes se conservan y mantienen en buenas condiciones, esta función trata de que debe haber suficiente espacio y equipo disponible, por ejemplo, en los almacenes donde se almacenan productos congelados debe haber equipos que aseguren la cadena de frío; y gestión y preparación de pedidos, en esta función se combinará la comunicación con los puntos de venta o la recepción directa de pedidos de los clientes con actividades logísticas, incluida la selección y embalaje de productos. (SimpliRoute, 2022)

2.2.2.5. Stock

La gestión de stock es el proceso de monitorear y controlar los niveles de inventario de una empresa. Esto incluye la compra, el seguimiento y el reabastecimiento de estos artículos para garantizar una disponibilidad suficiente para satisfacer la demanda de los clientes. La gestión de stock de los almacenes es probablemente una de las actividades más importantes de una empresa de logística, distribuidor o fabricante. Esto es importante para evitar escasez de producto y exceso de stock. Esto ayuda a mantener un equilibrio óptimo entre la oferta y la demanda, reduciendo así los costos operativos y aumentando la eficiencia del inventario. Los componentes de la gestión de stock son los inventarios son productos que una empresa almacena para su posterior venta o uso en producción, una gestión adecuada de estos stocks es fundamental para evitar pérdidas y aumentar los beneficios; el seguimiento de productos implica un seguimiento continuo de la ubicación y el estado de los productos en el almacén, esto facilita la identificación de posibles problemas, como artículos caducados o robados; y el reabastecimiento es el proceso de reponer los niveles de inventario después de que se hayan agotado, esto puede incluir realizar pedidos a proveedores externos o mover productos desde otros almacenes. (Arango, 2024)

2.2.3. Teoría de las Micro y pequeñas empresas

Las Mypes son un sector importante de la economía a nivel mundial. Estas a lo largo de los años han demostrado tener un crucial papel en el crecimiento económico, en la innovación y en la formación de empleos. La teoría de las MYPE a pasar de los años ha tenido una evolución significativa, en la cual se puede evidenciar los cambios en la gestión empresarial

y en la economía. Las primeras teorías de las Mypes nacen en la edad media, cuando aparecen las primeras ferias comerciales en Europa y se funda la primera cámara de comercio en Francia. Luego en el siglo XIX cuando empieza la Revolución Industrial, fue en este punto en la que comenzaron a surgir las pequeñas empresas, luego con la publicación de Smith en la que hace referencia a que las pequeñas empresas son de vital importancia para el crecimiento económico. A finales de este siglo las medianas y pequeñas empresas comenzaron a ser la columna vertebral de la economía en Europa. A finales del siglo XIX e inicios del Siglo XX, aparecieron las teorías de Taylor y Fayol, las cuales influenciaron en la administración de las MYPE. Taylor introdujo la gestión científica con enfoque en la eficiencia y la productividad, mientras que Fayol desarrolló principios de gestión aplicables a cualquier tipo de negocio. Así mismo durante el siglo XX se fundó la SBA en los Estados Unidos, con la creación de esta agencia las Mypes en ese país comenzaron a ser en su columna vertebral de su economía, es así que estas Mypes comenzaron a acoger tecnologías de comunicación e información. Después de la Segunda Guerra Mundial, las Mypes comienzan a tener un crucial papel en la globalización y la reconstrucción económica. Este fue el punto en donde estas comenzaron a crear empleos e incentivar la innovación. En el siglo XXI, con el desarrollo de la digitalización y la tecnología las MYPE se fueron transformando, hasta el punto de lograr ingresar a mercados internacionales y tener una adecuada mejora de su eficiencia operativa. En la actualidad, Las Mypes son la columna vertebral a nivel mundial. Así mismo, estas representan una gran proporción en crear empleo y son muy importantes en la innovación y el desarrollo económico local. La gestión empresarial en estas empresas continúa evolucionando e integrando nuevas teorías y prácticas para adaptarse a las circunstancias cambiantes. (Linea de Tiempo, 2024)

2.2.3.1. Definición de las Mypes

Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) son entidades económicas constituidas por personas naturales o jurídicas (empresas) en cualquier tipo de organización destinada a realizar las actividades de extracción, procesamiento, fabricación, comercialización o prestación de servicios. Si bien las micro y pequeñas empresas tienen diferentes características y tamaños, las micro y pequeñas empresas en el Perú se rigen por la Ley MYPE (Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas Empresas), que determina el número total de empleados de una microempresa. de 1 a 10, mientras que en las pequeñas empresas abarca de 1 a 50 empleados. También se indica que las ventas anuales para las microempresas pueden ser de hasta 150 UIT, y para las pequeñas empresas entre

150 UIT y 1700 UIT. En Perú, las MYPES desempeñan un papel vital en la economía, representando el 40% del PIB y el 80% de la oferta laboral, según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. En ese sentido, podemos estar seguros de que el plan plurianual promoverá tanto el empleo como el crecimiento económico a nivel de producción nacional. Además, están directamente relacionados con grandes empresas del sector formal de la economía. Actualmente, muchos países consideran a las pequeñas y microempresas como una parte importante de la fuerza laboral y el centro de la actividad económica. Como tales, desempeñan un papel vital en el desarrollo empresarial y el desarrollo social. (PeruContable, 2024)

2.2.3.2. Legislación de las Mypes

La legislación de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) del Perú se rige principalmente por la Ley 28015, Ley para la Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas Empresas. El objetivo de la Ley es promover la competitividad, la formalización y el desarrollo de programas plurianuales para incrementar el empleo sostenible y su contribución al Producto Interno Bruto (PIB). La ley fue publicada en el diario El Peruano en 2003 y actualizada en marzo de 2022. En esta ley encontramos los lineamientos de las Mypes y su órgano rector. Esta ley define a la MYPE como entidades económicas formadas por personas naturales o jurídicas, cualquier tipo de organización o gestión empresarial, constituidas de conformidad con las leyes aplicables y cuyo objeto es realizar las actividades de extracción, transformación, producción, comercialización o suministro de bienes y servicios. (Mamani, 2021)

2.2.3.3. Características de las Mypes

Una MYPE debe cumplir con los siguientes dos parámetros: Para ser considerada microempresa debe tener entre 1 y 10 empleados y ventas anuales no mayores a 150 UIT, y para ser considerada pequeña empresa debe ser desde 1 hasta 50 empleados, ventas anuales desde 150 UIT hasta 1700 UIT. El crecimiento máximo anual de las ventas de las pequeñas empresas será determinado por decreto supremo aprobado cada dos (2) años por el ministro de Economía y Finanzas, y no será inferior a la variación porcentual acumulada del PIB nominal durante dicho período. Entidades públicas y privadas facilitarán la armonización de estándares de medición para crear un repositorio homogéneo que alinee el desarrollo y aplicación de políticas públicas para promover el desarrollo y la formalización de la industria. (PeruContable, 2024)

2.2.4. Teoría del Sector Comercio

A lo largo de los años se han visto que el comercio surge desde la antigüedad, como punto de referencia el comercio comienza con el intercambio de bienes que se dieron entre la ciudad de Tiro con los países de Siria, Arabia, Israel, Grecia, Lidia, Líbano, Persia, Chipre y Egipto. Es por ello que algunos especialistas manifestaron que el comercio no es nada nuevo en la economía global, y que el intercambio de bienes en sus inicios se dio en telégrafos, buques de vapor y ferrocarriles. Es preciso apuntar que las primeras teorías relevantes referente al comercio se dieron a inicios del siglo XVII, con la aparición de la teoría mercantilistas, en la cual establecía que, si un estado tenía más exportaciones que importaciones, este aumentaría su prestigio y su riqueza nacional. Más adelante, surgieron las teorías de Adan Smith y David Ricardo, en las cuales dejaron evidenciar los errores que tenía la teoría anterior. Adan Smith en su teoría denominada ventaja absoluta, explica que una nación debe dedicarse en lo que elabora eficientemente y con bajos costes para la exportación a otros estados, y lo que no elabora de manera eficiente importarlo. Mientras que la teoría de la venta comparativa de David Ricardo afirmaba que el Estado debería especializarse en sus actividades más rentables, pero esto no significa que deba especializarse en las actividades donde tiene más ventajas. Esta teoría es la base para explicar los impulsos del comercio internacional. Sin embargo, estas teorías nos llevaban a estipular el costo de un bien sustentando solamente el total de horas de trabajo de la elaboración del bien, lo cual era algo ilógico. Es por eso que surge Heckscher-Ohlin con su teorema, en el cual establece que cada estado debe comercializar con el elemento de más abundancia en su interior, este teorema se sustenta en principios utópicos que por lo general nunca se cumple, tales como los costes de transporte y la competencia perfecta, es por eso del fracaso de este teorema. Podemos observar que todas estas teorías por más errores que hayan tenido han sido de gran importancia para contribuir con la fundamentación teórica del comercio. En la actualidad existe un comercio diferente, ya que un estado importa o exporta un bien de un mismo sector. (Pinedo, 2021)

El sector comercial continúa siendo un mercado atractivo para los inversores, como lo demuestran los nuevos proyectos de centros comerciales previstos para este año y los siguientes. Pero si nuestra economía no está creciendo de manera óptima y continúa rezagada en términos de competitividad, no podemos esperar que el sector empresarial mantenga su vitalidad anterior o desarrolle todo su potencial para impulsar el crecimiento económico. Uno de los factores que ayuda a mejorar la economía es el optimismo de los consumidores.

Si esta situación mejora, la demanda interna podría aumentar al mismo tiempo. Sin embargo, ante los recientes acontecimientos que enfrenta Perú (pandemia de COVID-19, inestabilidad política y crisis económica), se han activado las alarmas y la incertidumbre aumenta en todos los sectores. Si bien debemos planificar con anticipación, no podemos ignorar las metas financieras y los planes de crecimiento que establecimos a principios de año. Es nuestro deber impulsar el progreso y el desarrollo hasta el 200 aniversario. (Comex Peru , 2020)

En abril de 2024, el sector comercial creció un 3,08% respecto al mismo período del año pasado por la influencia del comercio mayorista, minorista y automotriz. En los primeros cuatro meses de este año se observó un aumento acumulado del 2,59% en la industria, respecto al mismo período de 2023. Las ventas mayoristas aumentaron 3,14% en abril de 2024, impulsadas por las ventas de combustibles y lubricantes sólidos, líquidos, gaseosos, que se enfocaron principalmente en minería y pesca, centros de abastecimiento minorista y distribuidoras locales de gas para licitaciones y aperturas de nuevas estaciones. Asimismo, a medida que aumentó la gama de bienes en las cadenas minoristas, también aumentaron las ventas de alimentos, bebidas y tabaco. También aumentó el volumen de ventas de otros artículos de menaje, con un incremento en la facturación de medicamentos y productos farmacéuticos, perfumes, cosméticos y artículos de tocador, electrodomésticos, papelería, libros y material de oficina, vajillas y cristalerías. Asimismo, también aumentaron los volúmenes de ventas de máquinas y equipos, lo que estuvo determinado por la realización de proyectos públicos y privados. El volumen mayorista de metales y minerales aumentó a medida que aumentaron los precios internacionales (principalmente del cobre). Finalmente, las ventas de productos diversos aumentaron debido a la demanda minera e industrial de materias primas químicas, fertilizantes y productos químicos agrícolas, papel a granel y plásticos primarios. (GOB, 2024)

2.2.3.3. Importancia del Sector Comercial

El sector comercial es muy importante para la economía por muchas razones, porque genera una gran cantidad de puestos de trabajo, tanto directa como indirectamente. En muchos países, esta industria es uno de los mayores empleadores y hace una contribución significativa al producto interno bruto (PIB) del país. El comercio asegura el intercambio de bienes y servicios, satisface la demanda de los consumidores y mejora la eficiencia económica. Al generar empleos y oportunidades económicas, el comercio ayuda a reducir en gran escala la pobreza y mejorar la calidad de vida, y promueve el crecimiento económico fomentando la competencia, la innovación y la inversión. El comercio es una de las

actividades económicas más importantes de las personas, no solo permite a las personas obtener productos que no se producen localmente, sino que también es una actividad económica que permite a las personas comunicarse y llevarse bien con otras comunidades. Al mismo tiempo, el comercio es una actividad dinámica que evita el aislamiento geográfico y político de las comunidades locales y requiere contacto e intercambio constante entre diferentes comunidades y pueblos para funcionar adecuadamente. (Recio, 2011)

2.2.5. Marco Conceptual

2.2.5.1. Definición de Control Interno

De acuerdo con Estupiñán, (2015) nos explica de forma detallada que el control interno incluye un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para garantizar que los activos estén adecuadamente protegidos, las cuentas sean confiables y las operaciones comerciales se realicen de manera eficiente y de acuerdo con las pautas establecidas por la administración. El control interno nos permite proteger los activos, verificar la validez y confiabilidad de los informes contables y administrativos, y también nos ayudan a promover el cumplimiento de las políticas de gestión establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que resultan de cómo se gestiona e integra la unidad administrativa en los procesos administrativos, estos componentes los conforman el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento.

El control interno son procesos realizados por la administración de la empresa y otro personal para proporcionar un grado razonable de seguridad sobre el logro de objetivos en las siguientes categorías: eficiencia y eficacia operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes aplicables. El control interno como proceso significa que es un medio para un fin, no un fin en sí mismo. No es un evento o una situación, sino una serie de actividades que atraviesan el funcionamiento de la organización. Es un conjunto de actividades que abarca todas las actividades propias de la gestión y se integra con otros procesos básicos (planificación, ejecución y seguimiento). El control debe estar integrado en la infraestructura de la organización, no encima de ella. El control interno es una herramienta que identifica factores de riesgo en áreas específicas y les permite alcanzar objetivos de control. Define cuatro categorías de objetivos: control interno, estrategia, información financiera, operaciones y cumplimiento normativo. (StudyLib, 2011)

2.2.5.2. Definición de Gestión de Inventarios

La gestión de inventario es el seguimiento del inventario desde la producción hasta el almacenamiento y desde estas instalaciones hasta el punto de venta. El inventario es un grupo de bienes o materiales que una empresa planea vender a los clientes para obtener ganancias. El objetivo de la gestión de inventario es tener los productos correctos en el lugar correcto y en el momento correcto. Esto requiere visibilidad del inventario, saber cuándo realizar el pedido, cuánto pedir y dónde debe almacenarse el inventario. Las actividades básicas de la gestión de inventario incluyen comprar inventario, almacenar inventario y generar ganancias a partir del inventario. El inventario puede ser el activo más importante de una empresa. La gestión de inventario es el punto de convergencia de todos los elementos de la cadena de suministro. La gestión de inventario es esencial porque le permite calcular con precisión los costos unitarios de producción, reduce los costos de mantenimiento de inventario, le permite calcular la cantidad de producción necesaria para satisfacer toda la demanda anticipada de los consumidores y le permite considerar un inventario adicional para manejar el inventario. Puede identificar cualquier parte de la cadena de producción, un punto que en última instancia permite una previsión más precisa de la demanda de los clientes. (IBM, 2024)

2.2.5.3. Definición de Micro y Pequeñas Empresas

Las Microempresas y Pequeñas Empresas (MYPE) son entidades económicas constituidas por personas naturales o jurídicas (empresas) en cualquier tipo de organización destinadas a las actividades de extracción, procesamiento, producción, comercio o prestación de servicios. Si bien las micro y pequeñas empresas tienen diferentes características y tamaños, en el Perú están amparadas por la Ley MYPE (Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas Empresas), las microempresas se caracterizan por tener hasta 10 empleados y sus ventas anuales no superiores a 150 UIT, mientras que las pequeñas empresas se caracterizan por tener entre 1 y 50 empleados y ventas anuales superiores a 150 UIT hasta 1700 UIT. De acuerdo con esta norma, el Estado promueve el desarrollo integral y facilita la disponibilidad de servicios comerciales y de nuevos comerciantes con el fin de crear un ambiente que promueva su competitividad y promover la formación de un sistema descentralizado y apropiado de servicios financieros y no financieros de alta calidad. mercado. y potencial. (MYPES, 2024)

2.2.5.4. Definición de Comercio

El comercio es una actividad económica fundamental que existe desde la antigüedad y se ha desarrollado a la par del desarrollo de la sociedad y la globalización. A través del intercambio

de bienes y servicios, el comercio juega un papel central en la economía mundial y en las relaciones entre países. Se llama comercio al intercambio de bienes y servicios entre individuos, empresas o países para satisfacer las necesidades y requerimientos de las partes involucradas. Este intercambio puede tener lugar a nivel local o internacional e involucra diferentes tipos de productos y transacciones. A lo largo de la historia, el concepto de comercio ha evolucionado desde formas primitivas de trueque hasta el complejo sistema de comercio global que conocemos hoy. Este desarrollo estuvo influenciado por las rutas comerciales, el transporte y la tecnología. El comercio desempeña un papel vital en la economía de un país, contribuyendo al crecimiento económico, creando empleos y aumentando la producción. Facilita el acceso a bienes y servicios que no se producen localmente y promueve la competencia y la innovación. (Significado Web, 2024)

EL COMERCIO SEGÚN ADAM SMITH

Adam Smith es considerado el padre de la economía moderna, es mejor conocido por su obra “La riqueza de las naciones”, que describe la teoría del libre mercado y la división del trabajo. En este contexto, el comercio internacional juega un papel esencial en su pensamiento económico. También señaló que el comercio internacional es beneficioso para todos los países porque puede lograr la especialización y eficiencia de la producción, así como la diversificación de los mercados y la estabilidad de precios. La teoría se basa en la idea de que cada país debe especializarse en la producción de aquellos bienes en los que tiene ventaja comparativa, es decir, en la producción de aquellos bienes que puede producir a un precio menor que otros países. También nos explica que el comercio internacional permite a los países obtener bienes que no pueden producir eficientemente a un precio inferior al que pueden producir ellos mismos. Además, el comercio internacional aumenta la competencia y la eficiencia de la producción, lo que aumenta la productividad y reduce los precios. También defiende que el comercio internacional debe ser libre y sin restricciones porque permite a los países especializarse en la producción de bienes si tienen una ventaja comparativa y pueden beneficiarse del comercio. En general, explica que el comercio internacional favorece la especialización y la libre competencia como medio para aumentar la eficiencia y la productividad en la producción de bienes y servicios. La teoría de Smith sigue siendo relevante hoy en los debates sobre el comercio internacional y la globalización. (Curioso Datos Random, 2023)

EL COMERCIO SEGÚN DAVID RICARDO

Según David Ricardo en el siglo XIX en su obra Principios de Economía Política explicó la importancia de la ventaja comparativa en el comercio internacional. Esta teoría plantea que cada país debe especializarse en la producción de los productos, bienes o servicios en los que sea más eficiente. Es decir, en sectores que son más productivos que en otros países. También revela dos conceptos que son esenciales para comprender su visión del comercio internacional. La ventaja absoluta es la capacidad de una persona, empresa o país para producir bienes utilizando menos factores de producción que otras personas, mientras que la ventaja comparativa es la capacidad de una persona, empresa o país para producir bienes utilizando relativamente menos recursos. Esta teoría defiende que un país debería producir productos donde tenga una ventaja comparativa o de manera similar, produzca algo que le brinde una ventaja. (López, 2020)

EL COMERCIO SEGÚN KARL MARX

La teoría del valor de Karl Marx establece que el valor de una mercancía depende del trabajo socialmente necesario que la produce. Es decir, se calcula en función del tiempo promedio que necesitan las empresas de la industria relevante para producir un determinado producto. Esta teoría del valor en la economía clásica considera que el trabajo es el factor principal. Sin embargo, sí incluye el concepto de competencia. Por lo tanto, los proveedores que inviertan menos horas de trabajo en la producción de sus bienes se beneficiarán más. La teoría afirma que el intercambio se produce cuando dos bienes satisfacen necesidades diferentes, es decir, cuando no tienen el mismo valor de uso. También argumentó que todas las mercancías comparten una esencia común, que es el trabajo. Esta variable le permite establecer la equivalencia para aceptar el intercambio. En esta teoría, podemos distinguir entre los conceptos de productos y bienes. El otro tiene valor de utilidad (valor de uso) y valor de cambio porque se crea para la venta. Pero el único propósito de producir un producto es satisfacer las necesidades del creador (o de su familia o amigos). Nos explicó que una mercancía es siempre la materialización de una determinada cantidad de trabajo abstracto, medida en horas-hombre requeridos. El trabajo abstracto es todo el trabajo físico y mental invertido en el proceso de producción. Por otra parte, el trabajo concreto es una actividad concreta. (Westreicher, 2018)

2.3. Hipótesis

El estudio fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y exploratorio, por lo que no es válido y no responde a la hipótesis.

