

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO
EMPRESAS NACIONALES - CASO VENTAS Y
SERVICIOS GENERALES VIRGEN DEL PILAR
CONTRATISTAS Y ABASTECIMIENTOS E.I.R.L. –
PIURA, 2021**

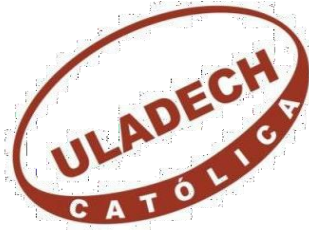
**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA
HAYBY ABIGAIL GARCIA SAAVEDRA
ORCID: 0000-0002-3083-8117**

**ASESOR
MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO
EMPRESAS NACIONALES - CASO VENTAS Y
SERVICIOS GENERALES VIRGEN DEL PILAR
CONTRATISTAS Y ABASTECIMIENTOS E.I.R.L. –
PIURA, 2021**

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

**AUTORA
HAYBY ABIGAIL GARCIA SAAVEDRA
ORCID: 0000-0002-3083-8117**

**ASESOR
MANRIQUE PLACIDO JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Título

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro empresas nacionales - caso Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos

E.I.R.L. – Piura, 2021.

Equipo de trabajo

Autora

García Saavedra, Hayby Abigail

ORCID: 0000-0002-3083-8117

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote,
Estudiante de Pre Grado, Chimbote, Perú

Asesora

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

Jurado

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Jurado evaluador y asesor

Espejo Chacón, Luis Fernando
ORCID ID: 0000-0003-3776-2490
PRESIDENTE

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID ID: 0000-0002-0762-4057
MIEMBRO

Yepez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID ID: 0000-0001-6732-7890
MIEMBRO

Manrique Plácido, Juana Maribel
ORCID: 0000-0002-6880-1141
ASESORA

Agradecimiento

A Dios, por bendecirme,
guiar mí camino y
brindarme todo
su amor.

A mis padres por darme la vida y
su cuidado. A mis maestros por su
dedicación y constancia. A mi
esposo por su apoyo y dedicación.

Dedicatoria

A mi familia, para que se sientan orgullosos de mi esfuerzo, tanto como, Yo lo estoy, intento darles el ejemplo al culminar mi carrera universitaria exitosamente. Esto es solo el inicio del camino que tengo por recorrer.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo. Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro empresas nacionales Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. - Piura, 2021. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumento fichas bibliográficas y cuestionario. Resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores determinan que el control interno, es vital para las empresas, permite identificar los puntos críticos minimizando de esa forma los riesgos y mejorando las oportunidades enfocados en lograr los objetivos. Respecto al objetivo específico 2: Al entrevistar al Gerente General se obtuvo. La empresa posee un sistema de control empírico con resultados poco favorables por lo que la implementación de un sistema de control interno ofrece oportunidades a la empresa. Respecto al objetivo específico 3: Al realizar el análisis de los factores vitales para entre los objetivos específicos 1 y 2 nos permite identificar la realidad de las empresas comerciales, poseen normas, procesos y actividades de monitoreo completamente informales lo que propicia fallas y riesgos en las mismas. Se concluyó que la mayoría de empresas no han implementado un sistema de control interno, por lo que se propone a la empresa del caso, implementar un sistema de control interno para disminuir los riesgos de pérdidas e implementar medidas para corregir los riesgos.

Palabras Clave: Control interno, gestión de inventarios, propuesta de mejora.

Abstract

The present research work had as objective. Identify opportunities for internal control in inventory management that improve the possibilities of national micro-enterprises Sales and General Services Virgen del Pilar Contratistas y Abastamientos E.I.R.L. - Piura, 2021. The research was descriptive, bibliographic, documentary and case. For the collection of information, the bibliographic review technique and the interview were used, as an instrument bibliographic records and questionnaire. Results: Regarding the specific objective 1: The authors determine that internal control is vital for companies, it allows identifying critical points, thus minimizing risks and improving opportunities focused on achieving objectives. Regarding specific objective 2: When interviewing the General Manager, it was obtained. The company has an empirical control system with unfavorable results, so the implementation of an internal control system offers opportunities to the company. Regarding specific objective 3: By performing the analysis of the vital factors between specific objectives 1 and 2, it allows us to identify the reality of commercial companies, they have completely informal standards, processes and monitoring activities, which leads to failures and risks in the companies, themselves. It was concluded that most companies have not implemented an internal control system, so it is proposed to the company in the case, to implement an internal control system to reduce the risks of losses and implement measures to correct the risks.

Keywords: Internal control, inventory management, improvement proposals.

Contenido

1. Título	iii
2. Equipo de trabajo	iv
3. Jurado evaluador y asesor	v
4. Agradecimiento	vi
5. Resumen	viii
6. Contenido	x
7. Índice de tablas	xi
I.INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	16
III.HIPÓTESIS	38
IV.METODOLOGÍA	39
4.1.Diseño de la Investigación	39
4.2.Población y Muestra	39
4.3.Definición y operacionalización de variables	40
4.4.Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	40
4.5.Plan de Análisis	41
4.6.Matriz de consistencia	41
4.7.Principios éticos	42
V.RESULTADOS	43
5.1.Resultados	43
5.2.Análisis de resultados	49
VI.CONCLUSIONES	53
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	55
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	56
ANEXOS	59
Anexo 1:Cronograma de actividades	59
Anexo 2:Presupuesto	60
Anexo 03:Cuestionario	61
Anexo 04:Modelo de fichas bibliográficas	63
Anexo 5:Ficha RUC la empresa	64
Anexo 6:Acreditación REMYPE	66
Anexo 7:Propuesta de mejora	67

Índice de tablas

TABLA 1: Resultados del objetivo específico 1

TABLA 2: Resultados del objetivo específico 2

TABLA 3: Resultados del objetivo específico 3

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación presenta una revisión a cerca de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios, involucrando a todos los miembros de la empresa orientados el logro de los objetivos trazados, la relación que existe entre ambos es de mutua dependencia debido a que con adecuado manejo del control interno se tendrá una buena gestión de inventarios.

El control interno en las empresas es primordial para alcanzar las metas y es desarrollado por todos sus integrantes en la búsqueda de la competitividad, así mismo la implementación de un control interno eficaz minimiza los errores y el fraude, lo que impacta positivamente e incrementa la confianza en cada uno de los componentes de dicha empresa. (UNINORTE, 2018)

Un adecuado control interno siempre velará por los intereses de la empresa, permite cuidar y proteger sus activos así mismo permite evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización (Torres, 2017)

Todas las empresas independientemente del tipo o rubro en el que se desempeñen siempre necesitan abastecerse de productos para desarrollar sus actividades por lo que es necesaria la existencia de inventarios, este proceso que se refleja en un documento físico o digital detalla de manera ordenada las mercancía y existencias de la empresa y le permite responder a las fluctuaciones de la oferta y la demanda (Vidal, 2004)

Por lo descrito anteriormente se establece como problema ¿Las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios mejoran las posibilidades de las micro empresas nacionales y de la empresa constructora Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L.- Piura, 2021?

Para dar respuesta a dicho problema se propone como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro empresas nacionales Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L.- Piura, 2021, para desarrollar dicho objetivo se proponen los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren posibilidades de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. – Piura, 2021.
3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en la gestión de inventarios que mejoren posibilidades de las micro empresas nacionales y de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. - Piura 2021.

La presente investigación se justifica, ya que permite conocer la situación real del control interno en el área de inventario en la empresa “Ventas y servicios generales virgen del pilar contratistas y abastecimientos E.I.R.L.”, la cual se realiza su actividad comercial en la zona norte del país con oficina en la ciudad de Piura, así como la propuesta de mejora que brindara a la gerencia de la empresa un alternativa en la toma de decisiones.

Así mismo se justifica porque en el Perú la mayoría de empresas no implementan sistemas de control interno para el control de inventarios por lo tanto no responden de manera adecuada a las diferentes circunstancias que se les presenta, pues en su desarrollo no han seguido planes estructurados, dicho sistema les permitirá

optimizar los recursos, desarrollar una gestión administrativa y financiera eficiente y mejorar el prestigio de la empresa. Finalmente se justifica porque permitirá la obtención del título profesional como Contador Público, lo que ocasionará un beneficio para la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, pues servirá de base para futuros estudiantes e interesados que necesiten conocer acerca de la temática y contenidos presentados.

La metodología que será aplicada en la presente investigación será descriptivo - documental y de caso, así mismo para recopilar la información se utilizará entrevista y técnicas de revisión de la bibliografía, con el instrumento cuestionario y las fichas bibliográficas.

En cuanto a los principales resultados, a cerca del objetivo específico 1: los autores determinaron que se las Mypes deben implementar un sistema de control que permitan para el buen manejo de los inventarios y así obtener de manera confiable y oportuna la información necesaria para establecer indicadores económicos, financieros y de rentabilidad que posibiliten una eficiente toma de decisiones. A cerca del objetivo específico 2: los resultados obtenidos de la entrevista con el gerente de le empresa se pudo determinar que: la empresa de estudio incrementará sus fortalezas al implementar un sistema de control interno, pues posee personal calificado con la debida experiencia y el tiempo de servicio apropiado, realiza un proceso de almacenaje seguro y ordenado, recibe asesoría contable, utiliza sistemas informáticos que facilitan las labores y el acceso a la información oportuna. A cerca del objetivo específico 3: al analizar el cuadro de factores relevantes entre los objetivos específicos se determinó que las empresas poseen normas y procedimientos que se han ido creando con el transcurso

del tiempo de manera improvisada e informal, lo que es un riesgo y puede afectar el desarrollo de sus actividades.

