



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU  
EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS  
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR  
COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023.**

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

**AUTORA:**

**BARJA PINTO, INDIRA ARACELLY**

**ORCID: 0000-0002-5107-7935**

**ASESOR:**

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2024**



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

**ACTA N° 0026-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:20** horas del día **04** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

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

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023.**

**Presentada Por :**  
(5003181022) **BARJA PINTO INDIRA ARACELLY**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **14**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

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

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

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

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



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023. Del (de la) estudiante BARJA PINTO INDIRA ARACELLY, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 7% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

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

Chimbote, 17 de Febrero del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

Dedicado a mis padres, por todo su apoyo brindado, por cada palabra de motivación, por cada consejo, por cada muestra de cariño, por colaborar con el cuidado de mis hijos. A mi familia, especialmente a mi esposo Luis, que me apoyó desde el primer momento en que decidí emprender este nuevo desafío, por su comprensión, por sus palabras, por su coraje, por su ejemplo de seguir con el estudio, de seguir una carrera profesional y seguir superándome, como también, a mis hermanas: Karina, Alba y Yadira, por todo su apoyo incondicional durante el trayecto estudiantil, que también, me ayudaron de una u otra manera. En especial a mis hijos: Esteban y Leonardo que son la motivación de mi vida. Por último, me dedico y me agradezco a mí misma, por tener la convicción de ser mejor profesional cada día y seguir formándome para poder brindar un servicio de excelencia. Reconociendo en mí, valores como voluntad, esfuerzo y constancia.

## **Agradecimiento**

A Dios nuestro señor, por el regalo de vida, por ser mi guía en cada proceder, en cada paso que doy, por todas sus bendiciones, por estar siempre a mi lado en cada tropiezo, permitiéndome levantarme, la Fe en él me hizo continuar siempre con mente positiva, y que todo se puede lograr en esta vida. Por haber puesto en mi camino personas maravillosas que han contribuido en mi desarrollo personal como profesional.

A mis padres por su apoyo moral, por estar siempre a mi lado motivándome a seguir superándome, por sus sabios consejos, por su gran amor que me lo demuestran de mil maneras. A mi esposo, por todo su apoyo moral, por estar siempre ahí, cuando más lo he necesitado y que me motiva a seguir cumpliendo mis metas, por impulsarme a seguir una carrera profesional. Gracias, gracias, gracias.

## Índice General

Carátula.....	I
Acta de sustentación.....	II
Constancia de originalidad.....	III
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice General.....	VI
Lista de Cuadros.....	VIII
Resumen.....	IX
Abstract.....	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	10
2.1 Antecedentes.....	10
2.1.1 Internacionales.....	10
2.1.2 Nacionales.....	12
2.1.3 Regionales.....	16
2.1.4 Locales.....	18
2.2. Bases teóricas.....	21
2.2.1 Teoría del Control Interno.....	21
2.2.2 Teoría de la Gestión de Inventarios.....	27
2.2.3 Teoría de las Pequeñas y Medianas Empresas - PYME.....	34
2.2.4 Teoría del Sector Comercio.....	39
2.2.5 Marco conceptual.....	41
2.3 Hipótesis.....	42
III. METODOLOGÍA.....	43
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación.....	43
3.2 Población y Muestra.....	43
3.3 Variables. Definición y Operacionalización.....	44
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	46
3.5 Método de análisis de datos.....	46
3.6 Aspectos Éticos.....	46
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	48

4.1 Resultados.....	48
4.2 Discusión .....	56
V. CONCLUSIONES .....	64
VI. RECOMENDACIONES .....	69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	70
ANEXOS .....	78
Anexo 01. Matriz de Consistencia.....	78
Anexo 02. Instrumento de recolección de información.....	79
Anexo 03. Validez del instrumento .....	89
Anexo 04. Confiabilidad del instrumento .....	93
Anexo 05. Consentimiento Informado .....	94
Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información ..	95
Anexo 07. Evidencias de ejecución.....	96
Anexo 08. Casuística .....	99

## Lista de Cuadros

Cuadro N° 1. Resultados del Objetivo específico 1 .....	48
Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo específico 2 .....	51
Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3 .....	54

## **Resumen**

No hay duda que para lograr los objetivos empresariales, el control interno siempre debe estar presente y notarse en los resultados económicos, las personas se deben involucrar, y sobre todo se tiene que advertir posibles riesgos que afecten los inventarios y por ende los ingresos; el objetivo de la investigación fue: describir el efecto de la mejora del control interno en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima – 2023, la metodología fue cualitativa, descriptivo, no experimental, bibliográfico y de caso, se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y de la entrevista a través de un cuestionario. Los resultados arrojan que el control interno permite tener un mejor alcance y control de sus mercaderías; permite evitar riesgos internos y externo, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas. También, se encontró que la empresa en estudio no tiene implementado un sistema de control interno, sin embargo, aplica algunas medidas básicas para asegurar que el personal opere sin riesgo en el manejo del efectivo y los inventarios. Por otro lado, se encontró una debilidad basado en la poca cultura del control interno recomendando su implementación. Se concluye que existe control pero de manera empírica pero con debilidades que ponen en riesgo la sostenibilidad de la empresa, además, se encuentra en riesgo inminente en todas sus áreas puesto que no cuenta con control interno que asegure la efectividad de sus objetivos empresariales.

Palabras clave: gestión de inventarios, control interno, PYME.

## **Abstract**

There is no doubt that to achieve business objectives, internal control must always be present and noticeable in the economic results, people must be involved, and above all, possible risks that affect inventories and therefore income must be warned; The objective of the research was: to describe the effect of improving internal control in the inventory management of small companies in Peru, commerce sector, case: JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima – 2023, the methodology was qualitative, descriptive, non-experimental, bibliographic and case study, the technique of bibliographic review and interview was applied through a questionnaire. The results show that internal control allows you to have a better scope and control of your merchandise; It allows avoiding internal and external risks, allowing greater efficiency, effectiveness and transparency in operations, achieving the established objectives and goals. Also, it was found that the company under study does not have an internal control system implemented, however, it applies some basic measures to ensure that personnel operate without risk in the management of cash and inventories. On the other hand, a weakness was found based on the poor culture of internal control, recommending its implementation. It is concluded that there is control but empirically but with weaknesses that put the sustainability of the company at risk, in addition, it is at imminent risk in all its areas since it does not have internal control that ensures the effectiveness of its business objectives.

Keywords: inventory management, internal control, SME.

## I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Descripción del problema

Para comprender el rol que tiene la Pequeña y Mediana Empresa - PYME en la actualidad, se ha tomado en cuenta a Mendoza & Bayón (2019), quienes señalan que en el contexto mundial han crecido en número e importancia las Pymes, así también, es cada vez, más evidente la tendencia a su participación en los negocios y los mercados en el proceso de integración funcional de sus actividades a nivel planetario, es decir, de internacionalización. Por otra parte, es preciso expresar que la proliferación de las Pymes, no es un fenómeno exclusivo de un grupo de países atendiendo a su ubicación geográfica o desarrollo, ya que existe igual influjo de ellas en Europa, Estados Unidos y América Latina. No obstante, en los países de menor desarrollo, predominan empresas de menor tamaño, limitada capacidad de producción y escasa utilización de los avances tecnológicos, en relación con las Pymes de los países de mayor desarrollo. De hecho, el tamaño, capacidad y nivel tecnológico va a estar determinado por la especialización internacional de la economía de los primeros, los sectores predominantes y el tamaño mínimo eficiente (comercio, turismo, servicios); además, de su condición de ser generadores del progreso tecnológico. (p. 21).