De acuerdo con los autores Polanía y otros, (2020) nos manifiestan que el proceso de investigación cualitativa tiene dos características: las hipótesis no se prueban, las hipótesis se generan durante el proceso y se refinan a medida que se recopilan más datos, o son el resultado de una investigación y se basan en métodos de recopilación de datos no estándar. No se realizaron mediciones numéricas. La recopilación de datos implica obtener las opiniones y perspectivas de los participantes (sus sentimientos, experiencias, significados y otros aspectos subjetivos).

III. Metodología

3.1. Nivel, tipo y diseño de investigación

Según Hernández, Fernández, & Baptista, (2014) señala que la investigación cualitativa se centra en comprender los fenómenos, explorarlos desde la perspectiva de los participantes en su entorno natural y contextualizarlos.

También se explica que la investigación descriptiva intenta esclarecer las características, las propiedades y los perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno objeto de análisis. Es decir, sólo quieren medir o recopilar información sobre los conceptos o variables a los que hacen referencia, de forma independiente o conjunta.

Finalmente, considera que la investigación no experimental es sistemática y empírica porque las variables no se manipulan deliberadamente, sino que se observan y analizan en un contexto natural.

Tomando como referencia lo definido, la presente investigación fue de nivel descriptivo, ya que solo se limita a describir y analizar información respecto a la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. El tipo de investigación fue cualitativa con el objetivo de identificar mejoras en las variables de investigación, y el diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y basado en casos.

3.2. Población y Muestra

La población, definido por Hernández, Fernández, & Baptista, (2014), es un conjunto de instancias definido, limitado y disponible, que pueden ser personas, animales, entidades, objetos, etc., que formarán la referencia de muestreo y que cumplen con un conjunto de criterios predefinidos.

Es así que, la población en el presente estudio estuvo conformada por micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

La muestra estuvo conformada por la empresa de caso Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.

3.3. Operacionalización de las Variables

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024

Tabla 1: Operacionalización de las variables

Variable	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías O valorización
Variable independiente: Control Interno	El control interno incluye un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para garantizar que los activos estén adecuadamente protegidos, las cuentas sean confiables y las operaciones comerciales se realicen de manera eficiente y de acuerdo con las pautas establecidas por la administración. El control interno nos permite proteger los activos, verificar la validez y confiabilidad de los informes contables y administrativos, y también nos ayudan a promover el cumplimiento de las políticas de gestión establecidas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. (Estupiñán, 2015)	Ambiente de Control	1. ¿Su empresa cuenta con una estructura organizacional? 2. ¿Usted contribuye al cumplimiento de los objetivos que tiene la empresa? 3. ¿Cuáles son los objetivos y metas de la empresa?	Escala Abierta	Opinión
		Evaluación de Riesgos	4. ¿Cómo se evalúan las adquisiciones de compras que se realiza la empresa? 5. ¿De qué manera se analizan los riesgos que presenta la empresa? 6. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos se identifica en un momento preciso (errores del área del almacén)? 7. ¿La empresa ha fomentado métodos para observación o minimización de riesgos?		
		Actividades de Control	8. ¿Cuenta con el control de las ventas la empresa?		

			<p>9. ¿Los registros, como Kardex, registro de compras y ventas están legalizados?</p> <p>10. ¿En la empresa se realizan cruces de mercaderías para verificar si la información es fidedigna?</p>		
		<p>Información y Comunicación</p>	<p>11. ¿La empresa tiene un adecuado manual en base a sus funciones de las áreas a desarrollar?</p> <p>12. ¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores de la empresa?</p> <p>13. Usted, ¿cómo responsable toma decisiones respecto a los hallazgos encontrados?</p>		
		<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>14. ¿Quién realiza el seguimiento de las actividades de sus trabajadores?</p> <p>15. ¿Las labores realizadas contribuyen a la visión y misión de la empresa?</p> <p>16. ¿Se realiza seguimiento de investigación y revisión de los hallazgos encontrados en la empresa?</p> <p>17. ¿Se toman precauciones para evitar que las mercaderías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?</p> <p>18. ¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores?</p>		

<p style="text-align: center;">Variable dependiente: Gestión de Inventarios</p>	<p>La gestión de inventario es el seguimiento del inventario desde la producción hasta el almacenamiento y desde estas instalaciones hasta el punto de venta. El inventario es un grupo de bienes o materiales que una empresa planea vender a los clientes para obtener ganancias. El objetivo de la gestión de inventario es tener los productos correctos en el lugar correcto y en el momento correcto. Esto requiere visibilidad del inventario, saber cuándo realizar el pedido, cuánto pedir y dónde debe almacenarse el inventario. Las actividades básicas de la gestión de inventario incluyen comprar inventario, almacenar inventario y generar ganancias a partir del inventario. (IBM, 2024)</p>	<p style="text-align: center;">Administración de Inventarios</p>	<p>19. ¿El almacenero le informa acerca de los faltantes de mercaderías en el área de la empresa?</p> <p>20. ¿Usted cuenta con personal adecuado para realización de los inventarios?</p> <p>21. Los inventarios que realiza ¿cada que tiempo los realiza?</p> <p>22. ¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?</p> <p>23. ¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes, con una salida en caso de emergencia, cámaras de vídeo vigilancia, extintores y/o alarma contra incendios?</p> <p>24. ¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?</p> <p>25. ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?</p> <p>26. Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, ¿para facilitar su comparación?</p>	<p style="text-align: center;">Escala Abierta</p>	<p style="text-align: center;">Opinión</p>
--	--	--	--	---	--

		Almacén	<p>27. ¿Existen normas establecidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería en la empresa?</p> <p>28. ¿Quiénes con los encargados que tienen acceso al registro y verificación de las mercaderías?</p> <p>29. ¿La empresa cuenta con un Kardex o registro detallado de los productos que ofrece?</p> <p>30. ¿Las órdenes de salida de mercadería son registradas antes de realizar las entregas?</p> <p>31. ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc?</p> <p>32. ¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario, PEPS, UEPS, PROMEDIO?</p> <p>33. ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?</p>		
--	--	---------	--	--	--

Fuente: Elaboración propia del autor

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de información

Cisneros Cisneros, Guevara, Gárces, & Urdánigo, (2022) señalan que, las técnicas e instrumentos a emplearse va a dependen del alcance, tipo y propósito del estudio para lograr los objetivos de la investigación y deben estar claramente definidos dentro del proyecto y tomar en cuenta la población de estudio, el tiempo, los recursos humanos y financieros que se dispongan.

Este estudio utilizó métodos de revisión bibliográfica de diversos autores que han realizado algunas investigaciones sobre variables de investigación como el control interno y la gestión de inventarios. Asimismo, se aplicó la técnica de la entrevista gerencial con la ayuda de un cuestionario de diversas preguntas con el fin de determinar los resultados de la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa objeto de estudio.

3.5. Método de análisis de datos

Para cumplir con el objetivo 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para lograr el objetivo específico 2 se ejecutó una entrevista mediante un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, al gerente de la empresa Saavedra Zapata Liliam Edith, por último, para lograr el objetivo específico 3 se realizó una propuesta de mejora del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Saavedra Zapata Liliam Edith.

3.6. Aspectos Éticos

Según Uladech, (2024) todas las actividades de investigación, deben respetar el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 001; Art. 5° - Principios éticos; aprobado actualizado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0676- 2024-CU-ULADECH Católica, del 28 de junio de 2024, que se pormenorizan a continuación:

a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: su diversidad cultural, privacidad y dignidad. Se respetó y guardó la privacidad y la confidencialidad de los participantes (o fuentes) del estudio en todos los productos de la investigación científica. Así mismo, se presentó el documento (solicitud) de acceso a la organización (u otro) para el recojo de información/datos.

b. Cuidado del medio ambiente: salvar el medio ambiente, salvar las especies, salvar la biodiversidad y la naturaleza. Se declara los posibles daños, riesgos y beneficios que puedan afectar a los animales, plantas, medio ambiente o biodiversidad involucrados en la investigación.

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. Se solicitó expresamente el consentimiento informado del participante y se absolvió cualquier duda en relación a la investigación.

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: Se tuvo el cuidado, en todo momento, para disminuir posibles efectos adversos y maximizar los beneficios de los participantes o involucrados en la investigación científica.

e. Integridad y honestidad: que permita la objetividad, imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación. Se cuidó el rigor científico en el recojo de datos. Así mismo se respetó los derechos de propiedad intelectual de acuerdo con los estándares establecidos en la norma de propiedad intelectual. También, se declara en relación a los conflictos de interés que, no se presentó ninguno que pudiera afectar el curso del estudio o la comunicación de sus resultados.

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. Se tomó las precauciones necesarias para evitar sesgos en la investigación. Igualmente se declara que en dicha investigación no se acontecieron limitaciones.

IV. Resultados

4.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Cuadro 1: Resultados del Objetivo específico 1

AUTOR (RES)	RESULTADO
Calle, Hurtado y Mamani, (2021)	El control interno es una herramienta esencial que incide en el proceso de gestión de inventario, así como mantener un inventario adecuado y garantizar un flujo de inventario adecuado; garantizando así la seguridad de los activos y operaciones. El ambiente de control brindará la oportunidad de crear una rotación de stock adecuada, ya que afecta a todo el entorno y a los miembros de la empresa a través de procesos, políticas y funciones específicas definidas. La evaluación de riesgos ayudará a identificar y reducir los riesgos que afectan los procedimientos de almacenamiento. Además, al identificar algunas de las causas que pueden identificar riesgos potenciales, ayudará a mantener los niveles correctos de inventario de forma regular para garantizar la liquidez del producto. Las actividades de control establecerán políticas y procedimientos para garantizar que los estándares establecidos por la organización se cumplan con precisión, así como un mapa claro de entrada y salida de productos para evitar robos y pérdidas. Sin un sistema de control interno, una organización puede sufrir pérdidas de productos, información de inventario insuficiente y falta de políticas internas.
Sandoval, (2021) y Quispe, (2022)	La falta de control interno en el almacén incide en los problemas de gestión como contabilidad e inspección de inventarios ineficaces e ineficiencia del personal responsable, lo que amenaza las actividades administrativas

	<p>y económicas de la organización. La falta de control de inventario puede provocar errores de información y comunicación, detalles en el registro del inventario y falta de estándares de aprendizaje. Además, existen algunas deficiencias en el control de inventarios, que es realizado continuamente por todas las organizaciones a medida que se actualizan normas, procedimientos y manuales. Si se implementa la gestión de inventarios, los productos estarán mejor controlados frente al stock real en el almacén de Kardex.</p>
<p>Cunia, (2023) y Melendrez & Neira, (2023)</p>	<p>El ambiente de control permite un desarrollo efectivo de la gestión del almacén gracias a la estructura organizacional de la empresa, los valores éticos y el directorio, que son factores importantes de desarrollo. Asimismo, a medida que estas mejoraron aumentaron su nivel de gestión de inventarios. El ambiente de control tiene un efecto positivo en la gestión de inventarios, gracias a la correcta y eficiente estructura organizativa de la empresa, que permite mejorar la gestión de inventarios en el almacén. Por otro lado, la correcta aplicación y gestión de los procesos en el departamento de almacén ayuda a controlar y acceder a la información de entradas y salidas, asegurando así una mayor eficiencia y rentabilidad de los procesos organizativos. La evaluación de inventarios requiere de métodos adecuados para mejorar la calidad del servicio, por lo que es importante analizar y adaptar los métodos utilizados para asegurar que estén alineados con las mejores prácticas y regulaciones financieras, generando un impacto positivo en los resultados financieros en mencionada área. Por consiguiente, fortalecer el monitoreo de inventario ayuda a controlar el tiempo y el inventario de productos porque el monitoreo es importante, incluido el fortalecimiento de la capacitación de los</p>

	empleados, la implementación de tecnología de seguimiento y el establecimiento de políticas de monitoreo efectivas.
Martínez, (2024)	Además de proporcionar información confiable y consistente sobre la gestión de inventario para ayudar en la toma de decisiones, los controles internos pueden reducir el riesgo, mejorar la gestión del inventario y lograr fácilmente los objetivos establecidos. El control interno tiene un efecto positivo, ya que asegura el desarrollo sostenible en todas las áreas de actividad de la empresa. La no implementación de sistemas de control interno genera ciertos riesgos en las actividades del personal, así como desafíos en la gestión de inventarios, imposibilitando el logro de las metas trazadas por la organización.
Rosas, (2023) y Montes, (2023)	<p>Cabe recalcar que un control de inventarios deficiente afecta negativamente la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa, la confiabilidad, precisión y utilidad de los estados financieros, esto debido al no tener manuales funcionales y de procedimientos ni políticas definidas en las empresas, así como también de tener el almacén desordenado, ya que estos ayudan a comprobar que los productos estén de acuerdo a los pedidos y a guiar sus registros comerciales, y de mismo modo llevar un mejor control de inventarios. Así mismo, implementar un manual de procedimientos contables ayuda a proporcionar información contable, veráz y util para la toma de decisiones en una organización.</p> <p>Por otra parte, la mayoría de las empresas cuenta con un control de inventarios, pero lo tiene de forma empírica lo que le genera debilidades que ponen en riesgo la solvencia de la empresa, puesto que no asegura la generación de los beneficios mostrados en la rentabilidad; si el costo de los inventarios se eleva, las utilidades disminuyen, pero si se controla las mercaderías, el efecto es positivo; a menor costo</p>

	de ventas como consecuencia del control de inventario, la rentabilidad incrementa.
Aguilar, (2024)	La falta de control de inventarios en la toma de decisiones se manifiesta en decisiones equivocadas por falta de información clara, oportuna y precisa sobre la organización, falta de capacitación del personal e incumplimiento de tareas. Así mismo, al no contar con un control de mercaderías sobre las entradas y salidas de los productos no se podrá verificar el vencimiento, estado y el stock real de los productos y de tal forma es imposible planificar compras ni realizar las proyecciones de los productos con mayor rotación. Un control deficiente de inventarios genera pérdidas económicas para la organización, debido al mal control de inventarios que se llevan de forma manual, y a los procesos que no se encuentran definidos, es por ello que es necesario que se implemente un manual de organización y funciones, y se realice inventarios periódicos para identificar los riesgos que perjudican a las organizaciones en la toma de decisiones.
Zapata, (2023)	El control de almacén influye en la gestión de inventarios de forma positiva, es por ello que es necesario fortalecer la política relacionada con el almacenamiento y adquisición de productos, ya que se evalúa la demanda estacional de cada producto, el registro minucioso de cada entrada y salida de mercadería en el almacén, y la comunicación con los proveedores. Así mismo, la falta de procedimiento de adquisiciones afecta a la administración de inventarios, debido a que las compras no tienen un proceso previo a su adquisición, lo cual puede ocasionar gastos innecesarios. Es por ello que es necesario conocer la cantidad de mercaderías y el momento oportuno para efectuar adquisiciones y así no generar pérdidas para las empresas. También es importante evaluar cuidadosamente la demanda estacional de cada

	<p>artículo para crear con precisión una estructura de compras, evitar gastos excesivos y garantizar una rotación de stock eficiente. Es de vital importancia que las organizaciones cuenten con un inmenso catálogo de productos, establezcan un sistema organizado de codificación, ya que la ausencia de este dificulta la identificación de productos obsoletos, obstaculizando la ubicación rápida de las existencias almacenadas y afectando la capacidad de realizar una evaluación precisa de los costos asociados al inventario.</p>
<p>Bregante y Quispe, (2022)</p>	<p>El control interno en el almacén desempeña un rol significativo en el funcionamiento global de la empresa, porque garantiza operaciones eficientes, reduce riesgos y mejora la gestión general de la empresa, lo cual ayuda a conseguir los objetivos propuestos sin ninguna complicación y así mejorar la eficiencia global del control del almacén. No obstante, la carencia de ética y la integridad en los procedimientos y procesos, anexo a la carencia de competencia de los trabajadores en las operaciones del área y una estructura organizacional ineficiente, son los problemas más comunes que afectan la eficacia del control interno. Es por ello necesario implementar estos controles para así reducir el riesgo de robo, daño y fraude en la empresa.</p>
<p>Campos y Herrada, (2022)</p>	<p>Dada la importancia del control interno en el almacén, existen empresas que no le atribuyen el respectivo interés, lo que puede generar riesgos, porque no es posible evaluar el nivel de eficiencia en sus ventas, rotación de los artículos y de la empresa en sí mismo. Así mismo, el realizar monitoreos en las áreas, se contribuye como parte adicional para cumplir con el objetivo trazado, centrándose en el área del almacén, manifiestan un desorden en el ingreso y salida de mercadería, de manera que existen documentos que proporcionan información incompleta, falta de verificación</p>

	<p>y disposición precisa del producto, a partir de realizar los monitoreos en las áreas, las empresas estarán informadas de sus ingresos y de sus ventas, así como también de los productos que se está vendiendo más y el de menor rotación. Es importante recalcar que, al implementar controles internos, siempre y cuando estas acciones se realizan correctamente, aumenta la confiabilidad, se minimizan los riesgos, lo que trae más beneficios a la empresa.</p>
--	--

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

4.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.