Se concluye que muchas empresas no poseen un sistema de control interno implementado y se propone que la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. Implemente un sistema de control interno para disminuir los riesgos de pérdidas, fraudes y cierre de operaciones por no obtener la información necesaria para tomar las decisiones y minimizar los errores.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Martelo et al., (2019) en su tesis *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero 2019*, cuyo objetivo general es, proponer estrategias para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero, presenta metodología, con tipo de investigación descriptiva, el método de estudio que se utilizó fue el deductivo, para la recolección de la información se utilizaron fuentes primarias y secundarias, segmentadas en técnicas e instrumentos como son la revisión bibliográfica, consulta de documentos en físico y virtuales que servían como guía y la aplicación de instrumentos como la entrevista, cuestionarios y encuestas. En los resultados se realizó un análisis general de las empresas basándose en el informe C.O.SO. teniendo en cuenta los cinco componentes que integran a este, en donde se identificó la importancia del control interno en los inventarios, en las organizaciones del sector bananero, para sí proponer estrategias para el desarrollo de un sistema de inventario a este sector. En la construcción del sistema de control interno se consideró la necesidad de establecer un adecuado sistema de control interno en las empresas dedicadas a la producción y comercialización del banano, teniendo en cuenta las irregularidades que se pueden presentar por no implementar un adecuado sistema de control interno que propicie seguridad en las distintas actividades realizadas por la organización. El análisis desarrollado permitirá establecer un sistema de control en base al marco de procesos y actividades que permitan implementar

los diferentes controles y actividades necesarias para el buen manejo de los inventarios. Por otro lado se podrá establecer indicadores financieros que permitan observar el crecimiento de la compañía los cuales servirán para la toma de decisiones, así mismo, un sistema de control que permita velar por la adecuada aplicación de los procesos contables, el riesgo oportuno y adecuado, seguimiento y control de los hechos económicos, en la conclusiones se puede decir que los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y de toma de decisiones. El buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia. El análisis desarrollado permitirá establecer un sistema de control en base al marco de procesos y actividades que permitan implementar los diferentes controles para el buen manejo de los inventarios, en base al informe COSO III se puede hacer una reestructuración del esquema que posee la empresa en la gestión de insumos e inventarios, revaluando por cada componente cuáles son los cambios más importantes que se necesitan. Por otro lado se podrán establecer indicadores financieros que permitan observar el crecimiento económico de la compañía.

Cevallos & Lino (2017) en su tesis *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*, cuyo objetivo general fue Analizar el apropiado modelo de control interno y su afectación en los Estados Financieros.

La metodología fue diseño no experimental, descriptiva y explicativa, la muestra estuvo conformada por catorce personas del departamento de contabilidad e inventarios, los resultados obtenidos, comprobaron la confiabilidad de los instrumentos utilizados, como el cuestionario y encuesta con alfa de cronbach del cual se obtuvo el 0.821 es decir se aproximó a 1 corroborando la confiabilidad de dichos instrumentos, así mismo. Así mismo se propone la realización de constante monitoreo de las actividades de control que se implementarán para minimizar los riesgos en la gestión de inventarios, que abarque el proceso de inventarios según las actividades diagramadas en el manual de procedimientos establecido. Se concluyó que es vital mitigar el riesgo en el control interno de igual importancia es realizar una presentación razonable en la gestión de inventarios.

Daza (2017) en sus tesis *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S*, presentó como objetivo general explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios para las PYME, la metodología utilizada fue la investigación documental, en la técnica se realizó una intensa y rigurosa síntesis y análisis de datos, así mismo presenta los resultados y conclusiones donde indica es vital para la empresa, debido a que resalta y establece de manera innegable y perfecta los activos de una empresa u organización, en este camino se separan los riesgos que estimulen desestabilizar financieramente la empresa. Así al utilizar el control interno el correcto funcionamiento de la empresa está garantizado. La eficacia y eficiencia del control interno se basa en que permite un desarrollo apropiado, generando mejor rendimiento y mayores ganancias para la empresa, así mismo

incrementa el valor de cada procedimiento que se desarrolle. Es de vital importancia también la obtención de datos económicos fidedignos para un control apropiado, pues el control interno está directamente relacionado con la precisión con que se realicen los procedimientos, la confiabilidad y creencia de lo aplicado. Un adecuado sistema de control interno que se concentre en las actividades propias de la misma, proporcionara a la empresa las ventajas que proporcionan un amplia visión de la organización siempre que puedan demostrar que los controles se cumplan y se desarrollen bajo un esquema de un proyecto estructurado de manera apropiada. Por lo que se determina que el control interno se debe desarrollar como un proyecto de toda la organización en cada una de las operaciones de forma armoniosa y de acuerdo a las necesidades que posee la compañía, al funcionar de esta manera permite preservar y proteger los activos de la empresa, así como la seguridad de información confiable, mejorando la rentabilidad y cuidado en las operaciones permitiendo la incorporación de los mandatos dados por las autoridades jerárquicas. Son pocas las Pymes que utilizan los sistemas de control interno aunque no se refleje, lo que origina que dichas empresas no posean información confiable, un control de inventarios adecuado tiene por objetivo desplegar las predicciones de los presupuestos y ventas, buscando determinar los costos de inventarios correctos, así como las compras, contabilidad, producción y almacenaje entre otras. Finalmente sin duda el aporte de la gestión de inventarios a la empresa es muy importante, pues incrementa las utilidades, optimiza los recursos y permite agilizar la atención a los clientes, para lograr una adecuada gestión se debe trabajar de manera organizada y armoniosa en

cada proceso desarrollado en los departamentos o áreas buscando el logro de las metas asignadas.

2.1.2 Nacionales

Palomino (2020) en su tesis *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa “Constructora & Consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019*, presentó como objetivo general, identificar las oportunidades del control interno, que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Constructora & consultora Ciedras” E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019; en la metodología utilizó el tipo de investigación cuantitativo, descriptivo no experimental, la muestra fue de 10 personas y el instrumento el cuestionario estructurado, en los resultados: el 85% afirmó que los jefes tratan con respeto y dignidad a sus empleados, con ello evitan abusos entre jefe y empleados, el 68% precisó que el personal que ocupa cada cargo en su trabajo cuenta con las competencias establecidas en su perfil de cargo, el 77% precisó que en dicha empresa hay comunicación eficaz y oportuna, de ese modo comunican los objetivos a lograr a todo el personal evitando riesgos en la gestión. En las conclusiones, la empresa constructora en estudio a comparación con las Mypes nacionales considera importante el control interno, porque al aplicar los componentes y poniéndolo en práctica mejora la gestión.

Aquino (2020) en su tesis *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: caso representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019*, tuvo como

objetivo general identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas nacionales, caso empresa comercial representaciones INAFES.A.C. Chimbote 2019. La investigación fue cuantitativa-descriptiva, de estudio de caso para realizarlo se eligió a los trabajadores de la empresa comercial representaciones INAFE S.A.C. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario estructurado con los componentes del control interno. Donde los resultados para el primer componente (ambiente de control) fue la respuesta “sí” en un 42.5%, para la respuesta “no” fue un 25% y finalmente un 32.5 % indicó “que desconoce. Para el segundo componente (evaluación de riesgo) el 56.25% responde “que sí”, el 6.25% responde “que no” y el 37.5 % indicó “que no sabe”. Para el tercer componente (actividad de control) el 50% respondió “que sí”, el 6.25% respondió “que no” y finalmente un 43.75% respondió “que no saben”. Para el cuarto componente (información y comunicación) el 50% respondió: “que sí”, el 8.3% respondió: “que no” y finalmente un 41.7% respondió: “que no sabe”. Finalmente, para (la supervisión y monitoreo) el 50% respondió: “que sí”, el 9.4 % respondió: “que no” y un 40.6% respondió: “que no saben”; con estos resultados podemos determinar que la empresa utiliza el control interno, pero no se está cumpliendo con las metas de las capacitaciones al personal, por lo tanto, está afectando el buen control de la gestión de los inventarios de la empresa representaciones INAFE S.A.C.

Villarreal (2019) en su tesis *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consorcio La Chimbota Pesquera Alexa” - Chimbote, 2019*, tuvo como

objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la gestión del almacén de la micro empresa nacional “Consortio La Chimbotana - Pesquera Alexa”- Chimbote, 2019. La metodología utilizada fue de diseño de la investigación será no experimental, descriptivo, bibliográfico - documental y de caso. Para la investigación se buscó información procedente de propuestas, comentarios, etc., los cuales se analizaron para determinar los resultados. Para esta investigación la población de la investigación fue indeterminada, compuesta por las micro y/o pequeñas empresas del sector pesquero del Perú y se ha tomado como muestra a Consorcio La Chimbotana-Pesquera Alexa. Se obtuvo como resultados principales: Respecto al objetivo específico 1: podemos establecer las oportunidades de control interno dentro la organización de almacén, estando en un nivel aceptable, pero no óptimo, es decir no es el más adecuado para la mejora de la gestión. Respecto a objetivo específico 2: La empresa no cuentan con el manual de organización y funciones, lo cual conlleva que el personal no tenga conocimiento de sus funciones al momento de realizar sus labores, es decir no existe una adecuada segregación de funciones, existiendo improvisación en las actividades que ejercen los trabajadores dentro del área. Se llegó a la conclusión que es necesario que se diseñe e implemente un manual de organización y funciones de acuerdo al organigrama establecido por parte de la empresa, debido a la necesidad de oportunidad dentro del área de almacén.

2.1.3. Locales

Cornejo (2020) en su tesis *Análisis del control interno de inventarios de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura* cuyo objetivo fue detallar la situación de la empresa Grupo Bisancor SAC, dedicada a la venta al por menor y mayor de artículos como herramientas, eléctricos, gasfiterías y afines, respaldándose en la teoría del modelo COSO, dando aportes para resolver la problemática de la organización al no contar con un sistema de control interno de inventarios, lo cual, trae consigo problemas significativos en la toma de decisiones. Para ello, se realizó un análisis de la información a través de los datos históricos, tanto del socio mayoritario, como de los encontrados en Grupo Bisancor desde su creación en 2019 en el Mercado Central de Piura. Los resultados, arrojan la importancia de realizar un análisis del método COSO para manifestar la evolución de la empresa, desde sus inicios, hasta la implementación de un sistema que controle los inventarios y aporte a la toma de decisiones. Con lo cual, se pueden plantear los posibles riesgos a los que se enfrentaría, dejando en evidencia las soluciones y el monitoreo a realizar tras el método implementado. El método COSO fue de gran aporte para plantear la situación de la empresa y divisar el crecimiento que esta ha tenido, al mismo tiempo, que le permite monitorear adecuadamente los inventarios y las labores de todos los miembros que componen la organización. Se concluye que el sistema de control soluciona problemas de stock y endeudamiento, a la vez, que facilita los procesos de compra y venta, y potencia la eficiencia y eficacia de cada uno de los miembros de Grupo Bisancor.