La PYME no solo adquiere importancia en el ámbito nacional, sino también, por experiencia de otros países en desarrollo y de países ya desarrollados, han tenido relevante importancia a nivel internacional, tales como:

En México, es importante resaltar que las PYME, tiene una gran importancia para la economía nacional, esto no es solo por la aportación a la producción y distribución de los bienes y servicios, si no es por la transigencia de gran potencial en generar empleos y se adapta a cambios tecnológicos. Representa un excelente medio para impulsar el crecimiento económico y una mejora en la distribución de la riqueza. Genera empleos, contribuye al PIB, el cual ayuda en el crecimiento económico, como el desarrollo regional y local. Sin embargo, tienen dificultades en cuanto a su tamaño como: bajo nivel de capacitación de sus recursos humanos, acceso restringido al financiamiento, limitado nivel de innovación y desarrollo tecnológico, bajo nivel de productividad, baja capacidad de administración y asociación. (González, 2011, p. 33).

En Brasil, la asistencia de las PYME surgió como consecuencia del proceso de planificación con el objeto de evitar la concentración económica, la polarización a través de la retribución regresiva del ingreso y la presión demográfica hacia la marginalidad de

vastos sectores de la población, el diagnóstico inicial demostró que la baja productividad relativa del sector podía ser modificada con la combinación de la asistencia financiera condicionada a la asistencia gerencial para racionalizar la empresa, tal lo señala (Gadea, 2003, p. 18).

En el Perú, las PYME representan un estrato importante en la estructura productiva del país, tanto por la cantidad de establecimientos como por la generación de empleo. Las Pymes en la economía peruana enfrentan una serie de retos para su mejor desenvolvimiento y progreso. Dado el aporte decisivo de las pymes en la creación de empleo, reducción de la pobreza, desarrollo regional y equidad distributiva, así como por ser una fuente de mayor competencia, dinamismo empresarial, innovación y eficiencia, se ha propuesto incrementar su competitividad mediante estrategias. La realidad de las pymes peruanas no se aleja demasiado de la de las pequeñas y medianas empresas a nivel latinoamericano. Por ello, es vital conocer la relevancia de las pymes peruanas en la dinamización de la economía del país, así como la importancia y potencial de su internacionalización progresiva en aras de un mayor aprovechamiento de los acuerdos comerciales, según lo menciona (Arbulú & Otoy, 2006, p. 36).

A fin de identificar algunas características de las PYME se considera la publicación de NubeCont (2022), quien refiere que las Pymes son aquellas empresas consideradas como pequeñas y medianas empresas por su nivel de facturación, el cual las ventas anuales para la pequeña empresa son superiores a 150 UIT y hasta 1700 UIT, en cuanto a la mediana empresa las ventas anuales son superior a 1700 UIT hasta 2300 UIT. Actualmente no es relevante la cantidad de trabajadores subordinados operando en cada empresa, únicamente es importante determinar su nivel de facturación anual. Son el tipo de empresa más numerosa en el Perú.

En las Pymes el control interno surge de la necesidad de minimizar los riesgos basados en problemas de manejo, desperdicios, procesos productivos, comercialización, administración de costos y por ende de la necesidad de minimizar los problemas que enfrentan los directivos por no aplicar (o hacerlo inadecuadamente) las normativas que regulan su actividad como guía de seguimiento de un determinado proceso. Para la elaboración de los sistemas de control interno, en cada entidad, con el desarrollo de las nuevas tecnologías de la información y las comunicaciones (TIC) aparecen nuevas cuestiones que aportan elementos generalizadores al proceso, ellas son clave en el perfeccionamiento de los sistemas de control interno. (Severino, 2016).

En el Perú, la economía se ha estancado, la política se encuentra en crisis aumentando así la incertidumbre en las empresas, las cuales se encuentran más preocupadas en solucionar, rápidamente y a bajo costo, los problemas que se le presentan en la gestión de su inventario que en hacer grandes gastos en tecnología. A pesar de que se sabe que el control de los inventarios a través de un software administrativo (ERP derivado de sus siglas en inglés), es un factor imprescindible en las empresas, en el país, aún se realiza un control por medio de hojas de cálculo en Excel, el cual es una herramienta muy básica que no permite un trabajo integral y mantener un registro del historial de ventas, así lo afirma (Barletti et al., 2023, p.20).

El Control interno es primordial para todo tipo de empresa que realiza ventas de bienes y servicios para evitar riesgos en su entorno. Para lo cual se considera a Ruiz & Montero (2020) que hacen referencia que el control interno es el proceso realizado por todo el personal de una entidad, estructurado para proporcionar seguridad razonable en relación al logro de los objetivos en criterios de efectividad y eficiencia en las actividades, confiabilidad en los estados financieros y cumplimiento de leyes y regulaciones. (p. 398).

Así mismo, Sanabria (2021) menciona, que, si las PYMES estudiadas no toman los correctivos a tiempo y pertinentes, corren el riesgo de profundizar un control interno que no contribuye en la transparencia, eficiencia, eficacia, con el cual manejan los recursos, situación que contradice el buen funcionamiento de la organización. Por tal motivo, es necesario contar con políticas y procedimientos administrativos, por cuanto están ligados al manejo de los recursos y del modo en que se informa sobre el destino que se le han dado a los mismos, lo cual entre mayor transparencia exista, mayor probabilidad se genera para concebir un clima de confianza y de respeto que dé lugar a la promoción de valores de convivencia social e institucional, con la finalidad de realizar procedimientos que contribuyan a una mejor recopilación de la información financiera y así, comunicarla de un modo asertivo al cliente interno y externo que en algún momento pudieran solicitar una auditoría. (p. 11).

Por otro lado, contar con un adecuado sistema de control interno no es garantía absoluta del logro de objetivos, pero sí es una herramienta esencial para la adecuada toma de decisiones por parte de los altos directivos, el control interno organizacional debe ser flexible y permitir ser modificado ante los cambios presentados en el entorno organizacional y las nuevas realidades que hacen que un sistema válido en determinadas circunstancias pierda total nivel de confianza por ejemplo con los cambios tecnológicos. Es

necesario sensibilizar a la alta gerencia sobre la importancia del control interno en las organizaciones e incrementar la misma cultura en sus colaboradores; para así poder evitar riesgos de fraude, robo, pérdida de activos, deterioro de la imagen y confianza que puedan desviar a los posibles inversionistas. (Grajales & Castellanos, 2018).

El control interno trae implícito un costo, el cual representa el costo de su evidencia. Como ejemplo de elaboración de formatos de control interno, tales como documentos que demuestren o soportan las entradas y salidas de almacén, normalmente en su diseño deben estar provistos de un folio consecutivo y presentar los nombres y firmas de elaboración, autorización y recepción. Las empresas informales no cuentan con este tipo de control ya que el control del movimiento del inventario lo anotan en una libreta o como en muchas empresas familiares, se hacen de palabra y no pasa nada, ya que los resultados lo evalúan de manera global en función a las entradas y salidas de dinero. (Pereira, 2019, p. 20).

El debido conocimiento de métodos y procedimientos del control interno ayudarían a evitar problemas posteriores como multas o sanciones tributarias y para ello, es necesario aplicarse en el área contable, el cual, nos garantizará que la información sea real, confiable para que a su vez en base de ellas se pueda tomar decisiones. La mayoría de empresas procesadoras no tienen establecido un plan de organización ante las tomas de decisiones puesto que no aplican métodos y procesos. (Arana, 2021. P. 42).

La problemática que se detecta en las PYME es la ausencia del uso de un modelo de gestión para los inventarios lo cual es nula, a pesar de que existen diversos modelos para el manejo adecuado en los inventarios, las compañías no utilizan y prefieren manejar de manera empírica sus inventarios. Por lo que se ha podido observar en las empresas, hay inconvenientes con varios productos que no cuentan con la rotación o salida adecuada, lo que hace que el almacenamiento continuo genere costos imprevistos, que pueden dar pie a pérdidas económicas ya que la mercadería se daña al no ser vendidas o a su vez venderlas por debajo del precio esperado, generando que las utilidades no sea las adecuadas, según menciona. (Caiza et al., 2023).