Cuadro 2: Resultados del Objetivo específico 2

Resultados de la entrevista

Nº	Preguntas del Control Interno	Respuesta
	Ambiente de control	
1.	¿Su empresa cuenta con una estructura organizacional?	Nuestra empresa si tiene una estructura organizacional. La responsabilidad de las actividades de la empresa está definida directamente a los empleados, pero muy poco se monitorea su trabajo debido a la falta de tiempo. Así mismo, la estructura organizacional de la empresa muestra ciertas falencias, lo que genera que el personal tenga confusión en sus funciones, que las operaciones de la empresa no se desarrolle de forma correcta y que los objetivos de la mismas no se cumplan.
2.	¿Usted contribuye al cumplimiento de los objetivos que tiene la empresa?	Como dueña de la empresa mi trabajo si contribuye al cumplimiento de los objetivos que se tienen trazados, buscando siempre satisfacer las necesidades de mis clientes y brindando un buen servicio, lo que genero con esto es que mi empresa tenga mayores utilidades y al mismo tiempo gane más clientela. Por otro lado, algunos empleados no contribuyen con los objetivos de nuestra empresa ya que descuidan sus labores, y esto en su momento ocasionan que su rol que desempeñan se vea estacando, lo que puede generar que nuestra empresa presente algunas controversias a causa de esto.
3.	¿Cuáles son los objetivos y metas de la empresa?	La empresa tiene como objetivo comprar y vender gaseosa al por mayor y menor; siempre brindando una atención de calidad a sus clientes y ofreciendo a

		<p>un mejor precio sus productos de gaseosas del sector comercio de Sullana.</p> <p>Comercializar los productos de gaseosas en un momento adecuado, siempre intentando complacer las necesidades de su clientela, a su vez buscamos tener utilidades más altas.</p> <p>Nuestra visión es ser considerada como una de las más buscadas en el sector comercial de la ciudad de Sullana y una de las mejores de su sector y rubro.</p>
	Evaluación de Riesgo	
4.	¿Cómo se evalúan las adquisiciones de compras que se realiza la empresa?	<p>Las adquisiciones de compra actualmente no se evalúan ya que se realizan compras por camionadas completas, sin darse cuenta que producto es el que tiene mayor o menor rotación en la empresa. Así mismo, las compras que realizamos las llevamos a cabo sin llevar un control adecuado de su fecha de vencimiento, es por ello que nuestra empresa tiene un problema con los productos caducados, esto debido a la no evaluación de las compras antes de realizarlas.</p>
5.	¿De qué manera se analizan los riesgos que presenta la empresa?	<p>Los riesgos se analizan debido a los hallazgos encontrados. De manera mensual se realizan los inventarios para detectar los faltantes de mercadería, productos caducados, productos no actos para el consumo.</p>
6.	¿Cree usted que la evaluación de riesgos se identifica en un momento preciso (errores del área del almacén)?	<p>Los riesgos no se identifican en un momento adecuado ni preciso ya que se realizan mensualmente, esperando que se realice el inventario correspondiente de la empresa.</p> <p>Por ello en muchos momentos tenemos productos caducados que debieron ofrecerse a los clientes en su</p>

		debido momento, esto ocasionan pérdidas económicas en nuestra empresa.
7.	¿La empresa ha fomentado métodos para observación o minimización de riesgos?	La empresa debido a los problemas encontrados internamente si se ha visto en la obligación de fomentar métodos o actividades para minimizar los riesgos de la empresa. Así como establecer una persona indicada para la realización de los inventarios de manera más oportuna.
	Actividades de Control	
8.	¿Cuenta con el control de las ventas la empresa?	La empresa actualmente si tiene un control sistemático que lo registran nuestros vendedores, debido a la premura del tiempo no se realiza correctamente en el momento oportuna ya que el registro de ventas lo realizan mayormente al finalizar el día. Mientras tanto en el día realizan un control manual.
9.	¿Los registros de compras y ventas están legalizados?	Los registros de compras y ventas si están legalizados y están en custodia ante la contadora de la empresa. Cabe recalcar que un buen registro de compras y ventas ayuda nos garantiza la información fidedigna de los ingresos de la empresa.
10.	¿En la empresa se realizan cruces de mercaderías para verificar si la información es fidedigna?	En la empresa no se realizan cruces de mercaderías, ya que la empresa no realiza un inventario de mercaderías continuo que le permitan saber el adecuado control de existencias, lo cual no refleja el stock real de sus mercaderías.
	Información y Comunicación	
11.	¿La empresa tiene un adecuado manual en base a sus funciones de las áreas a desarrollar?	La empresa no cuenta con un adecuado manual de organización y funciones, al no contar con este manual los trabajadores no tiene bien definidas sus funciones que debe realizar en sus puestos de trabajo. Así mismo, esto ocasionan que mis

		trabajadores muchas veces omitan funciones indispensables o en ocasiones realicen duplicidad de funciones.
12.	¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores de la empresa?	En la empresa si existe una buena comunicación entre los trabajadores, también existe una buena cultura de valores reflejando el respeto y pasión por su trabajo. Un buen clima laboral ayuda al cumplimiento de los objetivos de la empresa.
13,	Usted, ¿cómo responsable toma decisiones respecto a los hallazgos encontrados?	Como responsable de mi empresa tomo las decisiones correspondientes acerca de los hallazgos encontrados, así como sancionar al personal que no cumple con sus labores. La responsabilidad de la empresa está sobre mi persona, por ello soy quien se encarga de la administración y supervisión de ello.
	Supervisión o Monitoreo	
14.	¿Quién realiza el seguimiento de las actividades de sus trabajadores?	Mi persona es la que realiza el seguimiento de las actividades que realizan los trabajadores, y así velar por el cumplimiento de las funciones.
15.	¿Las labores realizadas contribuyen a la visión y misión de la empresa?	Las labores realizadas si contribuye al cumplimiento de la visión y misión de la empresa, pero no contribuye de manera eficiente. Ya que aún se presenta hallazgos que generan perdidas en la empresa.
16.	¿Se realiza seguimiento de investigación y revisión de los hallazgos encontrados en la empresa?	Actualmente no se realiza el seguimiento a los hallazgos encontrados, debido que no hay una persona responsable de esta función.
17.	¿Se toman precauciones para evitar que las mercaderías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?	No, ya que dentro del inventario de las mercaderías también se consigna las mercaderías fiadas o a consignación.

18.	¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores?	Si, las obligaciones son registradas en el pasivo de la empresa y en el cuaderno de Kardex consideradas como mercaderías al crédito.
Nº	Preguntas de Gestión de Inventarios	Respuesta
	Administración de Inventarios	
1.	¿El almacenero le informa acerca de los faltantes de mercaderías en el área de la empresa?	El almacenero no me informa acerca de los faltantes de mercaderías que hay en el almacén, esto se refleja al momento de hacer los inventarios. Por ello, como parte de seguimiento he pensado en realizar arquez inesperados sin darle conocimiento al almacenero, para así prevenir algunos riesgos de perdidas en el almacén.
2.	¿Usted cuenta con personal adecuado para realización de los inventarios?	Si, ya que la empresa les da una importancia a los inventarios de mercaderías, ya que este nos ayuda a minimizar errores y garantizar una manipulación segura del producto. Así mismo la empresa sabe que al tener personal adecuado para los inventarios estos mostraran los problemas de forma correcta que está sucediendo en el almacén. Además, los empleados bien capacitados contribuyen a una gestión de recursos más eficiente y a la satisfacción del cliente al garantizar una entrega precisa y oportuna.
3.	Los inventarios que realiza ¿cada que tiempo los realiza?	La empresa realiza los inventarios mensualmente, para poder llevar un adecuado control de sus productos y así minimizar los riesgos de fuga de mercaderías. Al realizar estos inventarios tenemos como resultados que estos no guarda concordancia con los productos que se tienen en el sistema con los que se encuentran en físico en el almacén.
4.	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	El almacén si cuenta con el espacio para el descargue de mercadería el cual lo realiza el mismo proveedor y lo contabiliza el almacenero. Cabe recalcar que en

		ocasiones es supervisado por mi persona como forma de arqueo de mercadería.
5.	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes, con una salida en caso de emergencia, cámaras de vídeo vigilancia, extintores y/o alarma contra incendios?	<p>La empresa actualmente no cuenta con estándares ubicados en la pared, ya que todo el despacho lo realiza en las afueras del local; recientemente va a implementar una salida de emergencia, ya que solo cuenta con un solo espacio que entrada y salida de todo el personal. Si cuenta con cámara de video vigilancia, las cuales son monitoreadas desde el teléfono celular de mi persona.</p> <p>La empresa si cuenta con 2 extintores contra incendios los cuáles están ubicados de acuerdo a lo establecido por defensa civil</p>
6.	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	Si, ya que el local es un espacio amplio, y en el último año se hicieron modificaciones a toda la infraestructura del techado para evitar que entre el sol y la lluvia y así pueda deteriorar las mercaderías que ofrecemos.
7.	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?	Si, en la empresa son investigadas las pérdidas y robo de mercaderías, aunque son muy pocas las cuales han sido realizadas por algunos clientes que ya se dejaron de atender.
8.	Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, ¿para facilitar su comparación?	Si, todos los inventarios se realizan de manera consecutiva, es decir, teniendo como saldo inicial el saldo final del mes anterior. Cabe recalcar que los inventarios se realizan de manera mensual.
	Almacén	
9.	¿Existen normas establecidas en cuanto a la recepción y	Por el momento no tenemos normas establecidas, en cuanto a la recepción y almacenamiento ya que no contamos con un manual de organización y

	almacenamiento de mercadería en la empresa?	funciones, esto conlleva a que muchas veces encontremos mercaderías en mal estado, lo cual no genera pérdidas como empresa.
10.	¿Quiénes son los encargados que tienen acceso al registro y verificación de las mercaderías?	El único encargado que tiene acceso al registro y la verificación de las mercaderías es el almacenero. Él es el encargado de verificar y registrar de forma fidedigna la entrada y salidas de mercaderías.
11.	¿La empresa cuenta con un Kardex o registro detallado de los productos que ofrece?	La empresa actualmente no cuenta con un Kardex detallado ya que el Kardex que maneja es de manera global que solo muestra el producto, fecha de ingreso, precio compra y precio de venta.
12.	¿Las órdenes de salida de mercadería son registradas antes de realizar las entregas?	En la empresa las órdenes de salida de mercaderías se registran antes del despacho de mercaderías para evitar contratiempos con algunos clientes.
13.	¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc?	Actualmente no contamos con ningún seguro contra todo riesgo que pueda asegurar las mercaderías anti incendio ni con un seguro que las proteja contra robo o deterioro.
14.	¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario, PEPS, UEPS, PROMEDIO?	El método que la empresa utiliza para evaluar el inventario es el método PEPS.
15.	¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?	Actualmente no calculamos el punto de reabastecimiento o reorden, porque los pedidos se realizan según las ofertas que el proveedor nos ofrezca o por camionadas cerradas.

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada a la gerente de la empresa Comercial Mi Fer y Joe

4.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión inventarios de la Empresa Saavedra

Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.

Cuadro 3: Resultado del Objetivo específico 3

Oportunidad de mejora	Propuesta
<p>La empresa cuenta con una estructura organizacional deficiente, es por ello que sus trabajadores cuando desempeña sus labores presentan falencias que conllevan a que las operaciones no se realicen de forma correcta. Cabe recalcar que tener una estructura organizacional eficiente ayuda a las empresas a cumplir con los objetivos y metas propuestas.</p>	<p>Para que la empresa pueda cumplir con sus objetivos y metas propuestas es necesario que se reestructure su estructura organizacional, para que tengan su organigrama definido y la descripción detallada de las responsabilidades y actividades de las áreas de trabajo que su personal debe cumplir de forma correcta. Además, la empresa debe supervisar que el personal cumpla con sus responsabilidades para que las operaciones de la empresa se realicen de forma fluida y eficiente.</p>
<p>Carencia de compromiso y falta de conocimiento por parte del personal de la misión y visión de la empresa. Cabe señalar que el personal cumple un rol significativo en las empresas ya que son los pilares que contribuyen al cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.</p>	<p>La empresa debe diseñar, comunicar y entregar a su personal, la visión, misión, valores y principios que tiene a través de un informe, para que así el personal tenga información precisa y clara acerca de la finalidad de la empresa; teniendo en cuenta que su trabajo debe contribuir con los objetivos que la empresa tiene trazados. De igual forma evidenciar que la empresa cuenta con un ambiente de control fluido y estable.</p>
<p>La empresa no evalúa las adquisiciones de compras que realiza, es por ello que cuentan con producto caducado, lo cual genera pérdidas económicas para la misma. Cabe recalcar que</p>	<p>La empresa debe crear un mecanismo para identificar, evaluar y controlar las adquisiciones de compras realizadas. Con esto la empresa tendrá un control adecuado de su</p>

<p>una evaluación de compras ayuda a tener un panorama más claro de los productos que tienen más demanda y de igual forma ayuda a minimizar riesgos de que los productos que se compre caduquen.</p>	<p>fecha de vencimiento, lo que permitirá que sus productos no caduquen, y de igual forma podrá verificar los productos que tienen mayor y menor demanda por los clientes, lo que le permitirán que no tenga un sobrestock de mercaderías.</p>
<p>La empresa no identifica en un momento oportuno los riesgos que presentan, debido a que espera que se realice el inventario de mercaderías para poderlos identificar. Cabe señalar que identificar los riesgos ayuda en la toma de decisiones en las empresas y permite que los objetivos de las mismas no se vean afectadas.</p>	<p>La empresa debe implementar un sistema de control de inventario que sea confiable y permita reflejar que las mercaderías físicas sean iguales a los del sistema, para que así la empresa pueda determinar los riesgos en un momento oportuno y pueda verificar los productos próximos a caducar y los productos que se encuentran en mal estado dentro del almacén, esto disminuirá pérdidas económicas para la empresa.</p>
<p>La empresa no realiza cruces de mercaderías para verificar si el stock de mercaderías físicas es correcto a lo del sistema, debido a que no se realiza un inventario de mercaderías continuo, y a la vez la empresa cuenta con un control de ventas sistemático pero debido a la premura del tiempo el control se lleva de forma manual y se registra al finalizar el día, lo que no permiten tener un stock real de las mercaderías.</p>	<p>La empresa debe crear parámetros para realizar evaluaciones periódicas que ayuden a verificar el stock real de mercaderías y de igual forma debe implementar y capacitar personal adecuado que se encargue de registrar en el momento el control de ventas, para así tener una información fidedigna que nos ayudará en el cruce de mercaderías. Así mismo esto ayudará a que la empresa tenga un inventario más ordenado y tenga mayores utilidades económicas.</p>
<p>La empresa no cuenta con un adecuado manual de organización y funciones, que es un documento normativo que manifiesta la forma organizacional que ha adquirido la empresa y</p>	<p>La empresa debe implementar un manual de organización y funciones en la empresa, y así mismo debe socializar y sensibilizar con los trabajadores este documento. Dentro del</p>

<p>que orienta a todo el personal. En este documento también se encuentra la estructura organizacional de la empresa, como un organigrama y una descripción detallada de las funciones y actividades laborales que debe realizar cada empleado.</p>	<p>manual de organización y funciones debe verse reflejado la estructura organizacional de la empresa, así como su organigrama y sus responsabilidades que debe desarrollar cada trabajador en sus respectivas áreas. Este manual asegura el cumplimiento de las funciones que se debe desarrollar en la empresa para que así los trabajadores no omitan sus funciones ni realicen duplicidad de las mismas.</p>
<p>La empresa no realiza seguimiento a los hallazgos encontrados internamente, cabe recalcar que es de vital importancia hacer el seguimiento a los hallazgos encontrados, ya que al controlarlos permiten que las empresas minimicen sus riesgos y puedan realizar las operaciones sin ninguna dificultad.</p>	<p>La empresa debe implementar personal adecuado que desempeña la función de seguimiento a los hallazgos encontrados internamente. Si la empresa invierte en un personal que identifique y haga seguimiento a la problemática los riesgos se minimizarían y se tendría pérdidas en menor valor. Cabe recalcar que al resolver los hallazgos en un momento oportuno ayudará a realizar las operaciones de manera fluida.</p>
<p>El almacenero no informa acerca de los faltantes de mercaderías que existen en el almacén. Este es uno de los hallazgos encontrados el cual el almacenero no informa de las veces que falta la mercadería, por ello es una deficiencia dentro de la empresa y hasta el momento no a tomado acciones correspondientes.</p>	<p>La empresa debe evaluar más a fondo los hallazgos, más aún que el almacenero informe acerca de las pérdidas de mercaderías, ya que al no controlarlo está viendo fuga de mercaderías y generando pérdidas dinerarias para la empresa. Un informe oportuno de esta índole ayudara a minimizar los riesgos y tener en cuenta el tipo de personal con el que se está laborando.</p>
<p>La empresa en la actualidad presenta varias deficiencias acerca de los estándares</p>	<p>Toda empresa debe de respetar las normas establecidas para los pequeños negocios, por</p>

<p>establecidos para los negocios, tanto así que no cuentas con las indicaciones en la pared, recientemente va implementar la salida de emergencia.</p>	<p>ello al encontrar estas falencias la empresa en estudio se está reorganizando para empezar a tener un mejor control sobre los estándares establecidos.</p>
<p>La empresa en la actualidad no cuenta con un kardex detallado, ya que el kardex que maneja es de manera global.</p>	<p>La empresa debe implementar un Kardex detallado que consigne descripción del producto precio unitario, fecha de ingreso, así como la fecha de caducidad para poder tener un mejor control de las mercaderías.</p>
<p>Actualmente la empresa no cuenta con ningún seguro contra todo riesgo que pueda asegurar las mercaderías, anti incendio ni con un seguro que las protejas contra robo o deterioro.</p>	<p>La empresa debe contratar obligatoriamente un seguro contra todo riesgo que respalde la mercadería porque se encuentra en un almacén que su instalación es de madera y está cerca de las viviendas, para así poder evitar algún tipo de inconveniente como incendios, inundaciones que perjudique el negocio y maximicen sus pérdidas. Cabe recalcar que un seguro contra todo riesgo cubre la totalidad de las mercaderías declaradas en este.</p>
<p>Actualmente no calculamos el punto de reabastecimiento o reorden, porque los pedidos se realizan según las ofertas que el proveedor nos ofrezca o por camionadas cerradas.</p>	<p>La empresa tiene que capacitar a un personal específico para que se encargue del reabastecimiento y reorden de mercaderías; y así pueda tener un control acerca de que productos faltan o sobran en el almacén, evitando así un sobrestock de mercaderías. El reabastecimiento es una de las técnicas más oportunas en este tipo de negocios ya que tiene en cuenta la demanda de los productos.</p>

Fuente: Elaboración propia

V. Discusión

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

El control interno en el almacén desempeña un rol significativo en el funcionamiento global de la empresa, porque garantiza operaciones eficientes, reduce riesgos y mejora la gestión general de la empresa, lo cual ayuda a conseguir los objetivos propuestos sin ninguna complicación y así mejorar la eficiencia global del control del almacén. Así mismo, el control de almacén incide en la gestión de inventarios de forma positiva, es por ello que es necesario fortalecer la política relacionada con el almacenamiento y adquisición de productos, ya que se evalúa la demanda estacional de cada producto, el registro minucioso de cada entrada y salida de mercadería en el almacén, y la comunicación con los proveedores. Por otro lado, el control interno es una herramienta esencial que permite mejorar el proceso de gestión de inventario, ayuda a mantener un inventario adecuado y garantiza un flujo de inventario adecuado; garantizando así la seguridad de los activos y de sus operaciones. El control interno tiene un efecto positivo, ya que asegura el desarrollo sostenible en todas las áreas de actividad de la empresa. Melendrez & Neira, (2023) complementan que la correcta aplicación y gestión de los procesos en el departamento de almacén ayuda a controlar y acceder a la información de entradas y salidas, asegurando así una mayor eficiencia y rentabilidad de los procesos organizativos. La evaluación de inventarios requiere de métodos adecuados para mejorar la calidad del servicio, por lo que es importante analizar y adaptar los métodos utilizados para asegurar que estén alineados con las mejores prácticas y regulaciones financieras, generando un impacto positivo en los resultados financieros en mencionada área. Por consiguiente, fortalecer el monitoreo de inventario ayuda a controlar el tiempo y el inventario de productos porque el monitoreo es importante, incluido el fortalecimiento de la capacitación de los empleados, la implementación de tecnología de seguimiento y el establecimiento de políticas de monitoreo efectivas. Así mismo, Martínez, (2024) coincide afirmando que el control interno proporciona información confiable y consistente sobre la gestión de inventario, la cual ayuda a que las empresas hagan una correcta toma de decisiones, las mismas que ayudarán a reducir el riesgo, mejorar la gestión del inventario y lograr fácilmente los objetivos establecidos. La no implementación de sistemas de control interno genera ciertos riesgos en las actividades del personal, así como

desafíos en la gestión de inventarios, imposibilitando el logro de las metas trazadas por la organización. Por consiguiente, estos resultados guardan relación con lo que manifiesta Calle, Hurtado, & Mamani, (2021) quien sostiene que el control interno a través de sus componentes incide en la gestión de inventarios de manera positiva, ya que el ambiente de control brindará la oportunidad de crear una rotación de stock adecuada, ya que afecta a todo el entorno y a los miembros de la empresa a través de procesos, políticas y funciones específicas definidas. La evaluación de riesgos ayudará a identificar y reducir los riesgos que afectan los procedimientos de almacenamiento. Además, al identificar algunas de las causas que pueden identificar riesgos potenciales, ayudará a mantener los niveles correctos de inventario de forma regular para garantizar la liquidez del producto. Las actividades de control establecerán políticas y procedimientos para garantizar que los estándares establecidos por la organización se cumplan con precisión, así como un mapa claro de entrada y salida de productos para evitar robos y pérdidas. Sin un sistema de control interno, una organización puede sufrir pérdidas de productos, información de inventario insuficiente y falta de políticas internas. Por otra parte, Cunia, (2023) afirma que el ambiente de control permite un desarrollo efectivo de la gestión del almacén gracias a la estructura organizacional de la empresa, los valores éticos y el directorio, que son factores importantes de desarrollo. Asimismo, a medida que estas mejoraron aumentaron su nivel de gestión de inventarios. El ambiente de control tiene un efecto positivo en la gestión de inventarios, gracias a la correcta y eficiente estructura organizativa de la empresa, que permite mejorar la gestión de inventarios en el almacén. Así mismo, Campos & Herrada, (2022) nos manifiesta que existen empresas que no le atribuyen el respectivo interés a la importancia del control interno en el almacén, lo que puede generar riesgos, porque no es posible evaluar el nivel de eficiencia en sus ventas, rotación de los artículos y de la empresa en sí mismo. Así mismo, el realizar monitoreos en las áreas, se contribuye como parte adicional para cumplir con el objetivo trazado, centrándose en el área del almacén, manifiestan un desorden en el ingreso y salida de mercadería, de manera que existen documentos que proporcionan información incompleta, falta de verificación y disposición precisa del producto, a partir de realizar los monitoreos en las áreas, las empresas estarán informadas de sus ingresos y de sus ventas, así como también de los productos que se está vendiendo más y el de menor rotación. Es importante recalcar que, al implementar controles internos, siempre y cuando estas acciones se realizan correctamente, aumenta la confiabilidad, se minimizan los riesgos, lo que trae más beneficios a la empresa. Por otro lado, Sandoval, (2021) nos afirma que la