Ayala (2018) en su tesis *Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de transportes en el Perú. Caso: Empresa de*

Transporte EPPO S.A Piura, 2016, tuvo como objetivo general: determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de transporte en el Perú y de EPPO S.A Piura, 2016. La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de información se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados: La empresa de transportes EPPO S.A cuenta con un sistema de control interno implementado por la empresa que le permite llevar a cabo sus operaciones de manera eficaz, custodiando su patrimonio y evitar la pérdida de sus bienes en almacén. A través del sistema Kardex se registra y se controla el ingreso de bienes a almacén y su respectiva salida según requerimiento de las unidades de transporte. La empresa realiza la toma periódicamente inventarios físicos, los cuales contrasta con el reporte del sistema Kardex para conciliar los saldos de almacén. El sistema emite información que permite a la empresa realizar las ordenes de pedido de repuestos y/o suministros mediante revisión técnica vehicular programada, para no quedar desabastecido.

Vásquez (2019) en su tesis *Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. – 2016*, cuyo objetivo fue demostrar que la implementación del sistema de control interno contribuirá a la mejora

del de gestión de inventarios. En la metodología se utilizó técnicas de investigación aplicada como el cuestionario y observación directa sobre los mecanismos que utilizaba la empresa dentro de los almacenes. Los resultados obtenidos en la investigación son: la carencia de normas, procedimientos y políticas que sirvan de base para la ejecución de las mismas; sobre esta base, se propone la creación de un sistema apropiado de control interno para garantizar la confiabilidad de las operaciones, cumplir con los requerimientos de la empresa y corregirlas deficiencias actuales. Asimismo es importante mencionar que, siendo la aplicación de Sistema de Control Interno adecuado el eje para determinar la solidez de los procedimientos operativos, consideramos que tiene un riesgo de control, que será fortalecido en la medida que se vayan mejorando los controles operativos e integrando políticas y procedimientos que permitan dar un resultado eficaz y efectivo en la operatividad de la empresa. Se concluye: La no existencia de una estructura sólida en la empresa, por lo que es difícil establecer controles, a pesar de lo vital que resulta ser un adecuado control interno en el área de almacén, pues contiene los materiales que son la base para las obras desarrolladas por la empresa. Por medio de la visita y observación que se llevó a cabo en la empresa se determinó que este es el principal punto crítico de la misma. Además se concluye que la empresa no posee personal capacitado para realizar un adecuado control de inventarios, pues a pesar que la mayoría de los trabajadores ostentan carreras de ingeniería, no poseen conocimientos acerca de los controles de inventarios, dicha falencia genera un descontrol de la forma y el lugar en los que fueron utilizados los recursos de la empresa. Así mismo se concluye que la empresa cuenta con

equipos de un elevado valor económico, lo resaltante en este caso es que no se desarrolla un detallado cuidado de dichos equipos, por lo que podría ocurrir una pérdida o deterioro de los mismos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Teoría del Control Interno

Según López (2019) dentro del control táctico encontramos el control interno y está compuesto por el plan de organización, la designación de responsabilidades y deberes, así como el sistema de información financiera y todos los procedimientos creados a la protección de los activos, gestar un desarrollo eficiente, lograr información financiera que sea oportuna, brinde confianza y seguridad, logrando comunicar las políticas administrativas y evaluar que se cumplan las mismas.

Según La Contraloría General de la República del Perú (2019) el sistema de control interno, sirve para prevenir irregularidades, actos de corrupción y riesgos en las entidades y las empresas, lo componen la planeación, el control de gestión, la organización, la evaluación de personal, las normas y procedimientos y los sistemas de información y comunicación, los mismos que deben estar interrelacionados interdependientemente para lograr los objetivos institucionales armónicamente, este proceso multidireccional en el que cada componente logra influir en los demás formando de esa manera un sistema dinámico e integrado.

2.2.2 Importancia del Control Interno

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e

información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos (Villarreal, 2019).

2.2.3 Componentes del Control Interno

Según los autores dichos componentes, extraídos del COSO son:

2.2.3.1 Ambiente de control

Según La Contraloría General de la República del Perú (2019) este componente está referido al conjunto de procesos, normas y procedimientos que son la base para que el control interno se desarrolle de manera adecuada en la entidad.

Según PIRANI (2016) los interpreta como los parámetros necesarios para gestionar el control interno de la empresa, relacionado con estructura organizacional, así como la ética y las políticas administrativas e institucionales y relaciones jerárquicas, la responsabilidad, la autoridad, la filosofía y valores de la empresa.

2.2.3.2 Evaluación de riesgos

Según La Contraloría General de la República del Perú (2019) se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

Según PIRANI (2016) indica que; en este componente los riesgos previamente identificados se analizan según la probabilidad de impacto esperado, buscando

saber cuáles serían sus consecuencias si es que se presentaran, clasificando los riesgos desde alto hasta bajo, este proceso de evaluación es importante porque permite identificar y afrontar los riesgos más urgentes, por medio de estrategias planificadas para mitigarlos o evitarlos.

2.2.3.3 Actividades de control

Según La Contraloría General de la República del Perú (2019) este componente está referido a las políticas y procedimientos que establece la entidad buscando minimizar los riesgos que afecten directamente lograr sus objetivos empresariales.

Según PIRANI (2016) indica que; dichas actividades están referidas a las políticas y procedimientos que trazan el camino a seguir para gestionar los riesgos, tomar las mejores decisiones a favor del logro de los objetivos trazados, la ejecución de las actividades de control es responsabilidad de todas las áreas sin excepción alguna. Dichas actividades de control deben ser preventivas o detección pudiendo comprender un gran número de actividades automatizadas o manuales.

2.2.3.4 Información y comunicación

Según La Contraloría General de la República del Perú (2019) este componente está referido a información requerida por la entidad para desarrollar de manera eficiente los procedimientos de control interno que permitan lograr los objetivos.

Según PIRANI (2016) indica que; la información debe ser unificada y gestionada desde cada una de las áreas de la empresa, logrando de esa manera concordancia de ideas e idioma. Este activo es uno de los más importantes por

lo tanto siempre se debe cuidar y proteger, así como poner a disposición en todas las áreas de la empresa minimizando errores en los riesgos al clasificar, evaluar y gestionarlos. Es responsabilidad de los líderes de cada una de las áreas el velar por el recojo de la información que muestre el camino para el análisis de los riesgos y al intercambiarla lograr una mirada global de la empresa, según el manejo de ello el control interno será más eficiente eliminando los obstáculos que pongan en riesgo el logro de los objetivos.

La importancia de la información radica en que es utilizada para la toma de decisiones de la empresa, por lo tanto al recopilar la información los líderes deben hacerlo con minuciosidad, verificando en todo momento la veracidad de lo recopilado, así mismo la comunicación es aquel proceso que sirve para brindar, compartir y conseguir la información necesaria de calidad.

2.2.3.5 Supervisión

Según La Contraloría General de la República del Perú (2019) la supervisión está referida al conjunto de acciones de control inmersas en los procesos y operaciones de supervisión de la entidad buscando su evaluación y mejora continua.

Según PIRANI (2016) indica que un constante monitoreo de la gestión de riesgos de la organización permiten el logro de las estrategias disminuyendo errores que afecten las metas, así mismo sirve para comprobar que tan efectivo es el control interno, pues una correcta gestión de riesgos, se logrará supervisando, monitoreando y evaluando continuamente. El monitoreo es utilizado para comprobar si los componentes del control interno se encuentran

funcionando correctamente, así mismo permite evaluar los hallazgos y comunicar las deficiencias de mayor relevancia de manera oportuna a la gerencia. (COSO III, 2013).

2.2.4 Objetivos del control interno

El diseño del sistema de control interno se desarrolla en base a los objetivos que describe Sánchez (2016):

- Identificar las transacciones capaces de registrar.
- Medir y evaluar las transacciones en unidades de monedas.
- Clasificar y registrar las transacciones.
- Comunicar el resultado del proceso por medio de los estados financieros y presupuestales que se originaron de dicha información.
- Estimular el acontecimiento y el apego a la legislación, normatividad y políticas.
- Estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas fijadas por la administración.
- Promover eficiencia operativa.

2.2.5 Teoría de las micro y pequeña empresas

De acuerdo a la ley que rige la formalización y promoción de las Mype, LEY-28015, define en su artículo 2 que las Mype, son aquellas unidades económicas que han sido formadas como persona natural o persona jurídica y forma alguna de organización empresarial y ha establecido su formación bajo las leyes vigentes y tiene como objeto de creación alguna actividad de producción, extracción, transformación de bienes y/o prestación de algún servicio.(El Congreso del Perú, 2013). Dichas unidades económicas deben estar

debidamente formalizadas y de esa manera puedan aportar a desarrollar empleo en el Perú, proporcionando a los trabajadores los beneficios y derechos que la ley ampara.

2.2.6. Características de las Mype

El concepto de micro empresa, abarca a las unidades económicas hasta un monto de 150 UIT, como máximo.

El concepto de pequeña empresa, abarca desde el monto anteriormente señalado hasta 1700 UIT como máximo.

Así mismo mediana empresa, abarca a toda unidad económica constituida desde el monto anteriormente señalado 1700 UIT hasta un máximo de 2300 UIT. Se establece que en la actualidad la diferenciación existente entre las micro y pequeña empresas, no es fundamental la cantidad de trabajadores que posee, sino se fijan límites a partir del tamaño de las ventas que alcanza, dejando holgura en la cantidad de trabajadores que puede contratar una empresa de acuerdo a la clasificación presentada anteriormente (Congreso del Perú, 2013) referenciado por (SUNAT, 2020).

2.2.7. Importancia de las Mype

De acuerdo con Guzmán (2018) quien referencia su aporte en estudios del Ministerio de Trabajo, indica que la las Mype poseen gran importancia en el Perú debido a 7 cualidades o características básicas que son:

- Aportan al PBI, nadie puede dudar que las Mype son las principales dinamizadoras de la economía en el país, impulsando el crecimiento económico con un aporte del 40% al PBI del país.