En el entorno empresarial, la gestión de inventarios se conoce como al proceso encargado de asegurar la cantidad de productos adecuados en la empresa, de tal forma que se pueda asegurar la operación continua de los procesos de comercializar los productos a los clientes, la gestión de inventarios juega un papel muy importante debido a que es una de las actividades logísticas en donde, a través de un buen manejo, se puede lograr una efectiva reducción de costos, algo que buscan todas las empresas. Sin embargo, a veces el

control de los métodos de gestión de inventarios no es una tarea fácil de hacer cuando no se tienen las herramientas necesarias, dando como resultado diferentes errores contables, de abastecimiento, clientes insatisfechos, problemas rentables, entre muchos otros. El proceso de gestión de inventarios es una de las actividades clave en el proceso logístico, lo cual permite conocer con exactitud el número de ítems dentro de un almacén, empleando estrategias de planteamiento y control de existencias para mejorar la atención a los clientes. (Zapata, 2014, p. 11).

En cuanto a la gestión de inventarios, Scotiabank (2023) menciona que es un aspecto crítico para cualquier empresa, especialmente para las Pymes que tienen recursos limitados, ya que pueden ser más vulnerables a los riesgos asociados a una mala gestión del inventario. Aunque puede parecer una tarea tediosa y abrumadora, una buena gestión de inventarios puede tener un impacto significativo en la eficiencia y rentabilidad de una Pyme. Por otro lado, la gestión de inventario es más que simplemente hacer un seguimiento de lo que tienes en tu depósito o almacén. Incluye el constante monitoreo de las piezas específicas para fabricar tus productos y/o servicios, y la gestión de proveedores de suministros. La mala gestión de inventario es una de las principales razones por las que las empresas fracasan. El control de inventario es esencialmente un acto de equilibrio entre tener muy poco o demasiado. Para su correcto funcionamiento, por lo general se emplea un software de gestión de inventario que se encarga de llevar toda la información vital del almacén, proveedores de suministros, adquisición de existencias, costos y movimientos.

Respecto a la elaboración y gestión de Inventarios, Arenal (2020) menciona que el inventario es una relación de los bienes de que se disponen, clasificados según familias y categorías y por lugar de operación. Considera que es de gran importancia que las empresas lleven controles de los inventarios para asegurar la rotación del proceso de venta, pero un control excesivo de todos y cada uno de los artículos tendría un coste excesivo, por lo que es necesario determinar qué control se establece para evitar este sobre gastos innecesarios, la gestión de stock es la capacidad de organización de tener controlado la cantidad física e informática de cada producto o ítems que se encuentran disponible en el almacén de la empresa. (p. 8).

A fin de comprender sobre los inventarios, Durán (2012) indica que son todos aquellos artículos o stocks usados en la producción (materia prima y productos en proceso), actividades de apoyo (suministro de mantenimiento y reparación) y servicio al cliente (productos terminados y repuestos). El inventario representa una de las inversiones más

importantes de las empresas con relación al resto de sus activos, ya que son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades. Los inventarios son bienes tangibles que mantienen para ser consumidos en la producción o servicios; o bien para destinarlos en su posterior comercialización y venta. (p.55).

Por otra parte, Álvarez & Parada (2020) expresa que el objetivo principal del inventario es la seguridad de mantener las materias primas o productos terminados requeridos para la operación y satisfacción de lo prometido al cliente, pero sin incurrir en sobrecostos que generen pérdida de competitividad en los mercados. Requiere, además, de un funcionamiento de los sistemas informáticos de la empresa de manera sincronizada, que facilite el control y rastreo de inventarios, siendo el propósito asegurar la confiabilidad del inventario, es decir que haya concordancia entre el inventario físico y el inventario teórico registrado en el sistema de información en tiempo real, de esta manera, se asegura la exactitud del inventario y se favorece la confiabilidad de las operaciones. (p. 11).

Hoy en día estamos en un mundo competitivo y las empresas tratan de sobresalir, para ello se puede lograr a través de una adecuada gestión de inventarios, designando funciones adecuadas y así lograr el éxito. Ya que el factor más complejo en toda empresa es los inventarios, lo cual es la representación mayor de la cantidad del capital de trabajo de las empresas. La ineficiencia del manejo de la gestión de los inventarios creará en las entidades una mala imagen, si no cuentan con el producto que el cliente necesita, se puede llegar a perder la transacción de venta, que en la actualidad es muy importante para una empresa. En el momento que una empresa no puede gestionar bien sus inventarios como consecuencia de la falta de control de los mismos, pierde la capacidad de generar un beneficio económico. Las empresas necesitan aprovisionarse de bienes y servicios para el desarrollo de sus actividades. Estos aprovisionamientos se acumulan en las empresas y deben ser gestionados para su correcta manipulación y conservación. El control interno en la gestión de inventarios es importante para toda empresa porque constituye una estructura estándar de gestión y control interno que soporte a los procesos de ejecución, a la vez consolida los criterios de control que les permita el cumplimiento de sus objetivos proyectados.

En el caso de estudio, la empresa se denomina JOEL GAS E.I.R.L., identificada con RUC N° 20547289561, cuyo domicilio es en Calle las Orquídeas Mza. D lote 21, Asoc. Paraíso del puente de Huachipa, distrito de Ate, provincia y departamento de Lima. Habiendo iniciado sus operaciones en marzo de 2012. Se dedica a la compra y venta al por mayor y

menor contenidos de balones de gas GLP de la marca Pecsca y Prímax. Respecto a la problemática se ha identificado ciertas deficiencias en cuanto al control interno, tales como: no tienen elaborado ni implementado su manual de organización y funciones, no existe una clara y establecida estructura organizacional, así como asignación de responsabilidades para cada tarea, no se está intercambiando información necesaria para la elaboración de los propósitos en la ejecución de los objetivos propuestos de parte de la empresa, se evidenció la escasa comunicación entre los colaboradores que trabajan en la empresa, precisamente del área de almacén, en donde se verifica que existen retrasos en la venta, en la compra y mala gestión al momento de realizar los pedidos, falta de comunicación si hay devolución o algún pedido del producto y no se realiza ningún informe sobre ellos, existe carencia de monitoreo dentro de las áreas de la empresa, no se tiene un ambiente eficiente de almacenamiento, cuenta con un exceso de personas destinadas a esta área y este exceso del personal se debe a la falta de procedimientos de control tales como el orden, carencia e inadecuado manejo de inventarios. Lo que de una u otra forma está generando repercusiones en la gestión de inventarios. Con respecto en la gestión de inventarios, se ha detectado que cuentan con un sistema computarizado de gestión de inventario pero no le dan el uso adecuado debido a la falta de capacitación con que cuentan los trabajadores, no llevan un kárdex de los inventarios, donde puedan registrar diariamente del ingreso y salida de las mercaderías, el área del almacén no realiza los conteos físicos de los productos, por falta de personal capacitado para optimizar el manejo del control, no se realiza una actualización permanente y en tiempo real del inventario, no se realiza una inspección física y visual de los inventarios periódicamente por los responsables, lo cual genera que esté expuesta a riesgos, fraudes e ineficiencias en las operaciones, no emiten comprobantes de pago por la ventas que realiza, solo entregan cuando lo solicitan, esto genera errores graves en el stock porque los productos salen del almacén sin ser contabilizados, por lo cual, genera diferencia de datos para la información contable, asimismo, se ha logrado identificar que las estrategias operacionales que desarrollan son únicamente tradicionales, por lo general emplean técnicas como apuntes a mano y llevan el control del mismo modo, lo que confunde al llevar a cabo un control de cada producto, no tiene política y manual establecidas, este inconveniente produce una alteración en los resultados económicos y financieros de la empresa, además, genera retrasos en los envíos de los productos lo cual ocasiona incomodidad en los clientes poniendo así en riesgo a las ventas, esto influye en el resultado del periodo lo cual existe

diferencia entre el inventario físico con lo contable, estas fallas pueden conducir a errores en los estados financieros, lo que significa que la información no sea veras ni confiable e incluso provocaría una sobre valuación o desabastecimiento en el inventario, si continúa acentuándose este problema, la empresa podría tener problemas económicos, financieros incluso tributarios y hará que no se tome decisiones acertadas. La empresa en estudio, al contar con una gestión de inventarios eficiente, le ayudaría a disminuir las deficiencias encontradas logrando así una mejora continua en el área de almacén y en el desarrollo del abastecimiento y distribución lo cual genera un crecimiento positivo y obtendría mejores resultados.