falta de control interno en el almacén genera problemas de gestión como contabilidad e inspección de inventarios ineficaces e ineficiencia del personal responsable, lo que amenaza las actividades administrativas y económicas de la organización. La falta de control de inventario puede provocar errores de información y comunicación, detalles en el registro del inventario y falta de estándares de aprendizaje. Así mismo, esto guarda relación con los que manifiesta Aguilar, (2024) quien explica que la falta de control de inventarios en la toma de decisiones se manifiesta en decisiones equivocadas por falta de información clara, oportuna y precisa sobre la organización, falta de capacitación del personal e incumplimiento de tareas. Así mismo, al no contar con un control de mercaderías sobre las entradas y salidas de los productos no se podrá verificar el vencimiento, estado y el stock real de los productos y de tal forma es imposible planificar compras ni realizar las proyecciones de los productos con mayor rotación. Un control deficiente de inventarios genera pérdidas económicas para la organización, debido al mal control de inventarios que se llevan de forma manual, y a los procesos que no se encuentran definidos, es por ello que es necesario que se implemente un manual de organización y funciones, y se realice inventarios periódicos para identificar los riesgos que perjudican a las organizaciones en la toma de decisiones. De la misma manera se asemeja con Quispe, (2022) quien afirma que existen algunas deficiencias en el control de inventarios, que es realizado continuamente por todas las organizaciones a medida que se actualizan normas, procedimientos y manuales. Si se implementa la gestión de inventarios, los productos estarán mejor controlados frente al stock real en el almacén de Kardex. También estos resultados coinciden con Zapata, (2023) quien señala que la falta de procedimiento de adquisiciones afecta a la administración de inventarios, debido a que las compras no tienen un proceso previo a su adquisición, lo cual puede ocasionar gastos innecesarios. Es por ello que es necesario conocer la cantidad de mercaderías y el momento oportuno para efectuar adquisiciones y así no generar pérdidas para las empresas. También es importante evaluar cuidadosamente la demanda estacional de cada artículo para crear con precisión una estructura de compras, evitar gastos excesivos y garantizar una rotación de stock eficiente. Es de vital importancia que las organizaciones cuenten con un inmenso catálogo de productos, establezcan un sistema organizado de codificación, ya que la ausencia de este dificulta la identificación de productos obsoletos, obstaculizando la ubicación rápida de las existencias almacenadas y afectando la capacidad de realizar una evaluación precisa de los costos asociados al inventario. De igual forma, Rosas, (2023) nos explica que un control de inventarios deficiente afecta negativamente la rentabilidad y sostenibilidad de la

empresa, la confiabilidad, precisión y utilidad de los estados financieros, esto debido al no tener manuales funcionales y de procedimientos ni políticas definidas en las empresas, así como también de tener el almacén desordenado, ya que estos ayudan a comprobar que los productos estén de acuerdo a los pedidos y a guiar sus registros comerciales, y de mismo modo llevar un mejor control de inventarios. Así mismo, implementar un manual de procedimientos contables ayuda a proporcionar información contable, veraz y útil para la toma de decisiones en una organización. Así mismo, Bregante & Quispe, (2022) señala que, la carencia de ética y la integridad en los procedimientos y procesos, anexado a la carencia de competencia de los trabajadores en las operaciones del área y una estructura organizacional ineficiente, son los problemas más comunes que afectan la eficacia del control interno. Es por ello necesario implementar estos controles para así reducir el riesgo de robo, daño y fraude en la empresa. Finalmente, Montes, (2023) nos explica que la mayoría de las empresas cuenta con un control de inventarios, pero lo tiene de forma empírica lo que le genera debilidades que ponen en riesgo la solvencia de la empresa, puesto que no asegura la generación de los beneficios mostrados en la rentabilidad; si el costo de los inventarios se eleva, las utilidades disminuyen, pero si se controla las mercaderías, el efecto es positivo; a menor costo de ventas como consecuencia del control de inventario, la rentabilidad incrementa.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.

La empresa en estudio presenta un control interno deficiente, es por ello que incide de manera negativa en la gestión de inventarios, debido a que presenta este problema no cuenta con una información clara, oportuna y precisa de sus actividades, lo cual no le permite tomar decisiones coherentes en relación al problema y al mismo tiempo no se reducen los riesgos que la afectan. La empresa en estudio cuenta con una estructura organizacional que presenta ciertas falencias, así mismo esto genera que el personal tenga confusión en sus funciones, que las operaciones de la empresa no se desarrolle de forma correcta y que los objetivos de la mismas no se cumplan; de igual forma se observa que las actividades que realiza el personal de la empresa no se encuentran monitoreadas, debido a la falta de tiempo. El gerente de la empresa con su trabajo que realiza contribuye al cumplimiento de los objetivos que tienen trazados, buscando siempre satisfacer las necesidades de los clientes y brindando un buen servicio, lo cual genera que la empresa tenga mayores utilidades y al mismo tiempo gane más clientela. Por otro lado, algunos empleados no contribuyen con los objetivos de la empresa ya que descuidan sus labores, y esto en su momento ocasionan que su rol que desempeñan se vea estacando, lo que puede generar que la empresa presente algunas controversias a causa de esto. La empresa cuenta con objetivos y metas definidas, pero estas no se le comunican a su personal, es por ello que muchas veces el personal no tiene definida los objetivos y metas trazadas que tiene la misma. Así mismo, existe una coincidencia con lo que manifiesta Cunia, (2023) que afirma que el ambiente de control permite un desarrollo efectivo de la gestión del almacén gracias a la estructura organizacional de la empresa, los valores éticos y el directorio, que son factores importantes de desarrollo. Asimismo, a medida que estas mejoraron aumentaron su nivel de gestión de inventarios. El ambiente de control tiene un efecto positivo en la gestión de inventarios, gracias a la correcta y eficiente estructura organizativa de la empresa, que permite mejorar la gestión de inventarios en el almacén. De igual forma concuerda con lo que Calle, Hurtado, & Mamani, (2021) que señala que el control interno a través de sus componentes incide en la gestión de inventarios de manera positiva, ya que el ambiente de control brindará la oportunidad de crear una rotación de stock adecuada, porque afecta a todo el entorno y a los miembros de la empresa a través de procesos, políticas y funciones específicas definidas. De la misma manera encaja con Bregante & Quispe, (2022) que manifiesta que la carencia de ética y la integridad en los

procedimientos y procesos, anexo a la carencia de competencia de los trabajadores en las operaciones del área y una estructura organizacional ineficiente, son los problemas más comunes que afectan la eficacia del control interno. Es por ello necesario implementar estos controles para así reducir el riesgo de robo, daño y fraude en la empresa. Estos resultados guardan relación con PWC, (2013) que señala que el ambiente de control se refiere a acciones, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta dirección, directores y propietarios de la empresa hacia el control interno y su importancia en la organización. Esto tiene un gran impacto en cómo se organizan las operaciones de la empresa, se establecen objetivos y se evalúan los riesgos. Por lo tanto, se considera la base o fundamento de los demás componentes del control interno. A través de este componente, el directorio y la gerencia determinan la importancia del control interno. Para lograr un ambiente de control adecuado se deben tener en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y responsabilidades, el estilo de gestión y el compromiso. Un ambiente de control ineficaz puede tener consecuencias graves, como pérdidas financieras, pérdida de imagen o fracaso empresarial.

La empresa en estudio no evalúa las adquisiciones de compra, ya que se realizan compras por camionadas completas, sin darse cuenta que producto es el que tiene mayor o menor rotación en la empresa. Así mismo, las compras que realizamos las llevamos a cabo sin llevar un control adecuado de su fecha de vencimiento, es por ello que nuestra empresa tiene un problema con los productos caducados, esto debido a la no evaluación de las compras antes de realizarlas. Los riesgos de la empresa se analizan debido a los hallazgos encontrados. De manera mensual se realizan los inventarios para detectar los faltantes de mercadería, productos caducados, productos no aptos para el consumo. Así mismo, los riesgos no se identifican en un momento adecuado ni preciso ya que se realizan mensualmente, esperando que se realice el inventario correspondiente de la empresa. Por ello en muchos momentos tenemos productos caducados que debieron ofrecerse a los clientes en su debido momento, esto ocasionan pérdidas económicas en nuestra empresa. La empresa debido a los problemas encontrados internamente se ha visto en la obligación de fomentar métodos o actividades para minimizar los riesgos de la empresa. Así como establecer una persona indicada para la realización de los inventarios de manera más oportuna. De igual manera, estos resultados concuerdan con Zapata, (2023), explicando que el control de almacén influye en la gestión de inventarios de forma positiva, es por ello que es necesario fortalecer la política relacionada con el almacenamiento y adquisición de productos, ya que se evalúa la demanda

estacional de cada producto, el registro minucioso de cada entrada y salida de mercadería en el almacén, y la comunicación con los proveedores. La falta de procedimiento de adquisiciones afecta a la administración de inventarios, debido a que las compras no tienen un proceso previo a su adquisición, lo cual puede ocasionar gastos innecesarios. Es por ello que es necesario conocer la cantidad de mercaderías y el momento oportuno para efectuar adquisiciones y así no generar pérdidas para las empresas. También es importante evaluar cuidadosamente la demanda estacional de cada artículo para crear con precisión una estructura de compras, evitar gastos excesivos y garantizar una rotación de stock eficiente. Esto coincide con Calle, Hurtado, & Mamani, (2021) que afirma que la evaluación de riesgos ayudará a identificar y reducir los riesgos que afectan los procedimientos de almacenamiento. Además, al identificar algunas de las causas que pueden identificar riesgos potenciales, ayudará a mantener los niveles correctos de inventario de forma regular para garantizar la liquidez del producto. Estos resultados guardan relación con PWC, (2013) que señala que las organizaciones deben anticipar, comprender y responder a los riesgos que enfrentan, y establecer mecanismos para identificar, analizar y mitigar los riesgos. La evaluación de riesgo se basa en la descripción de procesos que ayudan a los gerentes a identificar, analizar y gestionar los riesgos comerciales y sus consecuencias que puede enfrentar la empresa. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, están expuestas a riesgos en todos los niveles. Estos afectarán su viabilidad, por lo que la identificación es un requisito previo para su evaluación. Por lo tanto, es necesario definir objetivos para que la dirección pueda identificarlos y determinar las acciones necesarias para gestionarlos.

La empresa cuenta con un control sistemático que lo registran nuestros vendedores, debido a la premura del tiempo no se realiza correctamente en el momento oportuna ya que el registro de ventas lo realizan mayormente al finalizar el día. Mientras tanto en el día realizan un control manual. Los registros de compras y ventas de la empresa se encuentran legalizados y están en custodia ante la contadora de la empresa. Cabe recalcar que un buen registro de compras y ventas ayuda nos garantiza la información fidedigna de los ingresos de la empresa. La empresa en estudio no realiza cruces de mercaderías, ya que la empresa no realiza un inventario de mercaderías continuo que le permitan saber el adecuado control de existencias, lo cual no refleja el stock real de sus mercaderías. Lo cual se asemeja con Aguilar, (2024) que manifiesta que la falta de control de inventarios en la toma de decisiones se manifiesta en decisiones equivocadas por falta de información clara, oportuna y precisa

sobre la organización, falta de capacitación del personal e incumplimiento de tareas. Al no contar con un control de mercaderías sobre las entradas y salidas de los productos no se podrá verificar el vencimiento, estado y el stock real de los productos y de tal forma es imposible planificar compras ni realizar las proyecciones de los productos con mayor rotación. Un control deficiente de inventarios genera pérdidas económicas para la organización, debido al mal control de inventarios que se llevan de forma manual, y a los procesos que no se encuentran definidos, es por ello que es necesario que se implemente un manual de organización y funciones, y se realice inventarios periódicos para identificar los riesgos que perjudican a las organizaciones en la toma de decisiones. Por otro lado, Calle, Hurtado, & Mamani, (2021) señala que las actividades de control establecerán políticas y procedimientos para garantizar que los estándares establecidos por la organización se cumplan con precisión, así como un mapa claro de entrada y salida de productos para evitar robos y pérdidas. Sin un sistema de control interno, una organización puede sufrir pérdidas de productos, información de inventario insuficiente y falta de políticas internas. Estos resultados concuerdan con Del Toro, Fonteoba, Armada, & Santos, (2005) que señala que el control interno es un proceso que se integra a las acciones tomadas por la dirección de la empresa y otros empleados para garantizar una seguridad razonable y desarrollar políticas para lograr la confiabilidad de la información, la efectividad y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las leyes y regulaciones, control de los recursos de todo tipo, a disposición de la entidad.

La empresa en estudio no cuenta con un adecuado manual de organización y funciones, al no contar con este manual los trabajadores no tiene bien definidas sus funciones que debe realizar en sus puestos de trabajo. Esto ocasionan que los trabajadores muchas veces omitan funciones indispensables o en ocasiones realicen duplicidad de funciones. En la empresa existe una buena comunicación entre los trabajadores, también existe una buena cultura de valores reflejando el respeto y pasión por su trabajo. Un buen clima laboral ayuda al cumplimiento de los objetivos de la empresa. En la empresa el gerente toma las decisiones correspondientes acerca de los hallazgos encontrados, así como sanciona al personal que no cumple con sus labores. Esto coincide con Rosas, (2023) que afirma que un control de inventarios deficiente afecta negativamente la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa, la confiabilidad, precisión y utilidad de los estados financieros, esto debido al no tener manuales funcionales y de procedimientos ni políticas definidas en las empresas, así como también de tener el almacén desordenado, ya que estos ayudan a comprobar que los

productos estén de acuerdo a los pedidos y a guiar sus registros comerciales, y de mismo modo llevar un mejor control de inventarios. Por otro lado, al implementar un manual de procedimientos contables ayuda a proporcionar información contable, veraz y útil para la toma de decisiones en una organización.

El gerente de la empresa realiza el seguimiento de las actividades que realizan los trabajadores, y así velan por el cumplimiento de las funciones. Las labores realizadas en la empresa contribuyen al cumplimiento de la visión y misión de la empresa, pero no contribuye de manera eficiente, ya que presenta hallazgos que generan pérdidas en la empresa. No se realiza el seguimiento a los hallazgos encontrados, debido que no hay una persona responsable de esta función. En la empresa no se toman precauciones para evitar que las mercaderías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa, ya que dentro del inventario de las mercaderías también se consigna las mercaderías fiadas o a consignación. La empresa lleva un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores, las obligaciones son registradas en el pasivo de la empresa y en el cuaderno de Kardex consideradas como mercaderías al crédito. Estos tienen relación con Melendrez & Neira, (2023) que afirma que fortalecer el monitoreo de inventario ayuda a controlar el tiempo y el inventario de productos porque el monitoreo es importante, incluido el fortalecimiento de la capacitación de los empleados, la implementación de tecnología de seguimiento y el establecimiento de políticas de monitoreo efectivas. Estos resultados concuerdan con PWC, (2013) que señala que las actividades de monitoreo son evaluaciones continuas o periódicas de la calidad del desempeño del control interno para determinar qué controles están funcionando según lo previsto y si es necesario cambiarlos en respuesta a circunstancias cambiantes. Se debe realizar un seguimiento de todo el proceso para incorporar el concepto de mejora continua, y los sistemas de control interno deben ser flexibles y capaces de responder rápidamente y adaptarse a las circunstancias.

En la empresa el almacenero no informa acerca de los faltantes de mercaderías que hay en el almacén, esto se refleja al momento de hacer los inventarios. Por ello, como parte de seguimiento se ha planificado realizar arqueos inesperados sin darle conocimiento al almacenero, para así prevenir algunos riesgos de pérdidas en el almacén. La empresa cuenta con personal adecuado para realización de los inventarios, ya que la empresa les da una importancia a los inventarios de mercaderías, ya que este nos ayuda a minimizar errores y garantizar una manipulación segura del producto. Así mismo la empresa sabe que al tener

personal adecuado para los inventarios estos mostraran los problemas de forma correcta que está sucediendo en el almacén. Además, los empleados bien capacitados contribuyen a una gestión de recursos más eficiente y a la satisfacción del cliente al garantizar una entrega precisa y oportuna. La empresa investiga las pérdidas y robo de mercaderías, aunque son muy pocas las cuales han sido realizadas por algunos clientes que ya se dejaron de atender. Los inventarios de la empresa se realizan de manera consecutiva, es decir, teniendo como saldo inicial el saldo final del mes anterior. Cabe recalcar que los inventarios se realizan de manera mensual. La empresa realiza los inventarios mensualmente, para poder llevar un adecuado control de sus productos y así minimizar los riesgos de fuga de mercaderías. Al realizar estos inventarios tenemos como resultados que estos no guarda concordancia con los productos que se tienen en el sistema con los que se encuentran en físico en el almacén. El almacén cuenta con el espacio para el descargue de mercadería el cual lo realiza el mismo proveedor y lo contabiliza el almacenero. Cabe recalcar que en ocasiones es supervisado por el gerente como forma de arqueo de mercadería. La mercadería se encuentra protegida del ambiente, ya que el local es un espacio amplio, y en el último año se hicieron modificaciones a toda la infraestructura del techado para evitar que entre el sol y la lluvia lo cual puede deteriorar las mercaderías que ofrecemos. De misma forma, esto concuerda con Sandoval, (2021) que afirma que la falta de control interno en el almacén genera problemas de gestión como contabilidad e inspección de inventarios ineficaces e ineficiencia del personal responsable, lo que amenaza las actividades administrativas y económicas de la organización. La falta de control de inventario puede provocar errores de información y comunicación, detalles en el registro del inventario y falta de estándares de aprendizaje. De igual manera coincide con Melendrez & Neira, (2023) que señala que la correcta aplicación y gestión de los procesos en el departamento de almacén ayuda a controlar y acceder a la información de entradas y salidas, asegurando así una mayor eficiencia y rentabilidad de los procesos organizativos. La evaluación de inventarios requiere de métodos adecuados para mejorar la calidad del servicio, por lo que es importante analizar y adaptar los métodos utilizados para asegurar que estén alineados con las mejores prácticas y regulaciones financieras, generando un impacto positivo en los resultados financieros en mencionada área. Estos resultados concuerdan con Cajal, (2020) que manifiesta que la gestión de inventarios es un proceso en el que se realizan diversas operaciones para que la empresa pueda mejorar las condiciones relacionadas con la organización, planificación y control de todos los stocks de productos. Los activos de una empresa consisten en artículos esenciales comprados por

sus propietarios para su procesamiento u operaciones. Estas propiedades deben registrarse, clasificarse, evaluarse y gestionarse en detalle para obtener información precisa sobre los activos de la organización.