- Realizan un gran aporte como generadoras de puestos de trabajo, pues este es una de las principales características, por las que resalta las Mypes de la región, es primordial y decisivo para el desarrollo del país y la región, aportando competitividad e inclusión en la lucha contra la pobreza, generando cerca del 47% de empleo en toda América Latina.
- Son las mayores impulsoras para el desarrollo, debido a que las Mype, representan más del 98,6% del total de unidades empresariales lo que permite que millones de trabajadores peruanos puedan salir adelante y contribuir con la economía y el desarrollo del país, así mismo dinamizan la economía.
- Según la Sociedad de Comercio exterior las Mype abarcan la mayor parte de las empresas, con el mayor número de empresas para este tipo.
- Son impulsoras del progreso de las mujeres que emprenden y apuestan por su futuro, de acuerdo al Ministerio de la Producción a finales del 2017, más de un 1 270 000 Mypes son manejadas por mujeres cerca del 80% se encuentran en el interior del país y un porcentaje cercano al 20% están en Lima.
- Generan un aumento en los créditos otorgados por las entidades financieras, según datos de inicios de 2020, alrededor de S/ 11,831 millones fueron colocados en el mercado por las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito lo cual representó un incremento del 13,7% respecto al mismo periodo del año anterior.

2.2.8 Teoría de gestión

Según RAE gestionar es sacar adelante algún proyecto o iniciativa, así mismo lo define como encargarse de la administración, organización y función de una empresa, organismo o actividad económica, finalmente puede definirse como

manejar una situación acontecida. (Diccionario de la lengua española - RAE, 2021a)

Así mismo se define la gestión como un conjunto de actividades que se relacionan a administrar y dirigir una empresa. Toda acción y efecto de gestionar y administrar es considerada gestión, dicho de otra forma se entiende por gestión, a todo trámite necesario que busca dar solución a una situación específica comúnmente de carácter documental y administrativo. Finalmente es un concepto utilizado al referirse a algún proyecto o cualquier actividad que conllevan planificación, desarrollo, implementación y control. (Significados, 2021)

2.2.9 Teoría del inventario

Tovar (2014) afirma que los inventarios son más importantes dentro del activo corriente, además de su importancia contablemente el correcto manejo de los inventarios ocasionan utilidades para las empresas y es aquí que radica la importancia de implementar un adecuado sistema de control de inventarios en el área contable, ya que reduce el riesgo por algún robo, fraude o daño ocasionado, lo que origina disminución en las pérdidas que podrían darse por ventas no ejecutadas debido a la falta de mercadería.

En el ámbito de las empresas el realizar inventario está referido al registro de un determinado grupo de bienes, los cuales podrían ser destinados a la venta o el proceso de producción. La función primordial del inventario es salvaguardar el equilibrio entre el flujo de entradas y salidas de mercadería que se desarrolla dentro de la empresa. (Diccionario de la lengua española - RAE, 2021b)

2.2.10 Gestión de inventarios

La gestión de inventarios está referida al seguimiento detallado de los artículos o materiales almacenados, siguiendo ciertos parámetros de la administración correcta tanto del registro, como de las entradas y salidas de inventario que se originan en la empresa. (Cerca Technology, 2020)

2.2.11 La importancia de la gestión de inventarios

El papel que juega la gestión de inventarios es de vital importancia para mantener un almacén ordenado y para un correcto desarrollo de la actividad, de esa forma la empresa tendrá el control de los bienes con los que cuenta para satisfacer las necesidades de sus clientes, para aprovechar al máximo los recursos este proceso debe ser monitoreado de manera periódica. La importancia también se sustenta en que una adecuada gestión de inventarios evita pérdidas en la empresa. (Cerca Technology, 2020)

2.2.12 Función de los inventarios

Las funciones de los inventarios se basan en los lineamientos.

- Proteger de la incertidumbre a la empresa
- Permitir la compra y producción más eficiente
- Mantener cubiertos los cambios anticipados de oferta y demanda
- Facilitar el libre tránsito de los recursos

Así mismo tienen por función:

- Evitar la pérdida de los pedidos realizados
- Mantener estable la producción
- Satisfacer la demanda en las etapas de compra o reposición
- Aprovechar las ofertas y descuentos.

- Apoya los requerimiento en el servicio al cliente (Retosoperacionales, 2020)

2.2.13 Métodos de valuación de inventarios

Según Actualicese (2021) este método de valuación de inventarios se trata de una herramienta que proporciona información útil y vital en la toma de decisiones contables y administrativas de una empresa. Los métodos de valuación de inventarios se designan al conjunto de procesos utilizados para la evaluación y control del flujo de la mercadería, cada método tiene diferentes particularidades, ventajas y desventajas, así mismo se utilizaran de acuerdo a las necesidades de la empresa, según el tipo de mercadería que comercializa.

PEPS.- Este método indica que la primera en entrar es la primera en salir, según indica este método se utiliza bajo la presunción que la materia prima o mercadería que ha ingresado primero al almacén es la primera que se vende o la primera en agotarse de ser el caso.

UEPS.- Este método indica que la última en entrar es la primera en salir, en esta técnica se presume que la materia prima o mercadería que ha ingresado última al almacén es la primera que se vende o utilizarse de ser el caso de una producción.

Promedio Ponderado

Este método se utiliza para calcular el costo unitario promedio de la mercadería con la que dispone la empresa, el mismo que será el resultado de la división de la mercadería total disponible entre las unidades existentes, este método se aplica cuando la empresa aplica un sistema permanente de inventario.

Identificación específica

Este método se aplica para la valoración de algunos tipos de inventarios de la empresa.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1 Definición de control interno

El control interno, define a un plan por medio del cual una organización instaure o constituya diversos procedimientos y métodos que funcionan de manera coordinada teniendo como objetivo fundamental proteger los recursos que posee la empresa, así mismo busca la prevención y detección de los errores y fraudes en cada uno de los procesos que se desarrollan en la misma, todo en función del cumplimiento de los objetivos que han sido trazados. (Actualícese, 2021)

2.3.2 Definición de empresa

Se trata de la más habitual actividad organizada por la persona que está referida al trabajo diario en equipo que implica esfuerzo personal y colectivo constante con el apoyo de capital económico para lograr una determinada solución, para lograrla se deben poseer diferentes características, elementos, cumplir funciones y objetivos. (Thompson, 2012)

2.3.3 Definición de gestión de inventarios

La gestión de inventarios, depende de la importancia que ejerce la existencia en la empresa, por lo que es vital controlar y administrar dichos inventarios. La gestión de inventarios lo está definida como el acto de mantener un nivel de inventarios adecuado que permita brindar el mejor servicio al cliente con el mínimo costo posible, así mismo la gestión de inventarios es toda acción por

medio de la cual se protegen los inventarios de las incertidumbres, así como permitir producir y realizar compras teniendo una ventaja sobre los demás, cubriendo eficientemente los cambios de la oferta y la demanda, entre la producción y el almacenamiento. (Parada, 2009)

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no presenta hipótesis, debido a que es de tipo cualitativo, con diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Según Hernández et al., (2014) las investigaciones catalogadas como descriptivas tiene por función listar las características más resaltantes de los eventos estudiados por lo tanto no es necesario establecer una hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

IV.1. Diseño de la Investigación

La presente investigación es de tipo cualitativo, con diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

El tipo de investigación es cualitativo, porque persigue describir sucesos complejos en su medio natural, con información preferentemente cualitativa. (Hernández, 2012)

El nivel es descriptivo; pues se limitó a describir las características más importantes de las variables estudiadas. Hernández et al., (2014).

Bibliográfico; porque se tomó de referencia a la literatura y de estudio de caso; porque se desarrolló en una sola empresa. Hernández et al., (2014).

IV.2. Población y Muestra

4.2.1 Población: La población estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas nacionales en el Perú.

4.2.2 Muestra: La muestra considerada para la presente investigación ha sido la empresa “Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L.”

IV.3. Definición y operacionalización de variables

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES					
Título	Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Medición
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro empresas nacionales: Caso Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. – Piura, 2021.	Control interno	Es un proceso, diseñado para proveer una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos operacionales de la empresa, este proceso es ejecutado por toda la compañía, los directivos, gerentes y personal. (Acosta, 2020)	- Ambiente de control	- Objetivos y estrategias	Si() No()
			- Evaluación de riesgos	- Manual de organización	Si() No()
			- Actividades de control	- Capacitación laboral	Si() No()
			- Información y comunicación	- Control de calidad	Si() No()
			- Actividades de monitoreo	- Registro de inventarios	Si() No()
				- Abastecimiento de almacén.	Si() No()
				- Planificación de compras.	
				- Coordinación con proveedores	

IV.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Para recopilar la información;

4.4.1 Técnicas.- Se utilizó la revisión bibliográfica documental para determinar el objetivo específico 1, así mismo se utilizó la entrevista para el objetivo específico 2 y un cuadro explicativo para el objetivo específico 3.

4.4.2 Instrumento.- Se utilizó las fichas bibliográficas, para el objetivo específico 1, el cuestionario para el objetivo específico 2 y el cuadro explicativo 1 y 2.

IV.5. Plan de Análisis

Para dar respuesta al primero objetivo; se utilizó la revisión bibliográfica teniendo en cuenta el marco teórico y los antecedentes de la investigación.

Para dar respuesta al segundo objetivo; se aplicó la recolección de los datos con el instrumento cuestionario que posee preguntas cerradas aplicadas al representante de la empresa.

- Para dar respuesta al tercer objetivo; se hizo un análisis comparativo entre la bibliografía que se ha obtenido y los resultados que encontrados.

IV.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo de la investigación	Objetivos Específicos
Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro empresas nacionales: Caso Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. - Piura, 2021.	¿Las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios mejoran las posibilidades de las micro empresas nacionales y de la empresa constructora Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. – Piura, 2021?	Identificar las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro empresas nacionales: Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. – Piura, 2021.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro empresas nacionales. 2. Describir las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. - Piura, 2021. 3. Explicar la importancia de la implementación del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro empresas nacionales y de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. – Piura, 2021.

IV.7. Principios éticos

La presente investigación presenta los siguientes principios éticos, los cuales han sido basados en el código de ética de la universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Rectorado ULADECH (2019) son los que se describen a continuación.

Protección a las personas. Este principio se aplica a las personas que colaboraron con la investigación, como el gerente de la empresa, al ser la persona el fin y no el medio en toda investigación, en la presente investigación se respeta la dignidad humana, la privacidad e identidad de las personas.

Cuidado del medio ambiente y biodiversidad. Este principio se aplica buscando respetar la dignidad de los seres vivos como es el caso de las plantas, por encima de los fines científicos, por lo que en la presente investigación, se utilizó, la menor cantidad de papel bond, buscado minimizar los daños adversos y maximizar los beneficios.

Libre participación y derecho a estar informado. Este principio tiene por finalidad que los participantes manifiesten por voluntad, firme, libre e inequívoca de participar en la presente investigación, así mismo se les informa de cuál es el objetivo y los fines específicos de la investigación.