## **1.2 Formulación del problema**

¿Cómo afecta en la gestión de inventarios, la mejora del control interno de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima – 2023?

## **1.3 Justificación**

### **Teórica:**

Porque en muchas empresas del Perú, existe una necesidad de aplicar razonablemente y de forma comprensible, el concepto de control interno y su efecto en la gestión de inventarios, es así que la presente investigación permitió complementar el vacío de desconocimiento en el universo de empresas y sobre todo en la de estudio, para cuando se tenga que realizar un seguimiento al inventario en estas empresas de comercio, especialmente en el rubro comercial.

### **Práctica:**

Porque una vez conocidos los resultados se procedió a comunicarlos al representante legal o quien haga sus veces en la empresa en estudio y a las demás empresas a través de artículos científicos para su aplicación y obtener una incidencia de carácter positiva en la generación de la información que conlleva a la contabilidad de gestión o también llamada contabilidad para la toma de decisiones.

### **Metodológica:**

Porque esta investigación en que sus resultados se obtuvieron aplicando una metodología del proceso de investigación, la cual se inició con la identificación de la problemática explicada anteriormente, se planteó objetivos y se aplicó las técnicas y procedimientos para obtener dichos resultados, teniendo en cuenta el ámbito geográfico tanto nacional como regional.

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

#### **1.4 Objetivo general**

Describir el efecto de la mejora del control interno en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.

#### **1.5 Objetivos específicos**

- Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios en las pequeñas empresas del Perú.
- Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.
- Proponer la mejora del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a toda investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro estudio.

Vega (2021), en su trabajo de especialización titulada: el control interno y la información de gestión como herramientas para la expansión de Pymes Argentinas. Tiene como objetivo general: proponer una estructura de control interno para el circuito de ventas y cobranzas de la empresa Vega Color Pinturerías. La metodología fue documental y de campo, descriptiva y explicativa. Los resultados obtenidos: la empresa analizada debe profundizar su trabajo en la implementación de controles internos, diseñado de forma tal, que el canal comunicativo y generador de información pueda atravesar áreas operativas y estratégicas. Logrando armar y fortalecer la estructura interna de la organización de manera flexible, esto permite tomar mejores decisiones en el momento indicado. Para lo cual es necesario contar con información precisa y cierta. Concluye que cualquiera sea su condición especial de tamaño para que una empresa implemente controles internos, procedimientos y circuitos administrativos. De hecho, esto permitirá crecer sostenidamente en el tiempo y sobre bases sólidas. Generalmente las pequeñas empresas comienzan como emprendimientos familiares, y toda la actividad se centra en los circuitos principales venta, cobros y pagos, a medida que va creciendo, se incorporan otras áreas, cuando ya se vuelve insostenible el manejo de documentación. Esto lleva a que la empresa o bien tengo un techo en su crecimiento o comience decrecer, por malos manejos sobre todo de los fondos, ya que no hay control de ningún tipo en ninguna área. Es importante implementar controles internos, procedimientos y circuitos en todas las áreas de una pyme, para lograr el éxito del negocio.

Muñoz & Toapanta (2022), en su trabajo de titulación titulada: propuesta de mejora en la gestión de inventario en una empresa de consumo masivo. Se realizó en Guayaquil, Ecuador. La presente investigación tiene como objetivo general: realizar una propuesta para la mejora en la gestión de inventario en una empresa de consumo masivo. La metodología utilizada es cuantitativa y descriptiva, las herramientas empleadas son las encuestas y la observación. Los resultados obtenidos: no efectúan periódicamente un control de inventarios en el almacén, se requiere reforzar el servicio actual, no utilizan

ninguna herramienta como el kárdex para llevar el control de sus inventarios, no registran en inventarios los productos comercializados diariamente, es posible promover una mejor organización del stock, así como una gestión ordenada de cada producto que ingrese al almacén. Concluye que a pesar de que la empresa objeto de estudio cuente con un modelo de gestión de inventarios, presenta ineficiencias al momento de realizar la entrada y salida de los productos al almacén de la misma manera que la ejecución de los inventarios se presenta de manera desordenada. Se debe desarrollar una mejora en el modelo de gestión de inventario a través del método, se logra establecer la categorización de los productos que posee la empresa en estudio con el fin de definir las políticas y controles que se deben ejecutar dentro de cada categoría y así poder implantar de manera eficiente la mejora de gestión de inventario, además de evitar productos caducados. Se debe realizar en relación con el manejo y control de inventarios, presenta una deficiente organización lo que genera pérdidas por daños, deterioros y en consecuencia bajas ganancias.

León & Rengifo (2022), en su trabajo de grado: propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa DISTRIBUCIONES LEÓN. Realizado en Villavicencio, Colombia. Tiene como objetivo general: diseñar una propuesta de un sistema de control de inventarios en la empresa DISTRIBUCIONES LEÓN. La metodología es de enfoque descriptivo, de tipo cualitativa y cuantitativa, se apoyó en los métodos de observación y recolección de datos. Los resultados obtenidos: es que el manejo a sus inventarios que le dan, no es el correcto, lo cual no sabía en tiempo real las existencias de los productos para la venta, y esto conlleva a las problemáticas tales como, demora en alistamiento de pedidos, pérdida de tiempo verificando estos mismos, falta de control de mercancías y carencia de una revisión continua del inventario existente. No poseen conocimiento de las existencias reales de cada producto almacenado en la empresa. La cual nos indica que los vendedores están ofreciendo productos sin saber las existencias. Concluye que se identificó las problemáticas presentes en la gestión actual de la organización, los cuales se destacan, arqueo empírico de entradas y salidas, demora en buscar productos para abastecer demanda, pérdidas de mercancía, incomunicación en despacho, malas prácticas en compras, devoluciones, entre otras; estos mismos permitieron realizar la propuesta de mejora basada en el sistema de control de inventario, el cual mejorará la gestión interna del almacén. Se evidenció la falta de un método exacto que permita conocer el momento exacto de realizar la solicitud de mercancía. Todo esto ocasiona, contar en el almacén

artículos de baja rotación, realizar inversiones en partidas cuyo retorno es muy lento y además, aumentar la factibilidad de pérdidas por obsolescencia.