La empresa no cuenta normas establecidas, en cuanto a la recepción y almacenamiento ya que no contamos con un manual de organización y funciones, esto conlleva a que muchas veces encontremos mercaderías en mal estado, lo cual no genera pérdidas como empresa. El único encargado que tiene acceso al registro y la verificación de las mercaderías es el almacenero. Él es el encargado de verificar y registrar de forma fidedigna la entrada y salidas de mercaderías. La empresa actualmente no cuenta con un Kardex detallado ya que el Kardex que maneja es de manera global que solo muestra el producto, fecha de ingreso, precio compra y precio de venta. En la empresa las órdenes de salida de mercaderías se registran antes del despacho de mercaderías para evitar contratiempos con algunos clientes. La empresa no cuenta con ningún seguro contra todo riesgo que pueda asegurar las mercaderías anti incendio ni con un seguro que las protejas contra robo o deterioro. El método que la empresa utiliza para evaluar el inventario es el método PEPS. La empresa no calcula el punto de reabastecimiento o reorden, porque los pedidos se realizan según las ofertas que el proveedor nos ofrezca o por camionadas cerradas. Así mismo esto coincide con Montes, (2023) señala que la mayoría de las empresas cuenta con un control de inventarios, pero lo tiene de forma empírica lo que le genera debilidades que ponen en riesgo la solvencia de la empresa, puesto que no asegura la generación de los beneficios mostrados en la rentabilidad; si el costo de los inventarios se eleva, las utilidades disminuyen, pero si se controla las mercaderías, el efecto es positivo; a menor costo de ventas como consecuencia del control de inventario, la rentabilidad incrementa. De igual forma se asemeja a Martínez, (2024) explicando que los controles internos proporcionar información confiable y consistente sobre la gestión de inventario para ayudar en la toma de decisiones, así mismo, ayuda a reducir el riesgo, mejora la gestión del inventario y logra fácilmente los objetivos establecidos. El control interno tiene un efecto positivo, ya que asegura el desarrollo sostenible en todas las áreas de actividad de la empresa. La no implementación de sistemas de control interno genera ciertos riesgos en las actividades del personal, así como desafíos en la gestión de inventarios, imposibilitando el logro de las metas trazadas por la organización. También Quispe, (2022) afirma que existen algunas deficiencias en el control de inventarios, que es realizado continuamente por todas las organizaciones a medida que se actualizan normas, procedimientos y manuales. Si se implementa la gestión de inventarios,

los productos estarán mejor controlados frente al stock real en el almacén de Kardex. Por otro lado, Campos & Herrada, (2022) manifiesta que existen empresas que no le atribuyen el respectivo interés a la importancia del control interno en el almacén, lo que puede generar riesgos, porque no es posible evaluar el nivel de eficiencia en sus ventas, rotación de los artículos y de la empresa en sí mismo. El realizar monitoreos en las áreas, se contribuye como parte adicional para cumplir con el objetivo trazado, centrándose en el área del almacén, manifiestan un desorden en el ingreso y salida de mercadería, de manera que existen documentos que proporcionan información incompleta, falta de verificación y disposición precisa del producto, a partir de realizar los monitoreos en las áreas, las empresas estarán informadas de sus ingresos y de sus ventas, así como también de los productos que se está vendiendo más y el de menor rotación. Es importante recalcar que, al implementar controles internos, siempre y cuando estas acciones se realizan correctamente, aumenta la confiabilidad, se minimizan los riesgos, lo que trae más beneficios a la empresa.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión inventarios de la Empresa Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.

Se propone que la empresa modifique su estructura organizacional, para que tengan su organigrama definido, descripción detallada de las responsabilidades y actividades de las áreas de trabajo que su personal debe cumplir de forma correcta. Además, la empresa debe supervisar al personal para que cumpla con sus responsabilidades y las operaciones de la empresa se realicen de forma fluida y eficiente. Al reorganizar la estructura organizacional la empresa cumplirá con sus objetivos y metas propuestas. Esta propuesta coincide con Cunia, (2023) que afirma que el ambiente de control permite un desarrollo efectivo de la gestión del almacén gracias a la estructura organizacional de la empresa, los valores éticos y el directorio, que son factores importantes de desarrollo. El ambiente de control tiene un efecto positivo en la gestión de inventarios, gracias a la correcta y eficiente estructura organizativa de la empresa, que permite mejorar la gestión de inventarios en el almacén. También la empresa debe diseñar, comunicar y entregar a su personal, la visión, misión, valores y principios que tiene a través de un informe, para que así el personal tenga información precisa y clara acerca de la finalidad de la empresa; teniendo en cuenta que su trabajo debe contribuir con los objetivos que la empresa tiene trazados. De igual forma evidenciar que la empresa cuenta con un ambiente de control fluido y estable. Esta propuesta se asemeja a lo que refiere Bregante & Quispe, (2022) que manifiesta que la carencia de ética y la integridad en los procedimientos y procesos, anexado a la carencia de competencia de los trabajadores en las operaciones del área y una estructura organizacional ineficiente, son los problemas más comunes que afectan la eficacia del control interno. Es por ello necesario implementar estos controles para así reducir el riesgo de robo, daño y fraude en la empresa. De igual forma la empresa debe crear un mecanismo para identificar, evaluar y controlar las adquisiciones de compras realizadas. Con esto la empresa tendrá un control adecuado de su fecha de vencimiento, lo que permitirá que sus productos no caduquen, y de igual forma podrá verificar los productos que tienen mayor y menor demanda por los clientes, lo que le permitirán que no tenga un sobrestock de mercaderías. Esta propuesta refiere con Zapata, (2023) que señala que el control de almacén influye en la gestión de inventarios de forma positiva, es por ello que es necesario fortalecer la política relacionada con el almacenamiento y adquisición de productos, ya que se evalúa la demanda estacional de cada producto, el registro minucioso de cada entrada y salida de mercadería en el almacén,

y la comunicación con los proveedores. Teniendo en cuenta que la falta de procedimiento de adquisiciones afecta a la administración de inventarios, debido a que las compras no tienen un proceso previo a su adquisición, lo cual puede ocasionar gastos innecesarios. También se debe implementar un sistema de control de inventario que sea confiable y permita reflejar que las mercaderías físicas sean iguales a los del sistema, para que así la empresa pueda determinar los riesgos en un momento oportuno y pueda verificar los productos próximos a caducar y los productos que se encuentran en mal estado dentro del almacén, esto disminuirá pérdidas económicas para la empresa. Esta propuesta se asemeja a lo que señala Melendrez & Neira, (2023) que afirma que la correcta aplicación y gestión de los procesos en el departamento de almacén ayuda a controlar y acceder a la información de entradas y salidas, asegurando así una mayor eficiencia y rentabilidad de los procesos organizativos. La evaluación de inventarios requiere de métodos adecuados para mejorar la calidad del servicio, por lo que es importante analizar y adaptar los métodos utilizados para asegurar que estén alineados con las mejores prácticas y regulaciones financieras, generando un impacto positivo en los resultados financieros en mencionada área. Por otro lado, la empresa debe crear parámetros para realizar evaluaciones periódicas que ayuden a verificar el stock real de mercaderías y de igual forma debe implementar y capacitar personal adecuado que se encargue de registrar en el momento el control de ventas, para así tener una información fidedigna que nos ayudará en el cruce de mercaderías. Así mismo esto ayudará a que la empresa tenga un inventario más ordenado y tenga mayores utilidades económicas. Esta propuesta guarda relación con Calle, Hurtado, & Mamani, (2021) que manifiesta que las actividades de control establecerán políticas y procedimientos para garantizar que los estándares establecidos por la organización se cumplan con precisión, así como un mapa claro de entrada y salida de productos para evitar robos y pérdidas. Sin un sistema de control interno, una organización puede sufrir pérdidas de productos, información de inventario insuficiente y falta de políticas internas. Se propone que la empresa debe implementar un manual de organización y funciones en la empresa, y así mismo debe socializar y sensibilizar con los trabajadores este documento. Dentro del manual de organización y funciones debe verse reflejado la estructura organizacional de la empresa, así como su organigrama y sus responsabilidades que debe desarrollar cada trabajador en sus respectivas áreas. Este manual asegura el cumplimiento de las funciones que se debe desarrollar en la empresa para que así los trabajadores no omitan sus funciones ni realicen duplicidad de las mismas. Esta propuesta tiene similitud con Aguilar, (2024) que afirma que un control deficiente de inventarios genera

pérdidas económicas para la organización, debido al mal control de inventarios que se llevan de forma manual, y a los procesos que no se encuentran definidos, es por ello que es necesario que se implemente un manual de organización y funciones, y se realice inventarios periódicos para identificar los riesgos que perjudican a las organizaciones en la toma de decisiones. También coincide con Rosas, (2023) que señala que un control de inventarios deficiente afecta negativamente la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa, la confiabilidad, precisión y utilidad de los estados financieros, esto debido al no tener manuales funcionales y de procedimientos ni políticas definidas en las empresas, así como también de tener el almacén desordenado, ya que estos ayudan a comprobar que los productos estén de acuerdo a los pedidos y a guiar sus registros comerciales, y de mismo modo llevar un mejor control de inventarios. Al implementar un manual de procedimientos contables ayuda a proporcionar información contable, veraz y útil para la toma de decisiones en una organización. Se debe implementar en la empresa, personal adecuado que desempeñe la función de seguimiento a los hallazgos encontrados internamente. Si la empresa invierte en un personal que identifique y haga seguimiento a la problemática los riesgos se minimizarían y se tendría pérdidas en menor valor. Cabe recalcar que al resolver los hallazgos en un momento oportuno ayudará a realizar las operaciones de manera fluida. Esta propuesta tiene un grado de semejanza con Melendrez & Neira, (2023) que afirma que es importante fortalecer el monitoreo de inventario porque ayuda a controlar el tiempo y el inventario de productos, incluido el fortalecimiento de la capacitación de los empleados, la implementación de tecnología de seguimiento y el establecimiento de políticas de monitoreo efectivas. De igual forma, la empresa debe implementar un Kardex detallado que consigne descripción del producto precio unitario, fecha de ingreso, así como la fecha de caducidad para poder tener un mejor control de las mercaderías. Así mismo, la empresa debe respetar las normas establecidas para los pequeños negocios, por ello al encontrar estas falencias la empresa en estudio se está reorganizando para empezar a tener un mejor control sobre los estándares establecidos. Estas propuestas refieren con Sandoval, (2021) que manifiesta que la falta de control de inventario puede provocar errores de información y comunicación, detalles en el registro del inventario y falta de estándares de aprendizaje. Si se implementa la gestión de inventarios, los productos estarán mejor controlados frente al stock real en el almacén de Kardex. Por otro lado, la empresa tiene que capacitar a un personal específico para que se encargue del reabastecimiento y reorden de mercaderías; y así pueda tener un control acerca de que productos faltan o sobran en el almacén, evitando así un sobrestock de

mercaderías. El reabastecimiento es una de las técnicas más oportunas en este tipo de negocios ya que tiene en cuenta la demanda de los productos. De igual forma, la empresa debe evaluar más a fondo los hallazgos, más aún que el almacenero informe acerca de las pérdidas de mercaderías, ya que al no controlarlo está viendo fuga de mercaderías y generando pérdidas dinerarias para la empresa. Un informe oportuno de esta índole ayudara a minimizar los riesgos y tener en cuenta el tipo de personal con el que se está laborando. Además, la empresa debe contratar obligatoriamente un seguro contra todo riesgo que respalde la mercadería porque se encuentra en un almacén que su instalación es de madera y está cerca de las viviendas, para así poder evitar algún tipo de inconveniente como incendios, inundaciones que perjudique el negocio y maximicen sus pérdidas. Cabe recalcar que un seguro contra todo riesgo cubre la totalidad de las mercaderías declaradas en este.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Se concluye según los autores que, en la mayoría de las empresas el control interno incide en la gestión de inventarios de forma positiva, por eso es importante que las empresas lleven un control interno adecuado en los inventarios, ya que esto les permiten tomar buenas decisiones que les generen utilidades. Así mismo, el control interno es muy vital e importante porque desempeña un buen funcionamiento global en la empresa. El control interno en los inventarios es fundamental ya que es el núcleo de las empresas, el cual tiene que manejarse eficientemente para evitar deficiencias que generen posibles pérdidas para las mismas. Para establecer un control interno eficiente se fortalece la política de la empresa y así tener un logro de objetivos óptimos, que permite garantizar un flujo de inventarios adecuados, salvaguardar los activos y las operaciones de esta. Por otro lado, el control de los almacenes nos tiene información estable acerca de las entradas y salidas de la empresa. Al fortalecer la supervisión los almacenes se tendrá información fluida y confiable acerca del stock de la empresa, así como los faltantes de mercadería. Es por ello que se tiene que capacitar al personal constantemente para que conozcan sus funciones y puedan enfrentar cualquier tipo de hallazgo encontrado. Los componentes del control de inventario incidente positivamente en los almacenes, ya que al tener un buen ambiente de control el personal podrá trabajar a gusto para el cumplimiento de los objetivos. Por otro lado, la evaluación de los riesgos se debe de evaluar oportunamente para evitar posibles riesgos que afecten a la empresa. Las actividades de control ayudaran a establecen procedimientos que ayudan a cumplir con los estándares establecidos en el área de almacén. Así mismo en la información y comunicación deben anunciar oportunamente los hallazgos o falencias encontradas en la empresa, así como supervisar y monitorear la solución a las mismas. Por otra parte, algunas empresas presentan un control interno en los inventarios deficientes, es por eso que se genera errores de información y comunicación, detalles en el registro de inventario y falta de estándares de aprendizaje; así mismo afecta negativamente la rentabilidad y solvencia de la empresa, la confiabilidad, precisión y utilidad de los estados financieros. Así mismo esto genera que las empresas no verifiquen el vencimiento, estado y el stock real de los productos.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.

Según la entrevista realizada a la empresa en estudio, se concluye que el control interno incide en la gestión de inventarios de forma negativa, a raíz de que la empresa presenta una estructura organizacional deficiente, es por ello que sus trabajadores cuando desempeña sus labores presentan falencias que conllevan a que las operaciones no se realicen de forma correcta, esto provoca que la empresa muchas veces no cumpla con sus objetivos y metas propuestas. Así mismo, la empresa no supervisa las actividades que realizan su personal, la empresa no informa a su personal sobre los objetivos y metas establecidas, la falta de conocimiento y carencia de compromiso por parte de su personal sobre la misión y visión de la empresa, ocasionan que el personal no cumpla con los objetivos y metas trazadas de la empresa. Igualmente, la empresa no evalúa las adquisiciones de compras que realiza, es por ello que cuentan con producto caducado, lo cual genera pérdidas económicas para la misma. Además, no identifica en un momento oportuno los riesgos que presentan, debido a que espera que se realice el inventario de mercaderías para poderlos identificar, debido a que no puede identificar los riesgos oportunamente, la empresa no toma buenas decisiones y presentan mercadería caducada en el almacén, esto ocasionan que la empresa presenta pérdidas económicas. Por otro lado, la empresa fomenta métodos y actividades que permita reducir sus riesgos, de igual forma, establece una persona adecuada para la realización de los inventarios en un momento oportuno. Por otra parte, la empresa no realiza cruces de mercaderías para verificar si el stock de mercaderías físicas es correcto a lo del sistema, debido a que no se realiza un inventario de mercaderías continuo, y a la vez la empresa cuenta con un control de ventas sistemático pero debido a la premura del tiempo el control se lleva de forma manual y se registra al finalizar el día, lo que no permiten tener un stock real de las mercaderías. Además, no cuenta con un manual de organización y funciones, que es un documento normativo que manifiesta la forma organizacional que ha adquirido la empresa y que orienta a todo el personal. En este documento también se encuentra la estructura organizacional de la empresa, como un organigrama y una descripción detallada de las funciones y actividades laborales que debe realizar cada empleado. De igual forma, no realiza seguimiento a los problemas encontrados internamente, debido que no cuentan con un personal adecuado que se encargue de esta función. Así mismo, el almacenero no informa sobre los faltantes de mercaderías que existen en el almacén, esto se refleja al

momento de hacer los inventarios, es por ello, como parte de seguimiento se ha planificado realizar arqueos inesperados sin darle conocimiento al almacenero, para así prevenir algunos riesgos de pérdidas en el almacén. Igualmente, la empresa presenta deficiencias acerca de los estándares establecidos para los negocios, tanto así, no cuenta con señalización en la pared del local, ni con una salida de emergencia ante un desastre natural. Por otro lado, la empresa no cuenta normas establecidas, en cuanto a la recepción y almacenamiento ya que no tiene un manual de organización y funciones, esto conlleva a que muchas veces encuentre mercaderías en mal estado, lo cual no genera pérdidas como empresa. De igual forma, no cuenta con un Kardex detallado ya que el Kardex que maneja es de manera global que solo muestra el producto, fecha de ingreso, precio compra y precio de venta. Así mismo, no cuenta con ningún seguro contra todo riesgo que pueda asegurar las mercaderías anti incendio ni con un seguro que las protejas contra robo o deterioro. Finalmente, la empresa no calcula el punto de reabastecimiento o reorden, porque los pedidos se realizan según las ofertas que el proveedor nos ofrezca o por camionadas cerradas.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión inventarios de la Empresa Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.

Cuadro 4: Conclusión del objetivo específico 3

OPORTUNIDAD (DEBILIDAD)	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	INDICADOR	META	CRONOGRAMA
AMBIENTE DE CONTROL					
-Estructura organizacional deficiente -Carencia de compromiso por parte de los trabajadores. - Falta de conocimiento por parte de los trabajadores de la misión y visión.	Modificar la estructura organizacional de la empresa y contar con un organigrama definido.	Administración de la empresa	100% de realización de modificación de la estructura organizacional de la empresa y tener un organigrama definido.	Tener una estructura organizacional eficiente y contar con un organigrama definido.	Diciembre 2024 – Febrero 2025
	Entregar, diseñar y comunicar a los trabajadores, la visión, misión, valores y principios de la empresa.	Administración de la empresa y de los colaboradores	100% personas socializadas acerca de la misión, visión, valores y principios de la empresa.	Emitir un informe con la misión, visión, valores y principios de la empresa.	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
-No se evalúan las adquisiciones de compras realizadas. -No identifica los riesgos en un momento oportuno.	Crear un mecanismo para controlar, evaluar e identificar las adquisiciones de compras realizadas.	Administración de la empresa	100% de realización de mecanismo que ayudan a controlar, evaluar e identificar las adquisiciones de compras	Tener un mecanismo que ayude a controlar, evaluar e identificar las adquisiciones de	Diciembre 2024 – Febrero 2025

			realizadas.	compras realizadas.	
	Implementar un sistema de control de inventario que sea confiable, que permita identificar en el momento oportuno los riesgos que presenta la empresa.	Administración de la empresa	100% de implementación del sistema de control de inventario confiable, que ayude a identificar los riesgos en el momento oportuno.	Tener un sistema de control de inventario confiable que ayude a identificar los riesgos en el momento oportuno.	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
-No se realiza cruces de mercaderías para verificar si el stock es el correcto.	-Crear parámetros para realizar evaluaciones periódicas que ayuden a verificar el stock real de mercaderías.	Administración de la empresa	100% de realización de parámetros que ayuden a la revisión periódica de mercaderías.	Tener parámetros para la realización de evaluaciones periódicas que ayuden a verificar el stock real de mercaderías.	Diciembre 2024 – Febrero 2025
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
-No tiene un organigrama definido. - No cuenta con un MOF	-Proponer y diseñar un organigrama a la empresa. -Entregar y diseñar a los trabajadores un MOF.	Administración de la empresa	100% de documentos normativos creados.	-Tener un Organigrama. -Contar con Manual de organizaciones y funciones en la	Diciembre 2024 – Febrero 2025

				empresa.	
	-Sociabilización y sensibilización de los documentos normativos	Administración de la empresa y de los colaboradores	100% de personas socializadas y sensibilizadas.	-Documentos socializados y sensibilizados.	Marzo 2025
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
-No se realiza seguimiento a los hallazgos encontrados internamente	-Implementar personal adecuado que desempeña la función de seguimiento a los hallazgos encontrados internamente.	Administración de la empresa	100% de implementación de personal adecuado que desempeña la labor de seguimiento a los hallazgos encontrados internamente.	-Tener personal adecuado que desempeñe la función de seguimiento a los hallazgos encontrados internamente	Diciembre 2024 – Febrero 2025
ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIO					
-No comunica el almacenero acerca de los faltantes de mercadería que hay en el almacén	-Establecer una comunicación entre el trabajador y el gerente. -Realizar supervisiones por parte del gerente al área de almacén.	Administración de la empresa	-Comunicación entre el trabajador y el gerente mejorado. - Supervisiones realizadas.	-Tener un mejor control en el área de almacén. -Disminuir pérdidas económicas en la empresa. - Tener una comunicación entre el gerente y el trabajador	Diciembre 2024 – Febrero 2025

				ante sucesos que perjudican a la empresa.	
-No cuenta con estándares de señalización en la pared del local. -No cuenta con una salida de emergencia, en caso de un desastre natural.	-Colocar estándares de señalización en la pared del local. -Implementar una salida de emergencia en el local.	Administración de la empresa	100% de colocación de estándares de señalización e implementación de una salida de emergencia en el local.	-Tener colocados los estándares de señalización en la pared del local. -Tener una salida de emergencia en caso de un desastre natural.	Diciembre 2024 – Febrero 2025
ALMACÉN					
-No cuenta con un kardex detallado de las mercaderías	-Implementar un kardex que detalle la descripción del producto, precio unitario, fecha de ingreso, así como la fecha de caducidad para poder tener un mejor control de las mercaderías.	Administración de la empresa	100% de implementación del kardex que detalle la descripción del producto, precio unitario, fecha de ingreso y de caducación.	-Tener un kardex que detalle la descripción del producto, precio unitario, fecha de ingreso, así como la fecha de caducidad para poder tener un mejor control de las mercaderías.	Diciembre 2024 – Febrero 2025
-No cuenta con un seguro contra	-Contratar obligatoriamente	Administración	100% de contratación de un	-Contar con un seguro	Diciembre 2024 –

riesgo que pueda asegurar las mercaderías.	un seguro contra todo riesgo que respalde la mercadería porque se encuentra en un almacén que su instalación es de madera y está cerca de las viviendas, para así poder evitar algún tipo de inconveniente como incendios, inundaciones que perjudique el negocio y maximicen sus pérdidas	de la empresa	seguro contra todo riesgo que respalde la mercadería.	contra todo tipo de riesgo que respalde la mercadería que se encuentre en el almacén.	Febrero 2025
-No calcula el punto de reabastecimiento o reorden	-Capacitar a un personal específico para que se encargue del reabastecimiento y reorden de mercaderías.	Administración de la empresa	100% de personal capacitado que se encargue del reabastecimiento y reorden de mercaderías.	-Tener personal capacitado que se encargue del reabastecimiento o reorden de mercaderías.	Diciembre 2024 – Febrero 2025
	-Evaluación del cumplimiento y resultados de la propuesta de mejora.	Administración de la empresa	-Control interno en la gestión de inventario mejorado	Riesgos disminuidos, personal involucrado y supervisión periódica,	Junio 2025