Beneficencia y no maleficencia. Durante el desarrollo de la presente investigación se busca el bienestar de todos los participantes, sin causar daño alguno, disminuyendo los riesgos y maximizando los beneficios obtenidos en la misma.

Justicia. Se ha desarrollado la presente investigación con justicia, con las debidas precauciones que aseguren que sus limitaciones no ocasionen prácticas injustas a los participantes, los mismos que tienen el derecho de acceder a la información recopilada.

Integridad científica. En este principio se evalúan los daños, riesgos y potenciales beneficios que pudieran inquietar a los participantes de la investigación, pues la autora en todo momento se desarrolló profesionalmente con integridad y respeto de acuerdo a las normas de investigación.

V. RESULTADOS

V.1. Resultados

5.1.1 Acerca del objetivo específico 1: Describir las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren las posibilidades de las micro empresas nacionales.

**TABLA 1: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1
OPORTUNIDADES DE CONTROL INTERNO**

AUTOR	OPORTUNIDADES
Martelo et al., (2019)	Determina que una de las oportunidades que poseen las empresas para evitar los riesgos es implementar un sistema de control en base al marco de procesos y actividades que permitan implementar los diferentes controles y actividades necesarias para el manejo de los inventarios. Por otro lado se podrá establecer indicadores financieros que permitan observar el crecimiento de la compañía los cuales servirán para la toma de decisiones, así mismo, un sistema de control que permita velar por la adecuada aplicación de los procesos contables, el riesgo oportuno, adecuado seguimiento y control económico.
Cevallos & Lino (2017)	Determina que una de las oportunidades que poseen las empresas buscando evitar los riesgos, es la realización de constante monitoreo de las actividades de control que se implementarán para minimizar los riesgos en al la gestión de inventarios, que abarque el proceso de inventarios según las actividades diagramadas en el manual de procedimientos establecido. Así mismo es vital mitigar el riesgo en el control interno y desarrollar una gestión de inventarios eficiente.
Daza (2017)	Establece que una de las oportunidades que poseen las empresas para evitar riesgos es un adecuado sistema de control interno que se concentre en las actividades propias de la misma, que brinde las ventajas de una amplia visión organizacional, siempre que se cumplan los controles y su desarrollo se lleve a cabo de manera estructurada, por lo que el control interno debe ser desarrollado como un proyecto integral en toda la organización, teniendo como base las necesidades de la

	empresa, mejorando la rentabilidad, preservando y protegiendo los activos e información de la empresa.
Palomino (2020)	Este autor establece que una de las oportunidades de la empresa en la gestión de inventarios es poner en práctica y aplicar los componentes de control interno, pues de esta manera se mejorará la gestión de la misma, así mismo con un trato correcto y comunicación eficaz y oportuna, los objetivos trazados serán bien recibidos por toda el personal evitando riesgos en la gestión.
Aquino (2020)	Establece que una de las oportunidades de la empresa es implementar el control interno, pues influye positivamente, ya que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para una eficiente gestión de las empresas y desarrollo, así mismo para determinar el movimiento de existencias, este debe ser controlado rigurosamente implementando un registro efectivo y confiable.
Villarreal (2019)	Establece que una de las oportunidades que poseen las empresas para evitar riesgos es diseñar e implemente un manual de organización y funciones de acuerdo al organigrama establecido por la empresa, debido a la necesidad de oportunidad dentro del área de almacén.
Cornejo (2020)	Establece que una de las oportunidades que poseen las empresas para evitar riesgos es un sistema de control interno; ya que sirve para solucionar problemas de endeudamiento y stock, además de facilitar los procesos de compra-venta y permite potenciar eficaz y eficientemente a cada uno de los miembros de la empresa.
Vásquez (2019)	Establece que una de las oportunidades que poseen las empresas para evitar riesgos es crear un sistema de control interno apropiado que garantice operaciones confiables, mejorar las deficiencias actuales y cumplir con las obligaciones de la empresa. Así mismo la aplicación de un sistema de control interno posee un riesgo de control el cual se fortalecerá conforme se mejoren los controles operativos, con políticas y procesos que brinden operatividad a la empresa.

Fuente: Elaboración propia, en base a los antecedentes y bibliografía de investigación.

5.1.2 Acerca del objetivo específico 2: Describir las oportunidades del control interno en la gestión de inventarios que mejoren posibilidades de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. – Piura, 2021.

TABLA 2: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

CUESTIONARIO APLICADO

PREGUNTAS		RESULTADOS	
		OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
La empresa tiene un sistema de control interno implementado			X
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Existe una cultura de rendición de inventarios en un servicio u obra culminada con características de integridad confiabilidad y oportunidad?		X
1.2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos que oriente y garantice un adecuado control interno?		X
1.3	¿La entidad está integrada por personal calificado con la debida experiencia y el tiempo de servicio apropiado?	X	
1.4	¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?	X	

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1	“Se ha establecido y difundido políticas y lineamientos empresariales”.		X
2.2	“Identifica los riesgos potenciales de sus actividades en el área de almacén”.	X	
2.3	“Tiene implementadas medidas de prevención ante posibles problemas potenciales en el área de almacén”.	X	
2.4	“Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de la empresa en el área de almacén”.	X	

3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF).		X
3.2	La mercadería se encuentra almacenada en forma segura y ordenada para facilitar su manejo, localización y control.	X	
3.3	Se capacita al personal en cuanto al procedimiento de las actividades.	X	
3.4	Cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	Ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la empresa.	X	
4.2	Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones.	X	
4.3	Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, los objetivos y metas.	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa en el área de almacén	X	
5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.	X	
5.3	Cuenta con un sistema de vigilancia, para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén.	X	
5.4	Considera importante la contabilidad para el control de los recursos productivos, económicos y financieros de la empresa.	X	

Fuente: Elaboración propia, en base a la información proporcionada por el gerente de la empresa, Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L.

5.1.3 Acerca del objetivo específico 3: Explicar la importancia de la implementación del control interno en la gestión de inventarios que mejoren posibilidades de las micro empresas nacionales y de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. – Piura, 2021.

TABLA 3: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

FACTORES RELEVANTES	OPORTUNIDADES OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OPORTUNIDADES OBJETIVO ESPECÍFICO 2	DISCUSIÓN
Ambiente de control	Establece que las empresas deben poseer un sistema de control interno, así mismo la base de los componentes de control es proveer la disciplina y estructura de las actividades del negocio, asignadas con responsabilidad y autoridad, contribuyendo a organizar, desarrollar, compartir y comunicar los valores y creencias del personal, tomando conciencia de lo importante que es el control en la empresa. Martelo et al., (2019)	La empresa no posee implementado un sistema de control interno, no existe cultura de rendición de cuentas, así mismo no posee manual de políticas y procedimientos.	Es vital para el buen desempeño de la empresa que posea un sistema de control interno implementado, así mismo debe existir cultura de rendición de cuentas y un Manual de Políticas y Procedimientos, que contenga detalladamente las diferentes políticas, normas y procedimientos aplicados en la cadena laboral.
Evaluación de riesgos	Determina que se deben establecer políticas y lineamientos empresariales que permitan identificar los potenciales riesgos con los que se implementara políticas de prevención ante los problemas, así mismo deben aislarse los riesgos que propicien la desestabilización financiera de la empresa, para llevar a cabo un adecuado control interno, que establezca de manera inequívoca los datos de la misma. Daza (2017)	La empresa no ha establecido, ni ha difundido las políticas y lineamientos empresariales. A pesar de ello si se identifican los riesgos y se han implementado medidas para afrontar potenciales problemas el área de almacén.	Para que encargados de la toma de decisiones puedan identificar los riesgos por medio de estrategias planificadas para mitigarlos o evitarlos, se debe establecer y difundir las políticas y lineamientos empresariales, que permitan un adecuado desarrollo de los procesos que se llevan a cabo en la empresa.

Actividades de control	Establece que el diseño e implementación de un manual de organización y funciones de acuerdo al organigrama establecido por parte de la empresa, así como capacitar al personal contribuye a lograr los objetivos y mejora las oportunidades en el área de almacén. Villarreal (2019)	La empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF).	Al no contar con un Manual de Organización y funciones, la empresa no se desarrollara adecuadamente, pues este documento es la guía y traza las bases de las funciones que deben cumplir los trabajadores.
Información y comunicación	Establece que una adecuada comunicación establecida por los gerentes y trabajadores es beneficiosa para la prevención de los riesgos laborales en la empresa desde cualquier punto de vista, por lo cual es necesario que la empresa implementen un plan donde se establezcan los lineamientos para una buena información y comunicación en cada una de las áreas que de la empresa a cerca de sus objetivos. Palomino (2020)	La empresa promueve el uso de sistemas informáticos que permiten un desarrollo eficiente de las funciones laborales, así mismo facilitan que la información sea accesible, posibilitando la oportuna toma de decisiones, así mismo existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa.	Al implementar un sistema de control interno, este permitirá evidenciar los puntos críticos, sobre los cuales se establecerán los controles para acceder a la información de manera confiable oportuna, también se establecerán políticas de control interno más eficientes a favor de la empresa.
Actividades de monitoreo	Establece que las actividades de monitoreo, son parte del desarrollo y compromiso de las actividades diarias del jefe y debe evaluar de manera responsable y periódicamente la calidad del desempeño del control interno, buscando determinar qué controles operan según lo planeado. Aquino (2020)	El monitoreo de las actividades de almacén que realiza la empresa es constante, los problemas detectados son comunicados inmediatamente y se toman las acciones correctivas, así mismo cuenta con un sistema que controla el ingreso y salida de almacén. Así mismo tiene como pilar la contabilidad para controlar los recursos.	Las actividades de monitoreo son prioridad en las áreas de la empresa, y se deben desarrollar de manera responsable y periódica para una oportuna toma de decisiones, siempre se debe verificar que todo funciona según lo planeado.

Fuente: Elaboración propia, en base a la información proporcionada por el gerente y bibliografía revisada.

V.2. Análisis de resultados

5.2.1. A cerca del objetivo específico 1:

Martelo et al., (2019), Cevallos & Lino (2017), Daza (2017), Palomino (2020), Aquino (2020), Villarreal (2019), Cornejo (2020) y Vásquez (2019) establecen que las Mypes, al implementar un sistema de control en base al marco de procesos y actividades que permitan implementar los diferentes controles necesarios para el buen manejo de los inventarios, les permite obtener de manera confiable y oportuna la información requerida para establecer indicadores económicos, financieros y de rentabilidad que brinden una adecuada toma de decisiones. Así mismo, si las empresas no cuentan con un manual de políticas y procedimientos ocasionará que los encargados de tomar las decisiones no reciban oportunamente la información precisa para la tomar decisiones acertadas, lo que garantice que los procesos se desarrollen eficientemente y el cuidado de los recursos de la empresa.