Brasvi (2022), en su tesis titulada: las pymes en Colombia frente a la aplicación de sistemas de control interno [SCI]; a partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021. Se realizó en Bogotá, Colombia. Tiene como objetivo general: determinar la situación de las Pymes en Colombia frente a la aplicación de Sistemas de Control Interno [SCI]; a partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021. La metodología fue de enfoque cualitativo de tipo analítico y descriptivo, que implicó la técnica de revisión bibliográfica y de análisis de contenido. Los resultados obtenidos: las Pymes tienen que controlar sus acciones y resultados y llegar a ser proactivas en la práctica del negocio, en vez de ser reactivas. Por esta razón tienen que pensar en cuál es el más adecuado sistema de control y tratar de aplicarlo para lograr sus objetivos, porque si no se hace de esta manera puede que no sea razonable lo que se está planteando y el cumplimiento de sus metas y objetivos sean llevados de otra forma. En ese sentido, trazar e instaurar sistemas de control interno [SCI] es de vital importancia. Concluye la falta de SCI en las Pymes puede llevar a diversas modalidades de riesgos de fraude, de manera puntual se refiere a que las compañías deben permanecer atentas a cualquier sospecha o desconfianza para no dejar de lado los fraudes. Los inversionistas y todo su grupo de trabajo, deben comprometerse al dar seguimiento a las políticas que son instauradas y velar porque las operaciones sean adecuadas a lo se quiere llegar y suficientes para abarcar todo lo que comprende un riesgo de fraude, en particular, garantizar la observación permanente por medio de reportes que son captados de las áreas que comprende una empresas: ventas-mercadotecnia, producción-planta, administración y finanzas, enfocándose en las actividades más importantes que realizan las entidades: efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, ventas, compras, etcétera.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales, toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en la región de estudio; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cortez (2022), en su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Constructora Orvasa S.A.C. de Chimbote, 2022. Tuvo como objetivo general: determinar y

describir la influencia del control interno en la gestión del inventario en las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Constructora Orvasa S.A.C, de Chimbote, 2022. La metodología fue cualitativa, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 11 preguntas. Obtuvo los siguientes resultados: el control interno tiene una influencia positiva en la gestión de inventario, en cuanto a la empresa en estudio tiene una influencia negativa en el área de inventario, ya que no tiene un sistema de control, además, no se realiza auditorías y supervisiones correspondientes. Por otro lado, las actividades y los objetivos se ven enfocadas a debilitarse y estas generan riesgos internos en el área de inventarios. Concluye que la influencia del control interno tiene un efecto positivo en la gestión de inventario, siempre y cuando se tiene un sistema de control, ya que se enfocan en los posibles riesgos internos y externos que afectan la gestión de inventario. Por otro lado, permitirá evitar riesgos y errores que se presenten continuamente. En el caso de estudio se llegó a encontrar que la unidad de análisis, tiene una influencia negativa en el área de inventario, porque no cuentan con un sistema de control en el área de inventarios, además, no se realiza auditorías y supervisiones correspondientes, también, las actividades y los objetivos se ven enfocadas a debilitarse y estas generan riesgos internos en el área de inventario.

Clemente (2022), en su tesis titulada: caracterización del control interno de la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Integra Retail S.A.C. de Huarney, 2021. Tuvo como objetivo general: describir las características del control interno de la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa INTEGRA RETAIL S.A.C. de Huarney, 2021. La metodología fue el diseño no experimental- descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Los resultados son que la empresa cuenta con un ambiente de control correcto mediante la implementación de un control interno en el área de inventario y la correcta orientación a sus trabajadores mediante sus manuales, con la correcta aplicación del control, la empresa promueve la efectividad y eficiencia en la identificación de los posibles riesgos que pueda tener el almacén de la empresa, siendo una norma de esta área cumplir fielmente como guardar la documentación en físico y el conteo de la misma, asimismo, como los registros contables computarizados y compararlos anual o semestralmente para tener un mejor manejo del área; además, se supervisa y monitorea el área mediante los trabajadores a cargo con sus funciones y conductas correctamente al manejar dicho cargo y

que personas ajenas no ingresen a esa área para no influir en una posible pérdida. Concluye que las Mypes en su mayoría no implementan un control interno, debido a que no es obligatorio su aplicación en las empresas privadas, además, no cuentan con recursos y capacidad para poder aplicar un control interno elaborado y todo se realiza mediante conocimiento empírico y para cuidar su inventario para que la empresa vaya en crecimiento para poder generar ganancias.

Fernández & Huarcaya (2021), en su tesis titulada: gestión de inventarios y toma de decisiones de las Mypes ferreteras de la Provincia de Huancayo-2019. Tuvo como objetivo general: proponer un manual de gestión de inventarios que permita la toma de decisiones de las mypes ferreteras de la provincia de Huancayo-2019. La metodología el tipo de investigación es aplicada, el nivel es descriptivo, el diseño es no experimental. La técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Obtuvo como resultados: que las mypes no vienen utilizando adecuadamente la gestión de inventarios, debe gestionar las existencias adecuadamente para tener conocimiento de las cantidades que existen, los productos y el almacenamiento, estas acciones harán que no tenga problemas financieros y se tome decisiones acertadas. Una gestión adecuada de existencias hace la diferencia para que sea viable, no tenga problemas financieros y se tome decisiones oportunas. Las ferreteras vienen trabajando en base a su experiencia y les falta aplicar conocimientos científicos sobre la gestión de inventarios, como es la planificación, organización, dirección y control que le permitirá gestionar adecuadamente las existencias. Concluye que es importante que se ejecute la gestión de inventarios mediante la planificación, la dirección y el control de inventarios, estas acciones permite conocer los procesos y llevarlos adecuadamente, lo que permite tomar decisiones coherentes en las mypes ferreteras. Además, va permitir llevar un control ordenado de las existencias, la cantidad con que cuentan, el estado en que se encuentran, las codificaciones de los inventarios y el estado de los bienes; por lo que esta implementación permite corregir los errores y tomar mejores decisiones en los inventarios. De tal manera, permite conocer la situación y estado de los inventarios, estos procesos permiten tomar decisiones oportunas.

Zelaya (2019), en su tesis titulada: el control interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo general: identificar y describir cual es la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez

S.A.C. La metodología fue cualitativa, descriptiva, bibliográfica y de caso. Como técnicas usó la revisión bibliográfica y documental. Como instrumento al cuestionario. Obtuvo como resultados: un sistema de control interno influye de manera positiva para la eficiente recaudación, ejecución presupuestal y la gestión administrativa, contable y de inventario, debido a que éste es un mecanismo de medición que implica en contar con una estructura interna que incluya circuitos administrativos sólidos y confiables. La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado, por lo tanto, carecen de un manual de normas y procedimientos lo que ha generado que no se cumplan con los objetivos y metas trazadas. Así mismo, las ventas se vean afectadas debido a la falta de un proceso logístico de inventarios. Concluye que hoy en día el control interno juega un papel sumamente importante en las empresas comerciales del Perú, ya que les permite tener un mejor alcance y control de sus mercancías; así mismo, influye en diferentes áreas de manera positiva, para prevenir posibles vulnerabilidades en cuanto al efectivo, inversiones e inventarios las cuales son base fundamental para el desenvolvimiento eficaz de una empresa en cualquier parte del mundo.

Navarro (2022), en su tesis titulada: caracterización del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Cerámica del Sur S.A.C. Chimbote, 2021. Tuvo como objetivo general: describir las características del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Cerámica del Sur S.A.C. de Chimbote, 2021. La metodología de la investigación fue el diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Obtuvo como resultados: las empresas no cuentan en su mayoría un sistema de control debido a que no es obligatorio tenerlo. En cuanto al ambiente de control, los trabajadores no reciben capacitaciones con las actividades que realizan, además, no se tiene elaborado un plan estratégico ni operativo. Respecto a la evaluación de riesgo, la gerencia no ha establecido lineamientos y políticas de riesgo, además, no identifica los posibles riesgos que se puede tener en el inventario de la empresa. Acerca a la actividad de control, la empresa no cuenta con un canal de comunicación para obtener información de inventarios, no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables. En relación a la supervisión y monitoreo, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad. Concluye que no utilizan un sistema de control interno, debido que no es obligatorio para las empresas privadas, estas manifiestan que, si es beneficio implementar este tipo de sistema, no obstante a su vez, estas afirman que no

evalúan los posibles riesgos que tendrás en la gestión de sus inventarios, no comparan y no supervisan frecuentemente los inventarios y no realizan la fomentación en sus trabajadores para poder realizar un correcto trabajo y su correcta comunicación de dicha área; lo cual demuestra que si es importante la implementación de un sistema de control interno en las Mypes.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedente regional a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte de la región de Lima; que hayan utilizado la misma variable de estudio.