Fuente: Elaboración propia

6.4 Respecto al objetivo general:

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024

Se concluye que, el control interno incide en la gestión de inventarios de las empresas de forma positiva, es por ello que las empresas llevan un control interno adecuado en los inventarios, ya que esto les permiten tomar buenas decisiones que les generen utilidades. El control interno en los inventarios es fundamental ya que es el núcleo de las empresas, el cual tiene que manejarse eficientemente para evitar deficiencias que generen posibles pérdidas para las mismas. Para llevar un control interno eficiente se fortalece la política de la empresa y así tener un logro de objetivos óptimos, que permite garantizar un flujo de inventarios adecuados, salvaguardar los activos y las operaciones de esta; así mismo nos brinda información clara y precisa de las entradas y salidas de la empresa. Al fortalecer la supervisión los almacenes se tendrá información fluida y confiable acerca del stock de la empresa, así como los faltantes de mercadería. Es por ello que se tiene que capacitar al personal constantemente para que conozcan sus funciones y puedan enfrentar cualquier tipo de hallazgo encontrado. Sin embargo, la empresa en estudio reconoce que es importante implementar un adecuado control interno, ya que este percute en la gestión de inventarios, aunque la empresa cuenta con un control interno, pero de manera empírica, es por eso que la gestión de inventario de la empresa es deficiente; presenta una estructura organizacional deficiente, falta de conocimiento y carencia de compromiso por parte del personal sobre la misión y visión de la empresa; así como también la no comunicación al personal de los objetivos y metas establecidas de la empresa; esto provoca que la empresa no cumplan con sus objetivos y metas propuestas. Igualmente, no evalúa las adquisiciones de compra que realiza y no identifica los riesgos que presentan en un momento oportuno, esto ocasiona que la empresa no tome buenas decisiones y que cuenten con mercadería caducada en el almacén, lo que conllevan a pérdidas económicas. Así mismo, fomenta métodos y actividades que permita reducir sus riesgos y de igual forma no realiza cruces de mercaderías para verificar si el stock de mercaderías físicas es correcto a lo del sistema, debido a que no se realiza un inventario de mercaderías continuo, y a la vez la empresa cuenta con un control de ventas sistemático pero debido a la premura del tiempo el control se lleva de forma manual y se registra al finalizar el día, lo que no permiten tener un stock real de las mercaderías. Además, no cuentan con un manual de organización y funciones, que es un documento normativo que

señala la forma organizacional que ha adquirido la empresa y que orienta a todo su personal. De igual forma, no realiza seguimiento a los problemas encontrados internamente, debido que no cuentan con un personal adecuado que se encargue de esta función. Así mismo, el almacenero no informa sobre los faltantes de mercaderías que existen en el almacén, esto se refleja al momento de hacer los inventarios. Igualmente, la empresa presenta deficiencias acerca de los estándares establecidos para los negocios y tampoco cuenta con normas establecidas acerca la recepción y el almacenamiento de las mercaderías. De igual forma, no cuenta con un Kardex detallado ya que el Kardex que maneja es de manera global y ni cuenta con ningún seguro contra todo riesgo que pueda asegurar las mercaderías anti incendio ni con un seguro que las protejas contra robo o deterioro. Finalmente, la empresa no calcula el punto de reabastecimiento o reorden, porque los pedidos se realizan según las ofertas que el proveedor nos ofrezca o por camionadas cerradas.

VII. Recomendaciones

Se recomienda a la empresa en estudio modificar su estructura organizacional, para que cuenten con un organigrama establecido y cuenten con la información detallada de las responsabilidades y actividades de las áreas de trabajo que su personal debe desempeñar de forma correcta; de igual forma, la empresa debe supervisar a sus trabajadores para que cumplan con sus responsabilidades y actividades que se desempeñen en la misma, para que así pueda cumplir con sus objetivos y metas establecidas. Así mismo la empresa debe diseñar, comunicar y entregar a su personal, la visión, misión, valores y principios que tiene a través de un informe, para que así el personal tenga información precisa y clara acerca de la finalidad de la empresa; teniendo en cuenta que su trabajo debe contribuir con los objetivos que la empresa tiene trazados. De igual manera, debe crear un mecanismo para identificar, evaluar y controlar las adquisiciones de compras realizadas. Con esto la empresa tendrá un control adecuado de su fecha de vencimiento, lo que permitirá que sus productos no caduquen, y de igual forma podrá verificar los productos que tienen mayor y menor demanda por los clientes, lo que le permitirán que no tenga un sobrestock de mercaderías.

Se recomienda implementar un sistema de control de inventario que sea confiable y permita reflejar que las mercaderías físicas sean iguales a los del sistema, para que así la empresa pueda determinar los riesgos en un momento oportuno y pueda verificar los productos próximos a caducar y los productos que se encuentran en mal estado dentro del almacén, esto disminuirá pérdidas económicas para la empresa. Así mismo la empresa debe crear parámetros para realizar evaluaciones periódicas que ayuden a verificar el stock real de mercaderías y de igual forma debe implementar y capacitar personal adecuado que se encargue de registrar en el momento el control de ventas, para así tener una información fidedigna que nos ayudará en el cruce de mercaderías. Así mismo esto ayudará a que la empresa tenga un inventario más ordenado y tenga mayores utilidades económicas.

Se recomienda implementar un manual de organización y funciones en la empresa, y así mismo debe socializar y sensibilizar con los trabajadores este documento. Dentro del manual de organización y funciones debe verse reflejado la estructura organizacional de la empresa, así como su organigrama y sus responsabilidades que debe desarrollar cada trabajador en sus respectivas áreas. Este manual asegura el cumplimiento de las funciones que se debe desarrollar en la empresa para que así los trabajadores no omitan sus funciones ni realicen duplicidad de las mismas. Por otro lado, la empresa debe implementar personal adecuado

que desempeña la función de seguimiento a los hallazgos encontrados internamente. Si la empresa invierte en un personal que identifique y haga seguimiento a la problemática los riesgos se minimizarían y se tendría pérdidas en menor valor. Cabe recalcar que al resolver los hallazgos en un momento oportuno ayudará a realizar las operaciones de manera fluida.

Se recomienda a la empresa en estudio evaluar con precisión los hallazgos, más aún que el almacenero informe acerca de las pérdidas de mercaderías, ya que al no controlarlo está viendo fuga de mercaderías y generando pérdidas dinerarias para la empresa. Un informe oportuno de esta índole ayudara a minimizar los riesgos y tener en cuenta el tipo de personal con el que se está laborando. Igualmente, la empresa debe colocar estándares de señalización en la pared del local e implementar una salida de emergencia antes un desastre natural.

Se recomienda implementar un Kardex detallado que consigne descripción del producto precio unitario, fecha de ingreso, así como la fecha de caducidad para poder tener un mejor control de las mercaderías. Por otro lado, la empresa debe contratar obligatoriamente un seguro contra todo riesgo que respalde la mercadería porque se encuentra en un almacén que su instalación es de madera y está cerca de las viviendas, para así poder evitar algún tipo de inconveniente como incendios, inundaciones que perjudique el negocio y maximicen sus pérdidas. Cabe recalcar que un seguro contra todo riesgo cubre la totalidad de las mercaderías declaradas en este. Finalmente, la empresa tiene que capacitar a un personal específico para que se encargue del reabastecimiento y reorden de mercaderías; y así pueda tener un control acerca de que productos faltan o sobran en el almacén, evitando así un sobrestock de mercaderías. El reabastecimiento es una de las técnicas más oportunas en este tipo de negocios ya que tiene en cuenta la demanda de los productos.

Referencias bibliográficas

- Actualicese. (30 de Julio de 2014). *Definición de sistema de inventarios periódico*. Obtenido de Actualicese Web site: https://actualicese.com/definicion-de-sistema-de-inventarios-periodico/?srsltid=AfmBOoq8zhzCDLbgy78nftBuST7edAfGabp_JzkG_kzWzWDjcL6Xv2Lc
- Actualicese. (2 de Junio de 2021). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Obtenido de Actualicese Web site: <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Aguilar, F. (2024). *Control interno de inventarios y la toma de decisiones en las empresas del sector farmacia, Sullana 2023* [Tesis Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/145661>
- Arango, A. (05 de Abril de 2024). *Gestión de stock de almacén. ¿Qué es y por qué es tan importante en la logística ?* Obtenido de Logistiko Web site: <https://logistiko.es/blog/gestion-de-stock-de-almacen-que-es/>
- Arroyo, N., Guzmán, F., & Hurtado, E. (Agosto de 2019). “EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS”. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- As News. (2 de Diciembre de 2021). *¿Qué es el control interno y cómo se clasifica?* Obtenido de AsNews Web site: <https://www.asnews.mx/noticias/que-es-el-control-interno-y-como-se-clasifica>
- Auditool. (28 de Mayo de 2014). *Lo que todo Auditor debe conocer del Control Interno según COSO III*. Obtenido de Auditool Web Site: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/lo-que-todo-auditor-debe-conocer-del-control-interno-segun-coso-iii>
- Auditoría Group. (2024). *Auditoría interna: el método holmes para gestionar riesgos*. Obtenido de Auditoría Group Web site: <https://auditoriagroup.com.ar/auditoria-interna-segun-holmes/>
- Azanza, J., & Jurado, Y. (2019). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MERCADERÍA EN LA EMPRESA SOLDIMEC S.A.* Guayaquil - Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42396/1/TESIS%20OFICIAL%20FINAL%202019-03-2019.pdf>
- Ballesteros, L. (29 de Diciembre de 2013). *Control Interno*. Obtenido de Wordpress Web site: <https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- BarrazaCarlos. (s.f.). *14 Ventajas y desventajas de los inventarios*. Obtenido de BarrazaCarlos Web site: <https://barrazacarlos.com/es/ventajas-e-inconvenientes-de-los-inventarios/>
- Bregante, S., & Quispe, J. (2022). *Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana , Piura - 2021* [Titulo Profesional,

- Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/104125>
- Cajal, A. (21 de Octubre de 2020). *Gestión de inventarios: concepto, tipos, modelos y ejemplos*. Obtenido de Lifeder Web site: <https://www.lifeder.com/gestion-inventarios/>
- Calle, L., Hurtado , M., & Mamani, J. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial* [Tesis de Titulo, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.uclm.es/handle/20.500.12872/622>
- Campos, K., & Herrada, A. (2022). Evaluación de control interno en el proceso de almacén de Galeno Grugstore EIRL Sullana, Piura, 2021. *ALICIA*. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUMP_9ef90667357c52a17c24b3dae92a84c
- Cercatechnology. (12 de Agosto de 2024). *¿Qué es la gestión de inventarios y cómo se debe realizar?* Obtenido de Cercatechnology Web site: <https://www.cercatechnology.com/gestion-de-inventarios/>
- Cisneros, A., Guevara, A., Gárces, J., & Urdánigo, J. (28 de Enero de 2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, págs. 1165-1185. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546/5714>
- Coke, P. (26 de JUNIO de 2023). *Las microempresas y las pequeñas y medianas empresas son esenciales para un futuro inclusivo y sostenible*. Obtenido de Naciones Unidas Web Site: <https://www.un.org/es/cr%C3%B3nica-onu/las-microempresas-y-las-peque%C3%B1as-y-medianas-empresas-son-esenciales-para-un-futuro>
- Comex Peru . (13 de Marzo de 2020). *EL SECTOR COMERCIO: UN MERCADO ATRACTIVO EN MEDIO DE LA INCERTIDUMBRE*. Obtenido de Comex Peru Web site: <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>
- Comex Peru. (2024). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Obtenido de Comexperu Web Site: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2022.pdf>
- Contraloría. (2024). *PREGUNTAS FRECUENTES SOBRE CONTROL INTERNO*. Obtenido de Mimp: <https://www.mimp.gob.pe/files/cici/Preguntas-frecuentes-sobre-control-interno.pdf>
- Cordina, C. (Abril de 2024). *Las pequeñas y medianas empresas*. Obtenido de Parlamento Europeo: <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/es/sheet/63/las-pequenas-y-medianas-empresas>
- Cunia, E. (2023). *Ambiente de control y gestión de inventarios de una empresa de fabricaciones, Paita 2023* [Titulo Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/139188>

- Curioso Datos Random. (3 de Mayo de 2023). *¿Qué dice Adam Smith sobre el comercio internacional?* Obtenido de Curioso Datos Random Web site: <https://curiosodatosrandom.com/que-dice-adam-smith-sobre-el-comercio-internacional/>
- Del Toro, J., Fonteoba, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Programa de Preparación Económica para Cuadros*. Obtenido de Sid Web Site: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Dini, M., & Stumpo, G. (2020). *MIPYMES en América Latina: Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Santiago: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c7fec3c-c404-496b-a0da-e6a14b1cee48/content>
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes - 3ra edición: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=-3tGEAAQBAJ&printsec=frontcover&source=gbs_ViewAPI&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- GOB. (21 de Junio de 2024). *Actividad comercial creció 3,08% en abril de 2024*. Obtenido de Gob Web Site: <https://www.gob.pe/institucion/inei/noticias/976024-actividad-comercial-crecio-3-08-en-abril-de-2024>
- Gonzales, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. QUALPRO CONSULTING S.C. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Methodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- IBM. (2024). *¿Qué es la gestión de inventario?* Obtenido de IBM Web site: <https://www.ibm.com/mx-es/topics/inventory-management>
- InfoInventario. (2023). *Qué se considera inventario y cómo se gestiona*. Obtenido de Info Inventario Web Site: <https://foinventario.com/que-se-considera-inventario-y-como-se-gestiona/>
- LaHistoria. (2024). *Historia de los Inventarios*. Obtenido de LaHistoria Web site: <https://lahistoria.info/historia-de-los-inventarios/>
- Lenis, A. (20 de Enero de 2023). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?* Obtenido de Hubspot Web Site: <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- Linea de Tiempo. (2024). *Línea del tiempo de las PYMES: Desde sus inicios hasta la actualidad*. Obtenido de Linea de Tiempo Web Site: <https://lineadetiempo.net/linea-del-tiempo-de-las-pymes-desde-sus-inicios-hasta-la-actualidad/>
- López, J. (1 de Setiembre de 2020). *Modelo ricardiano*. Obtenido de Economipedia Web site: <https://economipedia.com/definiciones/modelo-ricardiano.html>

- Mamani, E. (2021). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa (Ley 28015)*. Obtenido de Pasión por el Derecho Web site: <https://lpderecho.pe/ley-promocion-formalizacion-micro-pequena-empresa-ley-28015/>
- Marcillo, J., & Zambrano, E. (2023). Gestión de inventarios y su incidencia en las fiscalizaciones tributarias en el sector ferretero del cantón Manta, Ecuador. *Unian des Episteme. Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 10(2), 151-165. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5646/564676368002/564676368002.pdf>
- MarcoTeorico . (s.f.). *Teoría de inventario*. Obtenido de MarcoTeorico Web site: <https://marcoteorico.com/curso/87/matematicas-para-la-toma-de-decisiones/713/teoria-de-inventarios>
- Martínez, K. (2024). *El control interno y su influencia en los inventarios de las Pymes del Perú. sector comercio: caso agrícola Fericampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023*. [Título Profesional, Universidad ULADECH]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35768>
- Martínez, V. (17 de Mayo de 2023). *El marco COSO: ¿Por qué es esencial para tu empresa?* Obtenido de Blogs Portafolio Web site: <https://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/el-marco-coso-por-que-es-esencial-para-tu-empresa/>
- MEF. (2024). *El Sistema de Control Interno*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=102758&lang=es-ES&view=article&id=6966
- Melendrez, B., & Neira, J. (2023). *Gestión de inventarios y la rentabilidad del almacén de la ferretería Los Reyes CSG E.I.R.L Piura 2018 al 2022* [Título Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/139491>
- Mendoza, W., Delgado, M., Garcia, T., & Barreiro, I. (28 de Octubre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de Revista Científica Dominio de las Ciencias: <file:///C:/Users/jorge%20william/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Montes, E. (2023). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidadde las empresas del Perú sector comercio. Análisis de casodeestudio, 2023. *Revista Científica Emprendimiento Científico Tecnológico*(5). Obtenido de <https://revista.ectperu.org.pe/index.php/ect/article/view/155/171>
- Moreno, J. (20 de Enero de 2023). *Pymes en Colombia: qué son, cuántas hay y ejemplos*. Obtenido de Hubspot Web Site: <https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-colombia#:~:text=Casi%20el%20100%20%25%20de%20los%20negocios%20en,las%20pymes%20desempe%C3%B1an%20actividades%20econ%C3%B3micas%20secundarias%20y%20terciarias.>
- MYPES. (2024). *¿Qué son las MYPES?* . Obtenido de MYPES.PE Web site: <https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mypes-aqui-aclaremos-tus-dudas>