5.2.2. A cerca del objetivo específico 2:

A aplicar el cuestionario al gerente de le empresa se pudo determinar que: la empresa no ha implementado un sistema de control interno, por lo que el trabajo se desarrolla improvisadamente y no obtiene de manera oportuna la información de los factores económicos financieros y de rentabilidad, así mismo no posee un Manual de Organizaciones y funciones, que contenga detalladamente los lineamientos para un adecuado desarrollo de las actividades. Además no se ha establecido y difundido políticas y lineamientos empresariales. La empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L posee personal calificado con

experiencia y tiempo de servicio acorde, realiza procedimientos para identificar y mitigar los riesgos potenciales que ocasionen un retraso o pérdida en las actividades diarias de la misma, como implementar medidas de protección, documentar la “evaluación de riesgos en los principales procesos de la empresa”, realiza un proceso de almacenaje seguro y ordenado, capacita al personal en el desarrollo de las actividades de almacén, recibe asesoría contable, utiliza sistemas informáticos que facilitan las labores y el acceso a la información oportuna, mantiene un sistema de comunicación eficiente entre las áreas, realiza el monitoreo continuo y comunican las incidencias, además posee un sistema de cámaras de vigilancia en almacén y todas las entradas y salidas de la empresa y utiliza la contabilidad para el control de los recursos de la empresa.

5.2.3. A cerca del objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Tanto Aquino (2020), Villarreal (2019), Cornejo (2020) como en la empresa estudiada Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L, se evidencia la falta de un sistema de control interno, lo cual es vital para el buen desempeño de la empresa que posea un sistema de control interno implementado que oriente a la empresa a lograr los objetivos establecidos.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

Los autores Daza (2017) y Aquino (2020) coinciden que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventarios de la empresa, la empresa estudiada cuenta con procedimientos para identificar

los riesgos, que afecten el desarrollo de sus actividades y se han implementado medidas para afrontar potenciales problemas el área de almacén.

Respecto al componente de actividades de control

Así como indica Villarreal (2019) como en la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L no posee Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), por lo que al no contar con dicho documento la empresa no se desarrollara adecuadamente, pues este documento es la guía y traza las bases de las funciones y responsabilidades que deben cumplir cada empleado de la misma.

Respecto al componente información y comunicación

Según lo afirmado por Palomino (2020) y el caso estudiado, la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L realiza una adecuada comunicación entre los gerentes y trabajadores lo cual es beneficio para la prevención de los riesgos laborales, en cada una de las diferentes áreas que posee, a favor del logro de los objetivos de la misma, así mismo promueve el uso de sistemas informáticos que permiten un desarrollo eficiente de las funciones laborales, facilitando el acceso a la información, posibilitando la oportuna toma de decisiones.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Tanto el autor Martelo et al., (2019) y Aquino (2020) como la empresa estudiada coinciden que las actividades de supervisión y monitoreo son vitales en las áreas de la empresa, consisten en el seguimiento oportuno y continuo del proceso diseñado para comprobar la calidad y efectividad por medio de la

supervisión y se deben desarrollar de manera responsable y periódica para una oportuna toma de decisiones, verificando que todo funciona según lo planeado.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Al analizar la bibliografía, antecedentes y estudios realizados por diferentes autores a cerca del control interno, podemos concluir que el control interno permite a las empresas evolucionar y mejorar de manera significativa, a pesar de ello la mayoría de las empresas en el país no han implementado un sistema de control interno. La empresa estudiada posee diferentes fortalezas en planificación, organización y control que permiten que la misma desarrolle su trabajo casi correctamente, en contraste a ello posee debilidades que deben fortalecerse con mayor énfasis en la gestión del área de almacén para que el trabajo sea desarrollado de manera más eficiente a la que se realiza actualmente.

La empresa realiza su trabajo estratégica y operativamente con acciones permiten al personal alcanzar las metas, además posee asesoría contable y un sistema informático de kardex “sistema de gestión de almacén” que permiten mantener al máximo la eficiencia del almacén, así mismo posee un circuito cerrado con cámaras de vigilancia en el área de almacén y toda la empresa que proyecta una relativa seguridad en los activos, insumo y mercaderías. Por otro lado se determinó que la empresa carece de documentación de gestión formal. Según los diferentes autores de la bibliografía consultada “implementar un sistema de control interno es vital para que las empresas puedan conocer los puntos críticos y debilidades” en el desarrollo de los procesos y brindar a la gerencia herramientas para obtener información oportuna a la hora de tomar las decisiones.

6.2 Respetto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente podemos determinar que las oportunidades de control interno en la gestión de inventarios si mejoran las posibilidades de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. Una adecuada gestión de inventarios mantendrá actualizado el almacén, así mismo permite tener a la mano información precisa, detallada y confiable del stock y existencias, brindará un soporte de datos para una toma una decisiones acertada y las actividades de control y monitoreo se realizarán de manera planificada de acuerdo a las políticas establecidas.

6.3 Respetto al objetivo específico 3

Al analizar la información bibliográfica de los estudios realizados y los resultados obtenidos en la presente investigación, se infirió que tanto en las micro empresas nacionales como en la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. no poseen normas y lineamientos completos y desarrollan sus procesos improvisadamente, lo que podría ocasionar fallas en el desarrollo de los mismos y problemas en la gestión de la empresa, esto debido a que aún no se ha implementado un sistema de control interno que minimice los errores como pérdida de mercadería y correcto mal manejo de los inventarios, por ello es importante implementar el sistema de control interno ya que brinda seguridad y permitirá un correcto funcionamiento del área de inventarios, acceso oportuno a la información e incremento en la rentabilidad de la empresa.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L.

- Realizar una evaluación integral al personal que labora en la empresa a fin de determinar las falencias y situación en la que se encuentran.
- Implementar un plan de capacitación para fortalecer los conocimientos y capacidades de los trabajadores con mayor énfasis en el control interno e inventarios.
- Diseñar e implementar un plan de trabajo para la realización periódica de inventarios, donde se mantengan actualizados y acorde a los registros informáticos que posee la empresa.

PROPUESTA DE MEJORA

Se propone al gerente de la empresa Ventas y Servicios Generales Virgen del Pilar Contratistas y Abastecimientos E.I.R.L. implementar un sistema de control interno el cual es vital para una buena gestión de inventarios del área de almacén. Lo que permitirá reducir los riesgos y maximizar los beneficios, así mismo mantener el orden y transparencia en los procesos del negocio y la rentabilidad de la empresa. Ver Anexo 7.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante? ¿Qué Es El Control Interno y Por Qué Es Importante?*
<https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Actualícese. (2021). *Métodos de valoración de inventarios: definiciones y ejemplos / Actualícese. Métodos de Valoración de Inventarios: Definiciones y Ejemplos.*
- Actualícese. (2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia.* Control Interno: Definición, Objetivos e Importancia.
- Aquino, F. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventarios de las micro y/o pequeñas empresas nacionales: Caso Representaciones INAFE S.A.C. - Chimbote, 2019.* Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Ayala, A. (2018). Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas de transportes en el Perú. caso: Empresa de transporte EPPO S.A Piura, 2016. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 94.*
- Cerca Technology. (2020). *¿Qué es la gestión de inventarios y cómo se debe realizar? ¿Qué Es La Gestión de Inventarios y Cómo Se Debe Realizar?*
- Cevallos, P., & Lino, L. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima* [Universidad de Guayaquil].
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS DE GRADO EVALUACION DE CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN INVENTARIOS REDIMA.pdf>
- Cornejo, G. (2020). Análisis del control interno de inventarios de una empresa ferretera en el Mercado Central de Piura. In *Universidad de Piura*. Universidad de Piura.
- Daza, D. (2017). *Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S* [Universidad Cooperativa de Colombia].
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/15578/4/2017_control_interno_gestion.pdf
- Diccionario de la lengua española - RAE. (2021a). *Gestionar - Definición.*

- Diccionario de la lengua española - RAE. (2021b). *Inventario - Definición*.
Inventario.
- El Congreso del Perú. (2013). Ley N° 28015 ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. *SUNAT - Ley N° 28015 Ley de Promoción y Formalización de La Micro y Pequeña Empresa*, 13.
- Guzman, C. (2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana - PQS*. Mypes: Por Qué Son Importantes Para La Economía Peruana -PQS.
- Hernández, M. (2012). *Tipos y Niveles de Investigación*. Metodología de Investigación.
- Hernández, R., Baptista, P., & Fernández, C. (2014). *Metodología de la Investigación Científica* (Mc Graw Hill (ed.); 6th ed., Vol. 6, Issue September).
- La Contraloría General de la República del Perú. (2019). :: *Control Interno* ::
- López, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa "OB Ingenieros Contratistas S.R.L." - Chimbote, 2016*. ULADECH.
- Martelo, B., Hernández, M., & Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector Bananero Bleidys*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- Palomino, E. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. Caso: Empresa "Constructora & Consultora Ciedras" E.I.R.L. del distrito de Huaraz, 2019* [ULADECH].
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16915/CONTROL_INTERNO_MYPES_Y_SERVICIOS_PALOMINO_VALDERRAMA_ELV_A_YENI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Parada, Ó. (2009). *la gestión de inventarios * Un enfoque multicriterio*.
- PIRANI. (2016). *Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo*. Conoce COSO, Una Visión 360° Para Gestionar El Riesgo.
- Rectorado ULADECH. (2019). Código de ética para la investigación. Versión 002. Comité Institucional de Ética en Investigación. *Universidad Católica Los Angeles de Chimbote*, 1–7.
- Retos operacionales. (2020). *¿Qué función tiene el inventario y por qué deberías*