Sánchez (2022), en su tesis titulada: implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios del almacén de Empresa Embotelladora agua - mineral, Huaral 2022. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera la implementación de control interno mejorará la gestión de inventarios del almacén de empresa embotelladora agua – mineral, Huaral 2022. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental y alcance descriptivo-correlacional. Obtuvo como resultados: una adecuada evaluación de riesgos mejorará la gestión de inventarios, siendo importantes identificar y analizar posibles riesgos que puedan afectar la empresa. Los canales de comunicación interna son importantes contar con información oportuna de posibles irregularidades en el área de almacén y demás áreas de la empresa. Que el personal debe estar en constantes capacitaciones, con el fin de lograr más eficiencia en el cumplimiento de sus funciones asignadas del área de almacén y demás áreas. El área de almacén realice seguimientos y supervisiones permanentes al stock de mercaderías para así tener un control adecuado, con el fin de prevenir roturas de stock que impida el cumplimiento de los pedidos, así también, de evitar el sobre stock que genera costos de almacenamiento. Concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno que permita mejorar la gestión de inventarios de almacén, ya que es una herramienta importante para mantener un registro detallado de cada producto, no se cuenta con una supervisión constante del stock de los inventarios originando mermas que van en perjuicio de la gestión y liquidez de la empresa, no cuenta con un control de inventarios respecto al stock de mercaderías, siendo importante conocer la disponibilidad de los artículos y evitar la escasez o el exceso de las mercaderías dentro de la empresa.

Ibarra & Sacsa (2023), en su tesis titulada: el control interno y los inventarios de la empresa comercial Negociaciones GOP S.A.C. en el distrito de San Vicente Cañete –

2023. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control interno se relaciona con los inventarios en la empresa comercial Negociaciones GOP S.A.C. en el distrito de San Vicente Cañete – 2023. La metodología de investigación corresponde a un nivel descriptivo - correlacional y de diseño no experimental. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta; referente al instrumento aplicado es el cuestionario, en cuanto a la muestra es por conveniencia, conformado por 10 trabajadores de la empresa en estudio. Obtuvo como resultados que el control interno es importante para la empresa comercial porque ayuda a desarrollar de una manera más adecuada la gestión de inventarios. Además, el control interno es considerado por parte de la administración, mientras que el inventario se realiza, pero no constantemente, así como el seguimiento a las entradas y salidas de los productos, al poseer una adecuada gestión en los almacenes, la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos. Concluye que la empresa requiere llevar un pertinente control en los inventarios, mayor seguimiento en el registro de ingresos y egresos, evitando generar pérdidas, robos o daños de los productos, con el así como contar con personal adecuado, capacitado y fijo que se encargue del área de almacén, comprometido con las funciones a realizar, todo con la finalidad de disponer de información actualizada y mejora en la toma de decisiones. El control interno se relaciona positivamente con la toma de inventarios, siendo un pilar importante en el desarrollo y crecimiento de la empresa.

Casavilca (2020), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa N & D SERVA S.A.C. – Cañete, 2018. Tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del comercio del Perú y de la Empresa N & D Serva S.A.C. – Cañete, 2018. La metodología que empleó fue el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de 32 preguntas. Los resultados obtenidos: que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. Además, el control interno es de gran importancia ya que permite contar con toda la información oportuna y veraz. En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en el manejo, supervisión y control de toda organización. Las empresas carecen de un sistema de control interno siendo propenso a que

ocurran errores e irregularidades que dificulta el cumplimiento de metas y objetivos de las funciones establecidas para el desarrollo de las actividades. Concluye que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa N&D Serva S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, este no influye en la gestión de inventarios. Esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basa a un control informal, realizado de manera empírica. La implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios juega un papel importante, porque a través de este sistema se puede evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa mejorando la calidad, eficiencia y eficacia en los procedimientos para la toma de decisiones, siendo esta una herramienta esencial para la gerencia en la toma de decisiones oportuna y así obtener mejores resultados.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Lima, que hayan utilizados las mismas variables en estudio.

Abanto (2022), en su tesis titulada: el control interno en el area de almacén de la empresa del Peru caso: Geratex SAC Lima 2018. Tuvo como objetivo general: describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y la empresa Geratex SAC-Lima 2018. La metodología, es de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Cuya recolección de datos fue a través de las fichas bibliográficas y un cuestionario. Obtuvo como resultados: que es importante contar con un sistema de control interno bien aplicado lo cual ayudará a cumplir los objetivos trazados y se podrá evitar errores que se presentan en el área de almacén. Indica si realiza inventarios una vez al año para hacer los ajustar correspondientes a los estados financieros y ver lo que está sucediendo. Para realizar los controles del área de almacén cuenta con un software para el registro de entradas y salidas. Sin embargo, el control interno es deficiente e inadecuado, además, no existe un buen control de fondos fijos, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo. Concluye que es importante la aplicación de un buen sistema de control interno para mejorar la eficacia, eficiencia y para no asumir gastos que pongan en riesgo la contabilidad de la empresa, además, de contar con un reglamento y un manual de funciones. Asimismo, permite el buen funcionamiento en el área de almacén, en el control de inventarios, en las entradas y salidas de mercancías, sin embargo, en la empresa de estudio es deficiente a causa de la falta de mecanismos de

control, esta ausencia ha generado que los procedimientos sean deficientes que ocasionan que el manejo y control de los productos no sea el adecuado. Contar con el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión adecuada y oportuna impactarán considerablemente en la gestión de inventario.

Segovia (2020), en su tesis titulada: contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de la mype estructuras de Acero Perú S.A.C., en el año 2019. Tuvo como objetivo general: determinar de qué manera contribuye el control interno al mejoramiento de la gestión de la Mype Estructuras de Acero Perú S.A.C. en el año 2019. La metodología utilizada fue mediante un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y su diseño es no experimental. Obtuvo como resultados: que el 100% de los trabajadores conocen la importancia del sistema de control interno y consideran necesario instalarlo en la empresa, porque es un factor importante para la gestión en las empresas, el cual permitirá planificar procesos para evitar riesgos, contingencias o factores externos amenazantes, además, prioriza la sistematización en la gestión de los procesos, optimizándolos para eliminar procedimientos improductivos. El control interno bien establecido y una excelente gestión en su monitoreo, puede mejorar la eficiencia operativa, proteger los recursos de cualquier pérdida o robo, cumple con leyes y reglamentos estandarizados, expone información financiera, promueve e impulsa la práctica de valores y promueve que los funcionarios se acoplen al principio de rendir cuentas. Concluye que la contribución del control interno es valiosa y de gran importancia para todas las organizaciones, ya que con la medición de las evaluaciones constantes se puede regular e incrementar mejoras en la eficacia de los procesos de gestión. Por tanto, se puede decir que, es importante implementar un sistema de control interno adecuado a los objetivos de la gestión de la empresa.