- NESTEGG. (16 de Marzo de 2023). *Sistema de inventario de código de barras: una guía para pequeñas empresas*. Obtenido de NESTEGG Web site: <https://acortar.link/wckgqB>
- Pavón, D., Villa, L., Rueda , M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- PeruContable. (20 de Julio de 2024). *2024*. Obtenido de PeruContable Web site: <https://www.perucontable.com/empresa/mypes-que-son-y-cual-es-su-importancia-en-la-economia-actual/>
- Pinedo, J. (31 de Agosto de 2021). *Antecedentes y evolución del comercio internacional*. Obtenido de UCC Web site: <https://www.ucc.edu.co/investigacion-sinfoni/sala-de-conocimiento/Paginas/Antecedentes-y-evolucion-del-comercio-internacional-articulo.aspx>
- Polanía, C., Cardona, F., Castañeda , G., Vargas, I., Calvache , O., & Abanto , W. (2020). *Metodología de investigación Cuantitativa & Cualitativa*. Institución Universitaria Antonio José Camacho. Obtenido de <https://repositorio.uniajc.edu.co/entities/publication/6c889d17-3761-4367-8779-19e0e69a3a3a>
- Prada, C. (2020). *GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS PRITEX SAC*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7645/Prada%20C%20%20B3rdova%20Carlos%20Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- PWC. (2013). *COSO 2013 - Marco y Apéndices*. Instituto de Auditores Internos de España.
- Quispe, M. (2022). *"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA O & H SAFETY INDUSTRIAL PERÚ, S.A.C."* [Titulo Profesional, Universidad Peruana de Ciencia e Informática]. Repositorio Dspace. Obtenido de <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/584>
- Recio, J. (Junio de 2011). *Importancia del Comercio*. Obtenido de Significado Web site: <https://significado.com/im-comercio/>
- Rosas, J. (2023). *Los procedimientos contables y su incidencia en Control de inventarios empresa COMPUTO MÁS SAC., distrito Piura, periodo 2020-2021* [Titulo Profesional, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/12391>
- Sandoval, C. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión de inventarios en el almacén central de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú* [Titulo Profesional, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/4017>
- Santos, J. (9 de Mayo de 2024). *Modelo COSO: características, beneficios e implementación*. Obtenido de Delta Protect Web site: <https://www.deltaprotect.com/blog/que-es-modelo-coso>

- Significado Web. (2024). *Concepto de Comercio según varios autores*. Obtenido de Significado Web site: https://significadosweb.com/concepto-de-comercio-segun-varios-autores-definicion-y-que-es/#google_vignette
- SimpliRoute. (01 de Marzo de 2022). *Almacén: Qué es y Cuáles Son sus Funciones*. Obtenido de SimpliRoute: <https://simpliroute.com/es/blog/almacen-que-es-y-cuales-son-sus-funciones>
- StudyLib. (27 de Octubre de 2011). *EL CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME COSO. RESUMEN*. Obtenido de StudyLib Web site: <https://studylib.es/doc/4890457/el-control-interno-seg%C3%BAAn-el-informe-coso.-resumen>
- Ugando, M., Parrales, B., & Bustos, D. (2022). Modelo de gestión de inventarios a través de mínimos y máximos en la empresa comercial “Muebles Chabelita”. *ECA Sinergia*, 13(2), 83-94. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5885/588571220007/588571220007.pdf>
- Uladech. (2024). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001. 001*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4#>
- Westreicher, G. (7 de Noviembre de 2018). *Teoría del valor de Karl Marx*. Obtenido de Economipedia Web site: <https://economipedia.com/definiciones/teoria-del-valor-de-karl-marx.html>
- Yance, C., Solis, L., Burgos, I., & Hermida, L. (Junio de 2017). LA IMPORTANCIA DE LAS PYMES EN EL ECUADOR. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>
- Zapata, A. (2023). *El control de almacén y la gestión de inventarios en Negocios y Servicios Maranatha E.I.R.L, 2019 - 2022* [Título Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/139143>

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de Consistencia

Título: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS (en caso aplique)	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Cómo incide el control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024?	<p>Objetivo general</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024</p> <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa 	No aplica.	<p>Variable independiente:</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión y Monitoreo <p>Variable dependiente:</p> <p>Gestión de Inventarios</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Administración de Inventarios • Almacén 	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación:</p> <p>No experimental</p> <p>Población y muestra:</p> <p>Población: Las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú,</p>

	<p>Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.</p> <p>3. Proponer la mejora del control interno en la gestión inventarios de la Empresa Saavedra Zapata Liliam Edith – Sullana 2024.</p>			<p>Muestra: La empresa Saavedra Zapata Liliam Edith.</p>
--	---	--	--	--

Fuente: Elaboración propia del autor

Anexo 02. Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024.** Al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

Preguntas:

Respecto a la variable: Control interno:

1. ¿Su empresa cuenta con una estructura organizacional?

Nuestra empresa si tiene una estructura organizacional. La responsabilidad de las actividades de la empresa está definida directamente a los empleados, pero muy poco se monitorea su trabajo debido a la falta de tiempo. Así mismo, la estructura organizacional de la empresa muestra ciertas falencias, lo que genera que el personal tenga confusión en sus funciones, que las operaciones de la empresa no se desarrolle de forma correcta y que los objetivos de la mismas no se cumplan.

2. ¿Usted contribuye al cumplimiento de los objetivos que tiene la empresa?

Como dueña de la empresa mi trabajo si contribuye al cumplimiento de los objetivos que se tienen trazados, buscando siempre satisfacer las necesidades de mis clientes y brindando un buen servicio, lo que genero con esto es que mi empresa tenga mayores utilidades y al mismo tiempo gane más clientela. Por otro lado, algunos empleados no contribuyen con los objetivos de nuestra empresa ya que descuidan sus labores, y esto en su momento ocasionan que su rol que desempeñan se vea estacando, lo que puede generar que nuestra empresa presente algunas controversias a causa de esto.

3. ¿Cuáles son los objetivos y metas de la empresa?

La empresa tiene como objetivo comprar y vender gaseosa al por mayor y menor; siempre brindando una atención de calidad a sus clientes y ofreciendo a un mejor precio sus productos de gaseosas del sector comercio de Sullana.

Comercializar los productos de gaseosas en un momento adecuado, siempre intentando complacer las necesidades de su clientela, a su vez buscamos tener utilidades más altas.

Nuestra visión es ser considerada como una de las más buscadas en el sector comercial de la ciudad de Sullana y una de las mejores de su sector y rubro.

4. ¿Cómo se evalúan las adquisiciones de compras que se realiza la empresa?

Las adquisiciones de compra actualmente no se evalúan ya que se realizan compras por camionadas completas, sin darse cuenta que producto es el que tiene mayor o menor rotación en la empresa. Así mismo, las compras que realizamos las llevamos a cabo sin llevar un control adecuado de su fecha de vencimiento, es por ello que nuestra empresa tiene un problema con los productos caducados, esto debido a la no evaluación de las compras antes de realizarlas.

5. ¿De qué manera se analizan los riesgos que presenta la empresa?

Los riesgos se analizan debido a los hallazgos encontrados. De manera mensual se realizan los inventarios para detectar los faltantes de mercadería, productos caducados, productos no aptos para el consumo.

6. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos se identifica en un momento preciso (errores del área del almacén)?

Los riesgos no se identifican en un momento adecuado ni preciso ya que se realizan mensualmente, esperando que se realice el inventario correspondiente de la empresa. Por ello en muchos momentos tenemos productos caducados que debieron ofrecerse a los clientes en su debido momento, esto ocasionan pérdidas económicas en nuestra empresa.

7. ¿La empresa ha fomentado métodos para observación o minimización de riesgos?

La empresa debido a los problemas encontrados internamente si se ha visto en la obligación de fomentar métodos o actividades para minimizar los riesgos de la empresa. Así como establecer una persona indicada para la realización de los inventarios de manera más oportuna.

8. ¿Cuenta con el control de las ventas la empresa?

La empresa actualmente si tiene un control sistemático que lo registran nuestros vendedores, debido a la premura del tiempo no se realiza correctamente en el momento oportuna ya que el registro de ventas lo realizan mayormente al finalizar el día. Mientras tanto en el día realizan un control manual.

9. ¿Los registros de compras y ventas están legalizados?

Los registros de compras y ventas si están legalizados y están en custodia ante la contadora de la empresa. Cabe recalcar que un buen registro de compras y ventas ayuda nos garantiza la información fidedigna de los ingresos de la empresa.

10. ¿En la empresa se realizan cruces de mercaderías para verificar si la información es fidedigna?

En la empresa no se realizan cruces de mercaderías, ya que la empresa no realiza un inventario de mercaderías continuo que le permitan saber el adecuado control de existencias, lo cual no refleja el stock real de sus mercaderías.

11. ¿La empresa tiene un adecuado manual en base a sus funciones de las áreas a desarrollar?

La empresa no cuenta con un adecuado manual de organización y funciones, al no contar con este manual los trabajadores no tiene bien definidas sus funciones que debe realizar en sus puestos de trabajo. Así mismo, esto ocasionan que mis trabajadores muchas veces omitan funciones indispensables o en ocasiones realicen duplicidad de funciones.

12. ¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores de la empresa?

En la empresa si existe una buena comunicación entre los trabajadores, también existe una buena cultura de valores reflejando el respeto y pasión por su trabajo. Un buen clima laboral ayuda al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

13. Usted, ¿cómo responsable toma decisiones respecto a los hallazgos encontrados?

Como responsable de mi empresa tomo las decisiones correspondientes acerca de los hallazgos encontrados, así como sancionar al personal que no cumple con sus labores. La responsabilidad de la empresa está sobre mi persona, por ello soy quien se encarga de la administración y supervisión de ello.

14. ¿Quién realiza el seguimiento de las actividades de sus trabajadores?

Mi persona es la que realiza el seguimiento de las actividades que realizan los trabajadores, y así velar por el cumplimiento de las funciones.

15. ¿Las labores realizadas contribuyen a la visión y misión de la empresa?
Las labores realizadas si contribuye al cumplimiento de la visión y misión de la empresa, pero no contribuye de manera eficiente. Ya que aún se presenta hallazgos que generan pérdidas en la empresa.
16. ¿Se realiza seguimiento de investigación y revisión de los hallazgos encontrados en la empresa?
Actualmente no se realiza el seguimiento a los hallazgos encontrados, debido que no hay una persona responsable de esta función.
17. ¿Se toman precauciones para evitar que las mercaderías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?
No, ya que dentro del inventario de las mercaderías también se consigna las mercaderías fiadas o a consignación.
18. ¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores?
Sí, las obligaciones son registradas en el pasivo de la empresa y en el cuaderno de Kardex consideradas como mercaderías al crédito.

Respecto a la variable: Gestión de Inventarios

1. ¿El almacenero le informa acerca de los faltantes de mercaderías en el área de la empresa?
El almacenero no me informa acerca de los faltantes de mercaderías que hay en el almacén, esto se refleja al momento de hacer los inventarios. Por ello, como parte de seguimiento he pensado en realizar arquezos inesperados sin darle conocimiento al almacenero, para así prevenir algunos riesgos de pérdidas en el almacén.
2. ¿Usted cuenta con personal adecuado para realización de los inventarios?
Sí, ya que la empresa les da una importancia a los inventarios de mercaderías, ya que este nos ayuda a minimizar errores y garantizar una manipulación segura del producto. Así mismo la empresa sabe que al tener personal adecuado para los inventarios estos mostraran los problemas de forma correcta que está sucediendo en el almacén. Además, los empleados bien capacitados contribuyen a una gestión de recursos más eficiente y a la satisfacción del cliente al garantizar una entrega precisa y oportuna.
3. Los inventarios que realiza ¿cada que tiempo los realiza?
La empresa realiza los inventarios mensualmente, para poder llevar un adecuado control de sus productos y así minimizar los riesgos de fuga de mercaderías. Al

realizar estos inventarios tenemos como resultados que estos no guarda concordancia con los productos que se tienen en el sistema con los que se encuentran en físico en el almacén.

4. ¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?

El almacén si cuenta con el espacio para el descargue de mercadería el cual lo realiza el mismo proveedor y lo contabiliza el almacenero. Cabe recalcar que en ocasiones es supervisado por mi persona como forma de arqueo de mercadería.

5. ¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes, con una salida en caso de emergencia, cámaras de video vigilancia, extintores y/o alarma contra incendios?

La empresa actualmente no cuenta con estándares ubicados en la pared, ya que todo el despacho lo realiza en las afueras del local; recientemente va a implementar una salida de emergencia, ya que solo cuenta con un solo espacio que entrada y salida de todo el personal. Si cuenta con cámara de video vigilancia, las cuales son monitoreadas desde el teléfono celular de mi persona.

La empresa si cuenta con 2 extintores contra incendios los cuáles están ubicados de acuerdo a lo establecido por defensa civil

6. ¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?

Si, ya que el local es un espacio amplio, y en el último año se hicieron modificaciones a toda la infraestructura del techado para evitar que entre el sol y la lluvia y así pueda deteriorar las mercaderías que ofrecemos.

7. ¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?

Si, en la empresa son investigadas las pérdidas y robo de mercaderías, aunque son muy pocas las cuales han sido realizadas por algunos clientes que ya se dejaron de atender.

8. Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, ¿para facilitar su comparación?

Si, todos los inventarios se realizan de manera consecutiva, es decir, teniendo como saldo inicial el saldo final del mes anterior. Cabe recalcar que los inventarios se realizan de manera mensual.

9. ¿Existen normas establecidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería en la empresa?

Por el momento no tenemos normas establecidas, en cuanto a la recepción y almacenamiento ya que no contamos con un manual de organización y funciones, esto conlleva a que muchas veces encontremos mercaderías en mal estado, lo cual no genera pérdidas como empresa.

10. ¿Quiénes son los encargados que tienen acceso al registro y verificación de las mercaderías?

El único encargado que tiene acceso al registro y la verificación de las mercaderías es el almacenero. Él es el encargado de verificar y registrar de forma fidedigna la entrada y salidas de mercaderías.

11. ¿La empresa cuenta con un Kardex o registro detallado de los productos que ofrece?

La empresa actualmente no cuenta con un Kardex detallado ya que el Kardex que maneja es de manera global que solo muestra el producto, fecha de ingreso, precio compra y precio de venta.

12. ¿Las órdenes de salida de mercadería son registradas antes de realizar las entregas?

En la empresa las órdenes de salida de mercaderías se registran antes del despacho de mercaderías para evitar contratiempos con algunos clientes.

13. ¿Las existencias se encuentran adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc?

Actualmente no contamos con ningún seguro contra todo riesgo que pueda asegurar las mercaderías anti incendio ni con un seguro que las proteja contra robo o deterioro.

14. ¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario, PEPS, UEPS, PROMEDIO?

El método que la empresa utiliza para evaluar el inventario es el método PEPS.

15. ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?

Actualmente no calculamos el punto de reabastecimiento o reorden, porque los pedidos se realizan según las ofertas que el proveedor nos ofrezca o por camionadas cerradas.

Chimbote, agosto del 2024

COMERCIAL MI PER Y JOE

.....
Lilian Edith Saavedra Zapata
GERENTE

20/08/24.

Firma y sello del entrevistado

Anexo 03. Ficha técnica de los instrumentos



Chimbote, 19 de agosto del 2024

CARTA N° 0000001176- 2024-CGI-VI-ULADECH CATÓLICA

Señor/a:

SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH
COMERCIAL MI FER Y JOE

Presente.-

A través del presente reciba el cordial saludo a nombre del Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, asimismo solicito su autorización formal para llevar a cabo una investigación titulada CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024, que involucra la recolección de información/datos en REPRESENTANTE LEGAL, a cargo de ESWIN ANDRE CARRASCO CRUZ, perteneciente a la Escuela Profesional de la Carrera Profesional de CONTABILIDAD, con DNI N° 76066506, durante el período de 25-08-2024 al 31-08-2024.

La investigación se llevará a cabo siguiendo altos estándares éticos y de confidencialidad y todos los datos recopilados serán utilizados únicamente para los fines de la investigación.

Es propicia la oportunidad para reiterarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente.



Dr. Willy Valle Salvatierra
Coordinador de Gestión de Investigación

COMERCIAL MI FER Y JOE

Liliam Edith Saavedra Zapata
GERENTE

20/08/24.
Recibi Conforme

CARTA DE PRESENTACIÓN

Magister: CPC. María Fany Martínez Ordinola

Presente. -

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo, saludarla cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: **Eswin Andre Carrasco Cruz**, egresado del programa académico de la 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 proyecto se titula: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024" 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,



Firma

DNI: 76066506

Egresado



24/08/24
Recibido

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y Apellidos: María Fany Martínez Ordinola

N° DNI: 02678295

Edad: 63 Años

Celular: 969665482

Email: mariafanymartinezo@gmail.com

Título profesional:

Grado académico: Maestría:

Doctorado:

Especialidad: Ciencia Política

Institución que labora:

Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis

Título: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024

Autor: Eswin Andre Carrasco Cruz

Programa académico: Escuela Profesional de Contabilidad



Mg. María Fany Martínez Ordinola

24/08/24
Recibido

Firma



FICHA DE VALIDACIÓN

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024

	Variable 1: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	Dimensión 1: Ambiente de Control							
1.	¿Su empresa cuenta con una estructura organizacional?	X		X		X		
2.	¿Usted contribuye al cumplimiento de los objetivos que tiene la empresa?	X		X		X		
3.	¿Cuáles son los objetivos y metas de la empresa?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos							
1.	¿Cómo se evalúan las adquisiciones de compras que se realiza la empresa?	X		X		X		
2.	¿De qué manera se analizan los riesgos que presenta la empresa?	X		X		X		
3.	¿Cree usted que la evaluación de riesgos se identifica en un momento preciso (errores del área del almacén)?	X		X		X		
4.	¿La empresa ha fomentado métodos para observación o minimización de riesgos?	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de Control							
1.	¿Cuenta con el control de las ventas la empresa?	X		X		X		

2.	¿Los registros, como Kardex, registro de compras y ventas están legalizados?	X		X		X		
3.	¿En la empresa se realizan cruces de mercaderías para verificar si la información es fidedigna?	X		X		X		
	Dimensión 4: Información y Comunicación							
1.	¿La empresa tiene un adecuado manual en base a sus funciones de las áreas a desarrollar?	X		X		X		
2.	¿Existe una buena comunicación entre los trabajadores de la empresa?	X		X		X		
3.	Usted, ¿cómo responsable toma decisiones respecto a los hallazgos encontrados?	X		X		X		
	Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo							
1.	¿Quién realiza el seguimiento de las actividades de sus trabajadores?	X		X		X		
2.	¿Las labores realizadas contribuyen a la visión y misión de la empresa?	X		X		X		
3.	¿Se realiza seguimiento de investigación y revisión de los hallazgos encontrados en la empresa?	X		X		X		
4.	¿Se toman precauciones para evitar que las mercaderías a consignación puedan incluirse dentro del inventario propio de la empresa?	X		X		X		
5.	¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar a proveedores?	X		X		X		

Variable 2: Gestión de Inventarios									
Dimensión 1: Administración de Inventarios									
1.	¿El almacenero le informa acerca de los faltantes de mercaderías en el área de la empresa?	X						X	
2.	¿Usted cuenta con personal adecuado para realización de los inventarios?	X						X	
3.	Los inventarios que realiza ¿cada que tiempo los realiza?	X						X	
4.	¿Cuenta el almacén con las dimensiones necesarias para carga y descarga de mercaderías?	X						X	
5.	¿Cuenta con estanterías ubicadas contra las paredes, con una salida en caso de emergencia, cámaras de video vigilancia, extintores y/o alarma contra incendios?	X						X	
6.	¿La mercadería se encuentra protegida del ambiente Sol, lluvia etc.?	X						X	
7.	¿Se investigan las diferencias de inventarios por pérdidas o robo?	X						X	
8.	Al cierre del período los inventarios han sido determinados, sobre una base que guarda uniformidad con el inventario del período anterior, ¿para facilitar su comparación?	X						X	
Dimensión 2: Almacén									
1.	¿Existen normas establecidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería en la empresa?	X						X	
2.	¿Quiénes con los encargados que tienen acceso al registro y verificación de las mercaderías?	X						X	

3. ¿La empresa cuenta con un Kardex o registro detallado de los productos que ofrece?	X		X		X	
4. ¿Las órdenes de salida de mercadería son registradas antes de realizar las entregas?	X		X		X	
5. ¿Las existencias se encuentra adecuadamente aseguradas contra robo, incendios, etc?	X		X		X	
6. ¿Cuál es método generalmente utilizado para evaluar su inventario, PEPS, UEPS, PROMEDIO?	X		X		X	
7. ¿Cómo calcula el punto de reabastecimiento o reorden?	X		X		X	

Recomendaciones:

Opinión de experto: Aplicable (X) No aplicable ()

Nombres y Apellidos de experto: Mg. CPC. Maria Fany Martinez Ordinola **DNI:** 02678295



Firma



Anexo 04. Formato de consentimiento informado u otros



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)