- mantenerlo controlado? ¿Qué Función Tiene El Inventario y Por Que Deberías Mantenerlo Controlado?*
- Sánchez, A. (2016). *T5 CONTROL INTERNO*. T5 CONTROL INTERNO.
- Significados. (2021). *Significado de Gestión*. Significado de Gestión.
- SUNAT. (2020). *Mypes. Definición de la micro y pequeña empresa*. Mypes.
- Thompson, I. (2012). *Definición de Empresa*. ConozcaCuál Es La Definición de Empresa Desde Distintos Puntos de Vista y de Un Análisis Estructural Que Revela Sus Elementos Más Importantes.
- Torres, J. (2017). El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. In *Universidad de San Martín de Porres - USMP*. Universidad San Martín de Porres.
- Tovar, E. (2014). *Control Interno de los Inventarios*. Control Interno de Los Inventarios.
- UNINORTE. (2018). *Control Interno: Conceptos fundamentales - Artículos de interés - Universidad del Norte*.
- Vásquez, L. (2019). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Constructora ARQ Piura S.A. - 2016. In *Universidad Nacional de Piura / UNP*. Universidad Nacional de Piura.
- Vidal, E. (2004). *Diagnóstico organizacional, evaluación sistemática del desempeño empresarial en la era digital* (E. E. Ediciones (ed.)). Editorial ECOE Ediciones.
- Villarreal, L. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión del almacén de la micro empresa nacional "Consortio La Chimbotana Pesquera Alexa" - Chimbote, 2019*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

ANEXOS

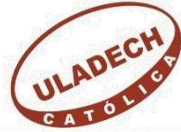
Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	2021								2022							
		Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico					X											
6	Redacción de la revisión de la literatura						X										
7	Elaboración del consentimiento informado							X									
8	Ejecución de la metodología								X								
9	Resultados de la investigación									X							
10	Conclusiones y recomendaciones										X						
11	Redacción del pre informe de investigación											X					
12	Redacción informe final											X					
13	Aprobación del informe final por el jurado de investigación												X				
14	Presentación de ponencia en eventos científicos													X			
15	Redacción de artículo científico														X		

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0	0	0
• Fotocopias	0	0	0
• Empastado	0	0	0
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0	0	0
• Lapiceros	0	0	0
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			100.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	0	0	0
Sub total			0
Total de presupuesto desembolsable			100.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			725.00

Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por objetivo recabar información de empresas y rubros indicados anteriormente, por lo que información será recopilada únicamente con carácter académico y para fines de la presente investigación, se agradece su apoyo anticipadamente.

PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO
EMPRESAS NACIONALES - CASO VENTAS Y SERVICIOS GENERALES
VIRGEN DEL PILAR CONTRATISTAS Y ABASTECIMIENTOS E.I.R.L. -
PIURA, 2021

**CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
VENTAS Y SERVICIOS GENERALES VIRGEN DEL PILAR
CONTRATISTAS Y ABASTECIMIENTOS E.I.R.L. - PIURA, 2021**

PREGUNTAS		RESULTADOS	
La empresa tiene un sistema de control interno implementado			
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Existe una cultura de rendición de inventarios en un servicio u obra culminada con características de integridad confiabilidad y oportunidad?		
1.2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos que oriente y garantice un adecuado control interno?		
1.3	¿La entidad está integrada por personal calificado con la debida experiencia y el tiempo de servicio apropiado?		
1.4	¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1	“Se ha establecido y difundido políticas y lineamientos empresariales”		
2.2	“Identifica los riesgos potenciales de sus actividades en el área de almacén”		
2.3	“Tiene implementadas medidas de prevención ante posibles problemas potenciales en el área de almacén”		
2.4	“Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos de la empresa en el área de almacén”		

3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF).		
3.2	La mercadería se encuentra almacenada en forma segura y ordenada para facilitar su manejo, localización y control.		
3.3	Se capacita al personal en cuanto al procedimiento de las actividades.		
3.4	Cuenta con asesoría contable para el registro de sus operaciones y declaraciones tributarias.		

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	Ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente las funciones laborales dentro de la empresa.		
4.2	Los sistemas de información que dispone facilitan la información oportuna, actual y accesible, para la toma de decisiones.		
4.3	Existe una adecuada comunicación e información entre las áreas de la empresa, respecto a los avances de trabajo del personal, los objetivos y metas.		

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa en el área de almacén		
5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.		
5.3	Cuenta con un sistema de vigilancia, para el control de las entradas y salidas de mercancías del almacén.		
5.4	Considera importante la contabilidad para el control de los recursos productivos, económicos y financieros de la empresa.		

Anexo 04: Modelo de fichas bibliográficas

Título:	
Subtítulo:	
Autor(es):	
Publicación:	
Asesor:	
Temas:	
Descripción:	
Contenido:	

Anexo 5: Ficha RUC la empresa



FICHA RUC : 20484301809
VENTAS Y SERVICIOS GENERALES VIRGEN DEL PILAR
CONTRATISTAS Y ABASTECIMIENTOS EMPRESA INDI.DE RESPONS
 Número de Transacción : 54238223
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	VENTAS Y SERVICIOS GENERALES VIRGEN DEL PILAR CONTRATISTAS Y ABASTECIMIENTOS EMPRESA INDI.DE RESPONS
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 22/03/2005
Fecha de Inicio de Actividades	: 22/03/2005
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0083 - I.R.PIURA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: -
Comprobantes electrónicos	: -

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Actividad Económica Secundaria 1	: -
Actividad Económica Secundaria 2	: 4100 - CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: 73 - 618664
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 73 - 969457393
Teléfono Móvil 2	: -
Correo Electrónico 1	: studicontable2@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN
Departamento	: PIURA
Provincia	: PIURA
Distrito	: PIURA
Tipo y Nombre Zona	: A.H. JUAN PABLO II
Tipo y Nombre Vía	: -
Nro	: -
Km	: -
Mz	: A
Lote	: 06
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: FRENTE RESTAURANT LA RITA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: PROPIO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 21/03/2005
Número de Partida Registral	: 11026435
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	22/03/2005	-	-	-
RENTA STA. CATEG. RETENCIONES	02/09/2019	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	02/09/2019	-	-	-
SNP - LEY 19990	02/09/2019	-	-	-
SENCICO	01/09/2020	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -03084804	GARCIA TORRES MANUEL Dirección CAL. TOMAS E.VELASQUEZ S/N Int S/N	GERENTE Ubigeo PIURA AYABACA AYABACA	06/05/1963 Teléfono 20 --	21/03/2005 Correo -	-

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:18/11/2020
Hora:17:27

Anexo 6: Acreditación REMYPE



REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REMYPE ACREDITACIÓN

RUC N° : 20484301809

RAZÓN SOCIAL : VENTAS Y SERVICIOS GENERALES VIRGEN DEL PILAR
CONTRATISTAS Y ABASTECIMIENTOS EMPRESA INDI.DE
RESPONS

Actividad Económica : ACTIV.DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL

CIU : 74145

Domicilio : MZ. A LT. 06 - JUAN PABLO II

Distrito : PIURA

Provincia : PIURA

Departamento : PIURA

Gerente General : -- --

Representante Legal : MANUEL GARCIA TORRES

Queda acreditada como: PEQUEÑA EMPRESA

Número de Registro - Solicitud de Inscripción REMYPE : 0000068677-2009

Fecha de presentación - Solicitud de Inscripción REMYPE : 01/04/2009

Esta acreditación es en base a la declaración jurada realizada en el sistema virtual del REMYPE por la empresa acreditada, la misma que se encuentra sujeta a una fiscalización posterior por parte de la Autoridad Administrativa de Trabajo. En caso, de comprobar fraude o falsedad en la declaración presentada por la empresa acreditada, la Autoridad Administrativa de Trabajo procederá a declarar nulo el registro. Asimismo, si la conducta se adecua a los supuestos delitos contra la fe pública del Código Penal; este será comunicada al Ministerio Público para que interponga la acción penal correspondiente, de conformidad con el Art. 32° de la Ley N° 27444.

La fecha de expedición de la Constancia de Acreditación al REMYPE, tiene efectos retroactivos a la fecha de presentación de la solicitud para la inscripción en el REMYPE, a efectos de acceder a los beneficios de las Micro y Pequeñas Empresas.

Fecha de Expedición : 07/12/2011

Código N° 102702

Impreso el 13/6/2014 a las 01:36:46

www.mintra.gob.pe

Av. Salaverry N° 655
Jesús María
T. (511) 630-6000

Anexo 7: Propuesta de mejora

7.1 DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA EL SISTEMA DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA VENTAS Y SERVICIOS GENERALES VIRGEN DEL PILAR CONTRATISTAS Y ABASTECIMIENTOS E.I.R.L.

MEDIDAS DE CONTROL INTERNO

Actividades	Descripción
Recepción	<ul style="list-style-type: none">- Elaborar el reporte de recepción, especificando: datos del proveedor (DNI y nombres), fecha, número de pedido, cantidad recibida, número de orden total o parcial.- Desarrollar un eficiente almacenaje para prevenir y proteger a la empresa de posibles robos de mercadería.- Implementar un trabajo constante de conteo de inventarios y un plan de control de fallas e inventarios faltantes.- Realizar informes y comunicar a las respectivas áreas acerca de la situación de los inventarios, con copia a gerencia.- Realizar la clasificación de los inventarios de acuerdo a sus tipos.- Informar a las áreas de supervisión y control la mercadería considerada de descarte y solicitar la aprobación respectiva.- Mantener siempre una cantidad mínima de stock en inventario disponible evitando pérdidas por déficit.- Elaborar bitácora de los productos recurrentes.
Despacho / Salida	<ul style="list-style-type: none">- Verificar la existencia de mercadería en almacén de acuerdo a las solicitudes presentadas.- Implementar y manejar cuaderno de cargos, para llevar el detalle de la mercadería despachada diariamente.- Emitir guías de remisión.- Implementar y manejar archivadores con la constancia de recepción de mercadería firmada por los clientes.

7.2 ANÁLISIS DE COSTO BENEFICIO

CONTROLES IMPLEMENTADOS

El desarrollo de un análisis de costo beneficio, brinda a las empresa tener información precisa de los beneficios y rentabilidad que se proyecta lograr con la implementación de un proyecto. El objetivo es realizar una comparación de la situación real con la propuesta presentada. Finalmente los costos se presentan así:

Descripción	Cantidad	Costo mensual	Costo anual
- Instalación de un servidor de aplicación	1	--	S/ 3,000
- Software informático	1	--	S/ 10,000
- Mantenimiento del software	1	S/ 250	S/ 3000

Fuente: Elaboración propia, basada en información de empresas peruanas.