Zarate (2021), en su tesis titulada: propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Apemives del sector industrial-Villa el Salvador, 2021. Tuvo como objetivo general: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de APEMIVES del sector industrial – Villa el Salvador, 2021. La metodología que empleó el diseño fue cualitativa, no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y las entrevistas. Los resultados obtenidos son que las Mypes carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta muy

importante que resguarda los activos y patrimonios, siendo necesario implementar los manuales de organización y reglamentos, así como el MOF, el código de ética, que les permita a la empresa a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas, teniendo como fin salvaguardar los activos. Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente. Concluye que es de gran importancia contar con un sistema de control interno lo cual permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad y contribuye a una toma de decisiones más acertada. El control interno es importante porque ayuda a mejorar el desarrollo de las operaciones. Contribuye a que el personal tenga los valores y responsabilidades estructuradas para el bien de toda empresa. Del mismo modo, analiza los riesgos y de esta manera podrá evitarlos para el logro de los objetivos, permite cumplir las actividades asignadas y encaminará a procedimientos adecuados.

Calle et al. (2021), en su tesis titulada: control interno y la gestión de inventarios de la empresa comercial. Tuvo como objetivo general: dar a conocer la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial del distrito de los Olivos, año 2016. La metodología fue de enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo) y el nivel descriptivo. Como técnica utilizó la entrevista, observación y la encuesta. Como instrumento utilizó la guía de entrevista, observación y cuestionario. Obtuvo como resultados: en una empresa comercial el control interno es esencial y muy importante, debido que este permite mitigar los riesgos a niveles admisibles, este permite que la gestión de inventario sea optima, ayudando a efectuar los procesos de forma apropiada para que no haya ningún inconveniente, asimismo, permite conocer el estado real del almacén como información de inventarios inexactos y que el stock esté surtido correctamente reduciendo altos costos y pérdidas. La empresa comercial no está considerando la gran importancia que tiene al contar con un sistema de control interno. Concluye que el control interno es una herramienta de gran importancia porque ayuda a mejorar los procesos de la gestión de inventarios y permite tener un stock de inventarios adecuado logrando que exista una fluida rotación de inventarios. Además, esta direccionada a proporcionar seguridad a los bienes y operaciones. Existe una relación significativa directa y alta entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa y se debe replantear la manera que se realizan las labores de control como parte de la gestión de sus inventarios, puesto que se necesita mayor cuidado en el control de los inventarios de la entidad y la detección y prevención de problemas en los inventarios.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del Control Interno**

El control interno es de vital importancia porque este nos ayudará a lograr a conseguir los objetivos propuestos por la empresa para un mayor crecimiento y desarrollo. Para ello se considera a Estupiñán (2016) quien menciona que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p. 19).

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también, se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Si las PYMES cuentan con un adecuado control interno es menor el riesgo de fraude, además, de que el control interno ayuda a conocer la situación financiera de la empresa, donde se encuentra el dinero obtenido por la operación de la misma, si existen deudas con los proveedores que ya se tengan que pagar, si los clientes ya saldaron sus cuentas y el dinero se encuentra en la cuenta de bancos o alguna inversión. (Aguirre, 2012, p. 6).

Según Barreres (2020) menciona que ni siquiera un control interno adecuado permite garantizar la inexistencia de errores, ya que un sistema de control, por correcto que sea, no siempre puede descubrir fraudes, especialmente si han sido cometidos con el acuerdo de varias personas de la organización, por tanto, un sistema de control interno solamente nos va a poder aportar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos. Las organizaciones deben diseñar y estructurar sus procedimientos de funcionamiento interno con el fin de promover la eficacia y la eficiencia de las operaciones y transacciones necesarias para conseguir los objetivos fijados por los responsables de los entes. Así, los procedimientos que se diseñen, no sólo deben permitir alcanzar los objetivos indicados, sino que también, deben permitir garantizar que quien adquiere un bien a cargo de la

entidad esté debidamente facultado para ello, que se ha seguido la tramitación exigida para la contratación del bien, que el contratista está debidamente facultado para contratar con la entidad, que el bien se ha recibido de conformidad con el encargo efectuado, que ha sido debidamente contabilizado, entre otros. (p. 27).

El control interno efectivo ayuda a las empresas a conseguir sus objetivos. Proporciona información administrativa sobre el avance y progreso de las empresas o hacia donde se dirigen. Hay que tener en cuenta que las empresas sin control interno no pueden crecer, no pueden lograr sus objetivos eficientemente.

El control interno a partir de la década de los años 90, tras la aparición del Informe COSO en Estados Unidos, que incorporó un nuevo enfoque y cualidades al mismo, ha adquirido gran importancia en los diferentes países, debido a la existencia de numerosos problemas, entre los que se destacan: la falta de transparencia, el ejercicio no adecuado de los recursos, la comisión de fraudes, el incumplimiento de normas, políticas, procedimientos, entre otros. El control interno es una parte importante que debe quedar claro en las empresas y todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. (Pelayo & Velázquez, 2018, p. 34).

### **2.2.1.1 Informe Coso**

Según Ladino (2009). Menciona que el informe COSO es un manual de control interno que permite a las empresas a desarrollarse y mantenerse, de una manera eficiente y efectiva, que permiten aumentar el cumplimiento de los objetivos de las empresas y así adaptarse a cambios de su entorno operativo. Tuvo una gran aceptación y muy utilizado en el mundo. Consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último supervisión y seguimiento del sistema de control. (p. 43).

### **2.2.1.2 Los objetivos del control interno**

Los objetivos de la empresa se basan en el cumplimiento de las normas, para ello se considera a Mantilla (2005) quien menciona que el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos, se divide en categorías:

- a) Efectividad y eficiencia de las operaciones.

- b) Confiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría está orientada en los objetivos básicos de la empresa, el segundo se asocia con la preparación de los estados financieros y la última trata del cumplimiento de leyes y regulaciones a las que está sujeta la empresa.

Por otro lado, Estupiñán (2016) menciona sobre los objetivos básicos del control interno:

- a) Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- b) Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- c) Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- d) Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Para un buen control interno se debe llevar a cabo desde lo más alto de la jerarquía hasta el más bajo puesto de la empresa, para así lograr con los objetivos de la empresa.

### **2.2.1.3 Importancia del control interno**

El control interno es importante bajo dos puntos de vista principales: Desde el punto de vista del gestor: es importante resaltar que sin control interno existe una alta probabilidad de que exista fraude; el mantenimiento y revisión de los sistemas de control interno es un trabajo recurrente y de gran interés en la agenda de cualquier administrador; desde el punto de vista del auditor: la revisión del control interno es esencial en cualquier auditoría e identificar si están bien diseñados y funcionan correctamente. (Barquero, 2013).

El control interno se reconoce como una herramienta de suma importancia para la gestión empresarial, al delimitar los campos de actuación con relación al control de los recursos y a su grado de utilización; es indudable que a nivel internacional se ha manifestado una evolución en la concepción del control interno debido entre otros factores, a los cambios ocurridos en los contextos globales, que han implicado la necesidad de asumir nuevas filosofías de trabajo. (Pelayo & Velázquez, 2018).

Por último, Andicoechea (2014) menciona que el control interno más que un mecanismo es un proceso que afecta a la empresa de cómo se debe realizar las operaciones, deben estar implicados todos los miembros de la empresa, tanto directivos como el personal involucrado, el control interno es responsabilidad de los máximos niveles de la empresa, tiene que ver con objetivos amplios que están relacionados con la gestión eficiente y responsable respecto del entorno en la que actúa la empresa. (p. 40).

El control interno es muy importante en las empresas ya que les permite realizar las actividades eficientemente, tener una gestión responsable y deben estar involucrados desde los más altos directivos hasta el empleado de bajo cargo para que así cumplan con los objetivos de la empresa.