Estimado/a participante Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Carrasco Cruz, Eswin Andre que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, CASO: SAAVEDRA ZAPATA LILIAM EDITH - SULLANA, 2024. La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode.
- Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: virgocarrasco24@gmail.com o al número 934830909. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico cjeci@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Liliam Edith Saavedra Zapata
Firma del participante:	 COMERCIAL MI PERU Y JOE Liliam Edith Saavedra Zapata GERENTE
Firma del investigador:	
Fecha:	29/08/2024

Anexo 05. Fichas bibliográficas

<p>Autor: Montes Chávez, Evelin Soledad</p> <p>Título: Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio. Análisis de caso de estudio, 2023</p> <p>Año: 2023</p>	<p>Ciudad, País: Chimbote, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo explicar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio caso: Empresa Franz Music Import S. A.C – Chimbote, 2023. La metodología que se utilizó fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo y de estudio caso, la población estuvo conformada por las pequeñas y medianas empresas del Perú del sector comercio, la muestra estuvo dirigida al gerente de la empresa Empresa Franz Music Import S. A.C, el instrumento de recolección fue una entrevista dirigida al gerente de la empresa. Los resultados muestran que una gestión insuficiente de inventarios impacta negativamente en la rentabilidad, lo que se observa cuando la empresa no controla los productos ordenados en el almacén, algunas facturas tienen guía y otras no, lo que nos impide comprobar que los productos son conformes al pedido. Se concluye que existe el control de inventario, pero de manera empírica, con debilidades que ponen en riesgo la sostenibilidad de la empresa, puesto que no asegura la generación de los beneficios mostrados en la rentabilidad; si el costo de los inventarios se eleva, las utilidades disminuyen, pero si se controla las mercaderías, el efecto es positivo; a menor costo de ventas como consecuencia del control de inventario, la rentabilidad incrementa y por tanto se corrobora la incidencia del control sobre los resultados.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Montes, E. (2023). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio. Análisis de caso de estudio, 2023. <i>Revista Científica Emprendimiento Científico Tecnológico</i>(5). Obtenido de https://revista.ectperu.org.pe/index.php/ect/article/view/155/171</p>	<p>Ficha N° 01</p>

<p>Autor: Calle Torres, Lourdes del Pilar; Hurtado de Mendoza Delgado, Maribel; Mamani Gutiérrez, Juan Alberto</p> <p>Título: “Control Interno y la Gestión de Inventarios de la Empresa Comercial”</p> <p>Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Los Olivos, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como finalidad dar a conocer la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial del distrito de los Olivos, año 2016. La metodología que se utilizó fue de enfoque mixto, nivel descriptivo, la población de la investigación es la empresa comercial de los Olivos. La muestra son los 10 trabajadores de la empresa, el instrumento de recolección de datos es una entrevista y un cuestionario, el cuestionario consta de 19 preguntas y la entrevista es aplicada al gerente y al transportista, para el análisis de los resultados se utilizó el excel. Los resultados que se obtuvieron permitieron conocer el estado real del almacén, tales como: información de inventarios inexactos, acceso de seguridad deficiente en el almacén, que conlleva a pérdidas de mercaderías y una información de inventarios inadecuado y la carencia de políticas internas. Según demuestra el resultado que la empresa comercial no está considerando la gran importancia que tiene al contar con un sistema de control interno. Se concluye que el control interno es una herramienta primordial que ayuda a mejorar los procesos de la gestión de inventarios y permite tener un stock de inventarios adecuado logrando que exista una fluida rotación de inventarios. Además, esta direccionada a proporcionar seguridad a los bienes y operaciones.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Calle, L., Hurtado, M., & Mamani, J. (2021). <i>Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial</i> [Tesis de Título, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/622</p>	<p>Ficha N° 02</p>

<p>Autor: Quispe Torrejon De Olmedo, Magali Paola</p> <p>Título: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA O & H SAFETY INDUSTRIAL PERÚ, S.A.C.”</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Lima, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno incide con la gestión de inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C. 2021, La metodología que se utilizó en la investigación tuvo un tipo descriptivo con enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de corte transversal. La población de la investigación fueron 15 trabajadores que laboran en la empresa O & H Safety Industrial Perú., y la técnica que se aplicó fue la encuesta y el instrumento que se utilizó se incluyeron las variables del control interno y gestión de inventarios, con 22 ítems y el cual se aplicó a los encuestados con debido consentimiento. Los resultados que se obtuvieron después de la aplicación de la encuesta permitieron reconocer las deficiencias en la gestión como las fallas en información y comunicación, detalles en el registro del inventario y el desconocimiento de las normas de la directiva. Así mismo, tuvimos que la debilidad en la gestión de inventarios se da por la actualización de sus manuales de procedimientos y normas y por la disminución de importancia de parte de la directiva. En conclusión, se determinó que existe una incidencia significativa entre control interno y la gestión de inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C. 2021, además se concluye que: en la empresa el control interno de la gestión de inventario a pesar de que se ejecuta periódicamente posee muchas debilidades.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Quispe, M. (2022). <i>“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA O & H SAFETY INDUSTRIAL PERÚ, S.A.C.”</i> [Titulo Profesional, Universidad Peruana de Ciencia e Informática]. Repositorio Dspace. Obtenido de https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/584</p>	<p>Ficha N° 03</p>

<p>Autor: Sandoval Palacios, Carolina</p> <p>Título: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN EL ALMACÉN CENTRAL DE LA INSTITUCIÓN ADMINISTRADORA DE FONDOS DE ASEGURAMIENTO EN SALUD DEL EJÉRCITO DEL PERÚ”</p> <p>Año: 2021</p>	<p>Ciudad, País: Chiclayo, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios del almacén central de la Institución Administradora de Fondos de Aseguramiento en Salud del Ejército del Perú. En el estudio se utilizó una metodología de tipo aplicada, ya que busca la aplicación de los conocimientos adquiridos luego de sistematizar e implementar la práctica basada en la investigación, la técnica que se aplicó fue la observación, donde se solicitaron los reportes de los inventarios valorizados, siendo este procedimiento de inicio y mediante el cual el observador fija su conocimiento en el objeto de estudio. De tal forma, se aplicó la entrevista al jefe del área de almacén, mediante una guía semiestructurada de preguntas agrupadas en base al objeto de estudio. Los resultados del relevamiento muestran que el almacén central de IAFAS-EP carece de un control interno efectivo en términos de gestión y distribución de existencias, escasez, excedente, pérdida y cruce de medicamentos y productos afines; mediante la matriz de riesgo se determinó como riesgo inherente bajo a moderado con probabilidad de frecuencia de probable a muy probable la deficiente verificación de los inventarios físicos y la falta de eficiencia por parte del personal a cargo, poniendo en riesgo las operaciones administrativas y operativas de la institución. Se concluyó que IAFAS EP (FOSPEME) necesita implementar un sistema de análisis de indicadores de desempeño de optimización para un mejor control y gestión de sus stocks.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Sandoval, C. (2021). <i>Incidencia del control interno en la gestión de inventarios en el almacén central de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú</i> [Título Profesional, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/4017</p>	<p>Ficha N° 04</p>

<p>Autor: Cunia López, Eliana Solangely</p> <p>Título: Ambiente de control y gestión de inventarios de una empresa de fabricaciones, Paita 2023</p> <p>Año: 2023</p>	<p>Ciudad, País: Paita, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como propósito determinar el impacto del ambiente control en la gestión de inventarios, en una empresa de fabricaciones, Paita 2023. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo básica descriptiva, enfoque cuantitativo, alcance correlacional y su tipo fue no experimental transversal, con un diseño correlacional. En la investigación se tuvo una población de 20 trabajadores, con una muestra oportuna de 15 empleados de oficina y taller, las técnicas que se utilizó para la recolección de información fue una encuesta, la guía documental y los estados financieros de los años del 2019 al 2022. Los resultados que se obtuvieron en la investigación tuvieron un impacto positivo, debido a que en la empresa en estudio sus colaboradores nos manifiestan que hay un ambiente de control que permiten que la gestión de inventarios se desarrolle de forma eficiente. Así mismo para que esto suceda se debe gracias a la estructura organizacional de la empresa, sus valores éticos y al directorio, que fueron factores importantes en el desarrollo. Asimismo, a medida que estas mejoraron aumentaron su nivel de gestión de inventarios. Se concluye que, si existe impacto del ambiente de control en la gestión de inventarios en la empresa, por lo tanto, la adecuada y eficiente estructura organizacional en la empresa, permitió mejorar los indicadores del control y registros de sus inventarios en almacén.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Cunia, E. (2023). <i>Ambiente de control y gestión de inventarios de una empresa de fabricaciones, Paita 2023</i> [Titulo Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/139188</p>	<p>Ficha N° 05</p>

<p>Autor: Martínez More, Katerine Jazmin</p> <p>Título: El control interno y su influencia en los inventarios de las Pymes del Perú. sector comercio: caso agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023</p> <p>Año: 2024</p>	<p>Ciudad, País: La Unión, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como finalidad identificar y describir a influencia del control interno en inventarios de las PYMES del Perú. Sector comercio: Caso Agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023. La metodología que utilizó la investigación tuvo un nivel descriptivo, de enfoque cualitativo y estudio de caso, así mismo la técnica que se utilizó fue de revisión bibliográfica y de la entrevista a través de un cuestionario. Los resultados muestran que los controles internos reducen los riesgos, mejoran la gestión general del inventario y logran fácilmente los objetivos establecidos, además de proporcionar información confiable y consistente sobre la gestión del inventario que facilita la toma de decisiones. La investigación también encontró que, aunque la empresa no implementó un sistema de controles internos, había tomado algunas medidas básicas en la gestión de inventarios para garantizar que las actividades del personal estuvieran libres de riesgos, también se halló una debilidad relacionada con la falta de cultura en el control interno, por lo se recomiendan su implementación. Se concluyó que el control tiene un efecto positivo, ya que permite el desarrollo sustentable en todos los ámbitos de actividad de la empresa, además, la falta de control en la empresa en estudio tiene un efecto negativo, ya que enfrenta serios desafíos en el manejo de inventarios, que requieren atención inmediata, para asegurar la eficiencia de sus objetivos comerciales.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Martínez, K. (2024). <i>El control interno y su influencia en los inventarios de las Pymes del Perú. sector comercio: caso agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023</i>. [Título Profesional, Universidad ULADECH]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/35768</p>	<p>Ficha N° 06</p>

<p>Autor: Melendrez Correa, Brigette; Neira Peña, Jahaira Thamiris</p> <p>Título: Gestión de inventarios y la rentabilidad del almacén de la ferretería Los Reyes CSG E.I.R.L Piura 2018 al 2022</p> <p>Año: 2023</p>	<p>Ciudad, País: Piura, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como propósito determinar la relación entre la gestión de inventario y la rentabilidad del almacén en la ferretería los Reyes CSG E.I.R. L Piura 2018 al 2022. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo básica con un enfoque cuantitativo, con un alcance de estudio de corte transaccional y con un diseño no experimental, la investigación tuvo un nivel correlacional, la población de la investigación fue compuesta por los estados financieros de los años 2018 al 2022 y su muestra estuvo representada por los EEFF, los estados de rendimiento y el balance general de los años en estudio de la población. El análisis de la investigación fue documental, el instrumento para la recolección de datos fueron las guías de observación. Los resultados que se obtuvieron en la investigación fueron que se determinó que la gestión de inventarios tiene un impacto significativo en el departamento del almacén. Así mismo se concluyó que aplicar y gestionar procesos debidamente en el departamento del almacén, tendrá un impacto significativo en los resultados de la rentabilidad de la ferretería los Reyes CSG EIRL, también se concluyó que una eficiente gestión de inventarios aportara un aumento de la rentabilidad del almacén de la ferretería.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Melendrez, B., & Neira, J. (2023). <i>Gestión de inventarios y la rentabilidad del almacén de la ferretería Los Reyes CSG E.I.R.L Piura 2018 al 2022</i> [Titulo Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/139491</p>	<p>Ficha N° 07</p>

<p>Autor: Rosas Trelles, Javier Rodrigo</p> <p>Título: Los procedimientos contables y su incidencia en Control de inventarios empresa COMPUTO MÁS SAC., distrito Piura, periodo 2020-2021</p> <p>Año: 2023</p>	<p>Ciudad, País: Piura, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar la incidencia de los procedimientos contables en control de inventarios empresa COMPUTO MAS SAC, distrito Piura, periodo 2020-2021. La metodología que se utilizó fue de tipo correlacional causal y transversal, diseño de contrastación no experimental, para el recojo de información se utilizó una revisión documental y técnicas de encuesta, los instrumentos que se tuvieron en esta investigación fue un cuestionario y la guía de revisión documental respectivamente. Entre los resultados más importantes se tuvieron que la empresa no tenía una política que guiara sus registros comerciales, lo que afectaba negativamente la confiabilidad, precisión y utilidad de los estados financieros y otros informes preparados. También encontramos que la gestión de inventarios también es incompleta debido a que no cuenta con manuales funcionales y de procedimientos, por lo que estos dos documentos de este estudio han sido desarrollados para mejorar la situación antes mencionada en la organización. Se concluye que el manual de procedimientos contables es un soporte básico para la correcta ejecución de diversos procesos contables relacionados con la gestión de inventarios y proporciona información confiable, veraz y útil para la toma de decisiones.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Rosas, J. (2023). <i>Los procedimientos contables y su incidencia en Control de inventarios empresa COMPUTO MÁS SAC., distrito Piura, periodo 2020-2021</i> [Título Profesional, Universidad Privada Antenor Orrego]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/12391</p>	<p>Ficha N° 08</p>

<p>Autor: Aguilar Zapata, Franklin Fabian</p> <p>Título: “Control interno de inventarios y la toma de decisiones en las empresas del sector farmacia, Sullana 2023”</p> <p>Año: 2024</p>	<p>Ciudad, País: Sullana, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la toma de decisiones en las empresas del sector farmacia, sullana. La metodología que presento el estudio fue de tipo aplicada, diseño no experimental, de enfoque cuantitativo, la población estuvo conformada por 45 empresas del sector farmacia en la ciudad de sullana y su muestra estuvo conformada por 30 empresas farmacéuticas, debido a la dificultad que se tienen para tener acceso a la información, el muestreo fue no probabilístico y para recolectar información se utilizó una encuesta, la cual fue valida por experto. Los resultados que se obtuvieron fueron que en las empresas farmacéuticas el personal de trabajo no tienen bien definidas sus funciones que desempeñan, así mismo no ejecutan acciones sobre el control de las existencias. Después de tener los resultados se concluyó que el control interno de inventarios afecta en la toma de decisiones de las empresas del sector farmacia en la ciudad de sullana, es por eso que si las empresas de este sector farmacéutico comienza a tener un control interno de los inventarios eficientemente, las tomas de decisiones que esta desarrollen serán positivas en las mismas.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Aguilar, F. (2024). <i>Control interno de inventarios y la toma de decisiones en las empresas del sector farmacia, Sullana 2023</i> [Tesis Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/145661</p>	<p>Ficha N° 09</p>

<p>Autor: Zapata Barahona, Auri Maria</p> <p>Título: El control de almacén y la gestión de inventarios en Negocios y Servicios Maranatha E.I.R.L, 2019 – 2022</p> <p>Año: 2023</p>	<p>Ciudad, País: Sullana, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como finalidad determinar la relación entre el control de almacén y la gestión de inventarios en Negocios y Servicios Maranatha E.I.R.L. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo aplicada con un diseño no experimental, un alcance transversal, correccional, descriptivo y enfoque cuantitativo. La población y muestra de la investigación englobó los registros de compras y ventas realizadas desde el año 2019 al año 2022, así mismo también los estados de situación financiera y el estado de resultados correspondientes al año 2022 de la empresa Negocios y Servicios Maranatha EIRL. Para la recopilación de datos y análisis, se realizó a través de la técnica de análisis documental utilizando fichas como instrumento, las cuales fueron validadas por juicios de expertos en la materia. Los resultados de la investigación permitieron identificar que existe una brecha entre el control de almacén y la gestión de inventarios, así mismo se concluye que, cualquier mejora o modificación en los procesos de adquisición y almacenamiento de mercadería impacta significativamente en la gestión de inventarios. Por lo tanto, estos aspectos deben ser coordinados y considerados en el funcionamiento de la cadena de suministro de este tipo de empresas.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Zapata, A. (2023). <i>El control de almacén y la gestión de inventarios en Negocios y Servicios Maranatha E.I.R.L, 2019 - 2022</i> [Titulo Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/139143</p>	<p>Ficha N° 10</p>

<p>Autor: Bregante Checa, Susana Carolina; Quispe Ramos, Javier Segundino</p> <p>Título: Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana , Piura – 2021</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Sullana, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como propósito determinar relación del control interno y los procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura – 2021. La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo básica, con un diseño no experimental, de corte transversal, descriptiva, correlacional y de enfoque cuantitativo. La población de la investigación fue compuesta por empleados de esta entidad pública y su muestra fueron los 20 empleados de la entidad pública, la técnica de recolección de información que se utilizó fue un cuestionario. Los resultados que se obtuvieron fueron que en la empresa en estudio se establecieron con éxito controles internos adecuados relacionados con las responsabilidades operativas del departamento de almacén. También se encontró que los controles internos de la empresa eran deficientes y carecían de la información necesaria sobre los niveles de existencias, lo que generó problemas organizativos. En la investigación se concluyó que todos los aspectos de las operaciones de control interno son esenciales y esenciales para asegurar la ejecución eficiente de los procedimientos de almacén, asegurar el logro fluido de los objetivos y mejorar la eficiencia de la gestión del almacén. Sin embargo, encontramos que la gestión actual del control interno es ineficaz, ya que los procesos y procedimientos no enfatizan la ética y la integridad, y hay una falta de competencia del personal en las operaciones y estructuras en esta área. Es necesario implementar controles internos en la gestión de inventarios para reducir el riesgo de robo, daño y fraude.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Bregante, S., & Quispe, J. (2022). <i>Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana , Piura - 2021</i> [Título Profesional, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/104125</p>	<p>Ficha N° 11</p>

<p>Autor: Campos Manrique, Karla Stephanie; Herrada Sunción, Arantxa Stefanie</p> <p>Título: Evaluación de control interno en el proceso de almacén de Galeno Grugstore EIRL Sullana, Piura, 2021</p> <p>Año: 2022</p>	<p>Ciudad, País: Sullana, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como propósito evaluar el control interno en el área de almacén de Galeno Grugstore EIRL Sullana, Piura, 2021, La metodología que se utilizó en la investigación fue de tipo descriptivo, cualitativa y diseño experimental. La población fue compuesta por los colaboradores de la empresa y para su muestra participaron el gerente general, administrador y almacenero, su instrumento que se utilizó para la recolección de la información fue a través de la encuesta. Los resultados de esta investigación muestran que la empresa no ejerce un control razonable en el área de almacén, ya que la entidad no le asigna el interés necesario, lo que puede generar riesgos, porque no es posible evaluar el nivel de eficiencia en sus ventas, rotación de los artículos y de la empresa en sí mismo. Cabe señalar que la empresa realiza monitoreos en las áreas, ya que son una parte adicional para lograr el objetivo, centrándose en el área de almacén, lo que permitirá comprender cómo están sus ventas e ingresos, así como los productos que se están vendiendo más y cuales tienen retraso. Asimismo, también monitorea sus activos para ver qué activos generan más ingresos y cuáles no, con la posibilidad de que los costos se conviertan en pasivos. En la investigación se concluyó que la empresa tenía control interno en el área de almacén, pero no de manera continua, lo que demuestra un desorden en el ingreso y salida de mercadería, de manera que existen documentos que proporcionan información incompleta, falta de verificación y disposición precisa del producto. Es importante recalcar que, al implementar controles internos en la empresa, si estas acciones se realizan correctamente, aumenta la confiabilidad, se minimizan los riesgos, lo que trae más beneficios a la empresa.</p>	
<p>Referencia bibliográfica</p> <p>Campos, K., & Herrada, A. (2022). Evaluación de control interno en el proceso de almacén de Galeno Grugstore EIRL Sullana, Piura, 2021. <i>ALICIA</i>. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/RUMP_9ef90667357c52a17c24b3daed92a84c</p>	<p>Ficha N° 12</p>