- El software que se instalará requiere de mantenimiento y actualizaciones constantes por lo que se considera un costo mínimo para ello.
- Así mismo requiere de un servidor de aplicación para su correcto funcionamiento.
- EL software contiene, manejo y detalle de existencias, reporte de ingresos, pedidos y stock de existencias, gestión de pedidos, cobranzas y facturación.
- El personal que se encargue de manejar el software, debe ser capacitador por un tiempo mínimo de 2 horas durante 5 días.

Beneficios de la propuesta

- Correcto manejo de existencias en almacén.
- Desarrollo de un proceso de pedidos rápido y eficiente.
- Disminución de gastos por pérdidas y procesos mal ejecutados.
- Maximización de los tiempos y recursos de la empresa

- Gestión adecuada de mercadería que ha sido entregada y rechazada.
- Registro completo, detallado y eficiente de existencias.
- Reporte detallado de fácil acceso de entrada y salida de mercaderías.

7.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

MANUAL DE ORGANIZACIÓN y FUNCIONES - MOF

a. Jefe de almacén

Funciones:

- Planificar, organizar, dirigir y coordinar cada una de las actividades de área de almacén y control de mercadería, con un manejo eficiente y eficaz los recursos.
- Ser diligente en la adopción de las medidas necesarias ante cualquier evidencia de desviación de los objetivos y metas programadas, detección de irregularidades o de actuaciones contrarias a los principios de la legalidad, economía, eficiencia y/o eficacia.
- Monitorear y evaluar el trabajo diario de cada subordinado.
- Realizar un diligente control de almacén e inventarios
- Elaborar reportes e informar acerca del stock en almacén.

Habilidades:

- Capacidad de Liderazgo y toma de decisiones.
- Trabajo bajo presión.
- Manejo de personal y trabajo en equipo.
- Capacidad para delegar funciones.
- Capacidad de escucha efectiva.

b. Encargado de despacho

Funciones:

- Gestión de recepción de productos y existencias (mercadería y activos).
- Gestionar la entrega de productos y existencias.
- Gestionar el despacho y seguimiento de rutas de las existencias hasta su destino.
- Mantener actualizado el sistema y reportes de inventarios.

Habilidades:

- Capacidad de Liderazgo y toma de decisiones.
- Manejo de personal y trabajo en equipo y bajo presión.
- Capacidad para delegar funciones.
- Capacidad de escucha efectiva.

c. Asistente

Funciones:

- Desarrollar un trabajo y apoyo en el trabajo diario en el área de almacén.
- Realizar el control de existencias, de entradas y salidas de mercadería.
- Controlar la gestión de mercaderías en los diferentes locales y espacios de almacén.

Habilidades:

- Capacidad para manejo de software informático de almacén y control de inventarios.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad de trabajo bajo presión.
- Capacidad para manejo de archivos, orden y limpieza.

d. Auxiliar

Funciones:

- Realizar el seguimiento y cancelación de los documentos de venta.
- Gestión de actividades de despacho como recepción, control y organización de mercadería.
- Seguimiento de carga y descarga de mercadería.

Habilidades:

- Capacidad para manejo de software informático de almacén y control de inventarios.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad de trabajo bajo presión.
- Capacidad para manejo de archivos, orden y limpieza.

e. Operador de maquinaria

Funciones:

- Encargado de la carga y descarga de los productos de almacén.
- Mantenimiento de almacén, con diligencia, cuidado orden y limpieza.
- Mantenimiento de existencias de almacén.
- Manejo de maquinaria de almacén como montacargas, grúas y pallets.
- Despachar la mercadería y existencias.

Habilidades:

- Buena condición física para la estiba carga y descarga.
- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad de trabajo bajo presión.
- Capacidad para manejo de archivos, orden y limpieza.

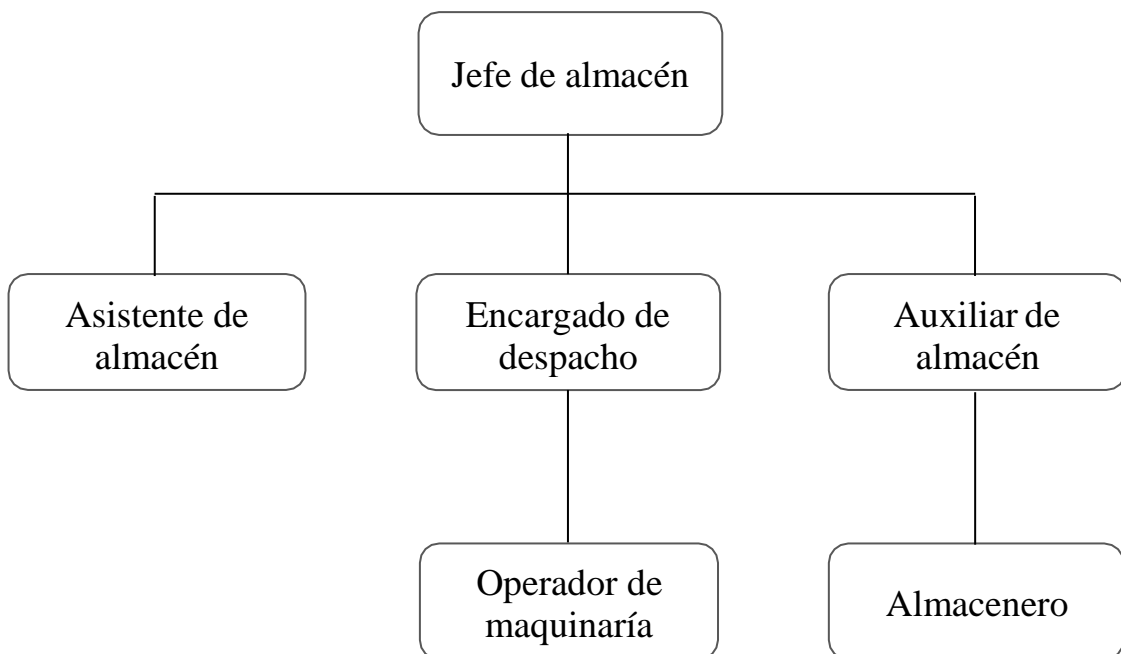
f. Almacenero

- Realizar el inventario de la mercadería de almacén.
- Presentar reportes sus actividades diarias
- Realizar la cotización de la mercadería solicitada

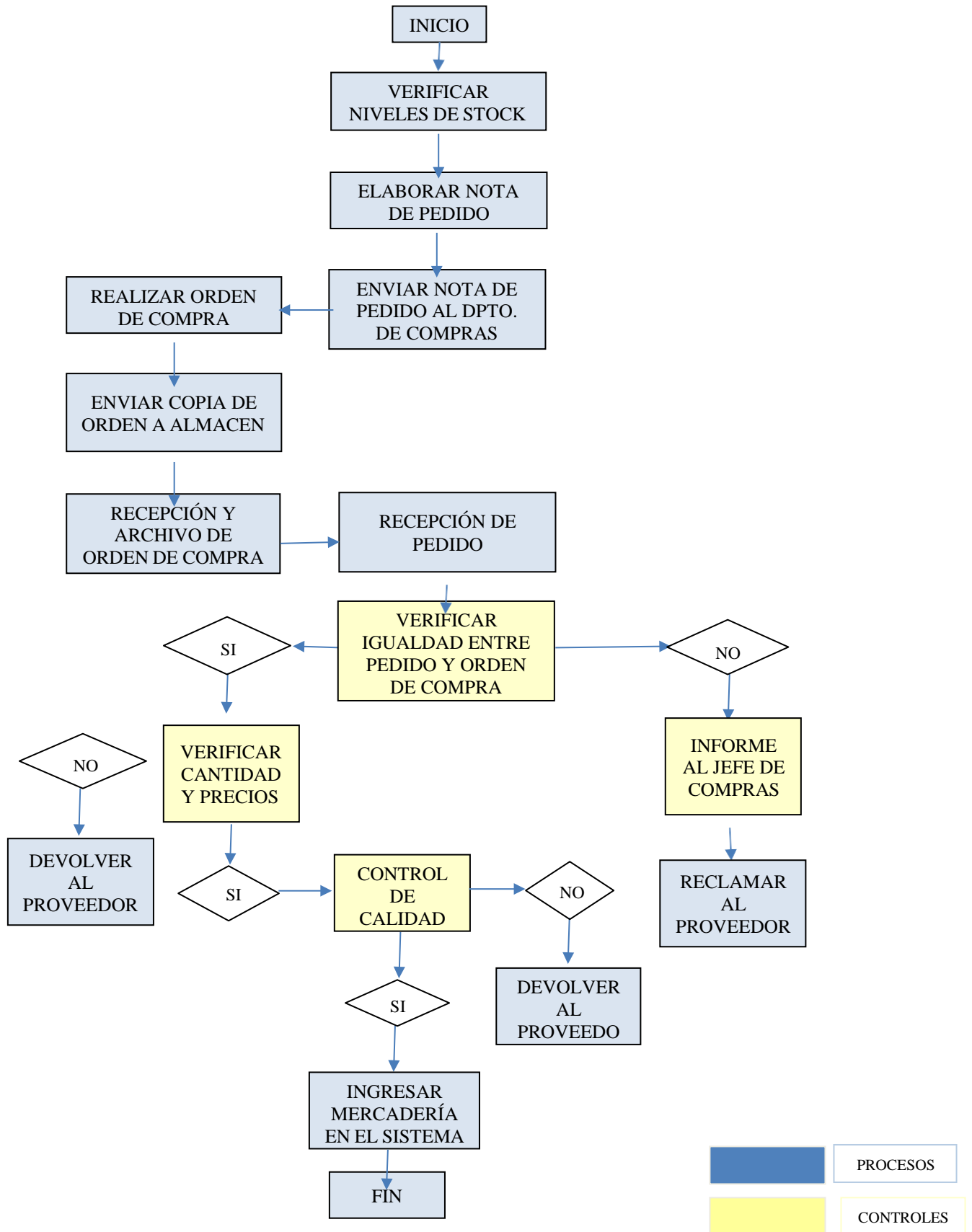
Habilidades:

- Capacidad para trabajar en equipo.
- Capacidad de trabajo bajo presión.
- Capacidad para manejo de archivos, orden y limpieza.

7.4. ORGANIGRAMA DEL ÁREA DE ALMACÉN



7.5 FLUJOGRAMA DE INGRESO DE INVENTARIOS A ALMACÉN



7.6 FLUJOGRAMA DE SALIDA DE INVENTARIOS A ALMACÉN