#### **2.2.1.4 Limitaciones del control interno**

Según PWC (2013), el marco reconoce que, si bien el control interno proporciona una seguridad razonable para conseguir los objetivos, existen limitaciones las cuales son:

- a) La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- b) El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- c) Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- d) La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- e) La capacidad de la dirección y demás miembros del personal para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
- f) Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

Las funciones del Control Interno tienen por objeto apoyar a la administración en el logro de los objetivos, proporcionando información mediante análisis, apreciaciones y recomendaciones relacionadas con su gestión, es importante tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado; es necesario resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

#### **2.2.1.5 Componentes del control interno**

En cuanto a los componentes del control interno, Ladino (2009) señala que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, se clasifican en:

##### **Ambiente de control**

Refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al

control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos.

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (p. 10).

### **Evaluación de riesgos**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. (p. 11).

### **Actividades de control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos. (p. 11).

### **Información y comunicación**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue

oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. (p. 12).

### **Supervisión**

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar. (p. 13).

#### **2.2.1.6 Clasificación del control interno.**

Según Mantilla (2018) afirma que: la siguiente clasificación se ha tomado en función de las diferentes áreas de funcionamiento de una empresa.

##### **Control interno administrativo**

Se trata de los diferentes registros, mecanismos y procedimientos que se relacionan con los procesos de decisión y que son los responsables de autorizar las transacciones o actividades dentro del ámbito administrativo.

Este tipo de control es la base que permite evaluar el grado de eficiencia, efectividad y la economía de los distintos procesos de decisión.

##### **Control interno financiero**

Son esos procedimientos, mecanismos y registros que conllevan a salvaguardar los diferentes recursos disponibles dentro de la empresa.

También, se incluye en este tipo de control interno la verificación de la exactitud, confiabilidad y veracidad de todos los registros contables y de los estados financieros producidos.

A diferencia del control interno administrativo, este tipo financiero sirve para evaluar el grado de eficiencia, efectividad y la economía con que se han utilizado o manejado todos los recursos financieros del negocio por medio de los respectivos presupuestos.

##### **Control interno previo**

Se refiere a los procedimientos que se suelen aplicar antes de que las operaciones se ejecuten o de que tengan efecto los actos. Este tipo de control interno sirve para verificar que la normativa sea cumplida, así como los hechos que la respaldan.

Por otra parte, es de suma importancia que los diferentes momentos del control previo sean bien definidos y se desarrollen, bien puede ser dentro de las operaciones o de la información a producir.

Este tipo de control es uno de los que más cuidados requieren porque son una fuente de riesgo. Esto ocurre, ya que si alguno de esos no se cumple satisfactoriamente la empresa puede llegar a caer en las compras innecesarias, compromisos no autorizados, decisiones poco favorables, entre otras.

### **2.2.2 Teoría de la Gestión de Inventarios**

La gestión de inventarios es la administración de cada ingreso y salida de los productos que están almacenados en la empresa, pues con la finalidad de obtener conocimiento y saber en qué momento tener stock. Para comprender mejor se considera a Cruz (2017), donde menciona que los inventarios se deben desarrollar de manera detallada y de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. Los contenidos de los inventarios pueden estar destinados a la venta, formando parte de la actividad principal de la empresa y de sus operaciones comerciales, y otros inventarios recogen los bienes que forman parte de los activos de la empresa, siendo parte de sus cuentas anuales. Una gestión de inventarios eficiente es esencial para garantizar una experiencia de compra positiva para los clientes, maximizar las ventas y la rentabilidad, y optimizar los costos operativos, es la pieza clave para el éxito de las empresas, sin embargo, son varios los errores en los que se incurren que pueden ser bastante impactantes para una empresa. En los casos más graves conllevan hasta el fracaso comercial. (p. 7).

Por otro lado, Álvarez & Parada (2020) menciona que la gestión de inventarios es una actividad natural que todos emprenden, tanto en casa como en el lugar de trabajo, algunos con más éxito que otros, ya que requiere de un nivel de experiencia técnica, de una mezcla de talento, determinación, práctica y conocimiento. A nivel profesional, la gestión de inventarios comprende un conjunto de técnicas y conocimientos que hace que se diferencie del entusiasta o aficionado. (p. 34).

La gestión de inventarios es la administración y seguimiento de los productos que ingresan, se almacenan y salen de una empresa. Asimismo, es un conjunto de actividades que se realiza para ver que los inventarios se administren de la mejor manera en las empresas, el cual está orientada a planificar la cantidad y calidad de los bienes que necesitan las empresas para llevar a cabo sus actividades, procesos y funciones durante el ejercicio. Una planeación adecuada proporciona tener la cantidad necesaria y real del stock que requiere

la empresa como capital de trabajo, la planeación es parte básica de la gestión de inventarios.

#### **2.2.2.1 Objetivo de la gestión de inventario**

Según Zapata (2014) el objetivo de la gestión de inventarios radica en la responsabilidad de servir de colchón para responder a las variaciones de la oferta y la demanda lleva a las empresas a mantener inventarios, de forma que se satisfaga al cliente. Sin embargo, mantener estos inventarios en las organizaciones presenta unos costos nada despreciables, ya que para esta actividad se requieren hacer inversiones de capital en las mercancías, se requiere espacio para guardarlos, se necesita personal para su administración y cuidado y se requieren recursos tecnológicos y energéticos para su mantenimiento entre otros. Esto lleva a un dilema entre mantener un alto número de inventarios con lo cual se satisface al cliente, pero que incurre en altos costos. (p. 13).

Por otro lado, Parada (2009) menciona que la gestión de inventarios nace de la importancia que comprende las existencias en la organización, por lo tanto, la necesidad de administrar y controlar a los inventarios. Su objetivo es conservar un alto nivel de inventario a un mínimo de los costos, brindar un alto nivel de atención a los clientes. Para crear inventarios existen motivos básicos como aprobar la producción y las compras bajos términos económicos que sean de ventaja para la empresa, protegerse contra incertidumbres, cubrir cambios anticipados que se dan en la demanda y la oferta y mejorar el tránsito entre producción o almacenaje. (p. 172).

#### **2.2.2.2 Importancia de la gestión de inventario**

La importancia de la gestión y control de inventarios se resume en el objetivo de toda empresa comercial, que es ser, rentable y competitiva, y para serlo depende del nivel óptimo de las ventas, por lo tanto, la manera en que sus inventarios sean gestionados y controlados asegurará su solvencia. Al respecto Durán (2012) determina que la importancia y control que requieren estos inventarios dependerán de la actividad económica a que se dedica la empresa. Los inventarios existen por múltiples razones, las cuales se justifican principalmente porque prevén la escasez, es preferible ahorrar productos que dinero en efectivo por la rentabilidad que genera, permite obtener ganancias adicionales cuando hay alzas de precios, entre otros. A pesar de esto, trae como consecuencia una inmovilización de recursos financieros que podrían usarse mejor en otras actividades con mayor rentabilidad, es decir, podría optarse por mejor uso de los recursos financieros y optimizar así las utilidades. (p. 59).

En la actualidad la gestión y el control de inventarios se han constituido en la piedra angular de toda empresa comercial, debido a que la rotación de los mismos es una fuente generadora de efectivo de forma inmediata. Esto se debe a que los procesos relacionados con la logística inciden directamente en la gestión administrativa del departamento de compras, de los almacenes y del área de comercialización, por lo que, representan montos de inversión que figuran un porcentaje significativo del total de los activos. En este sentido, el movimiento que se genera en los almacenes y bodegas, de cada artículo, obliga a que las empresas mantengan una cantidad óptima de inventario, el mismo que debe estar en relación con los tiempos y frecuencia de consumo, así como el tiempo que se requiere para su renovación. La importancia de la gestión de inventario radica en la posibilidad de acortar los tiempos con el menor costo posible en el total de las operaciones, a efectos de lograr un equilibrio óptimo entre el stock disponible para cubrir las necesidades de los clientes y la inversión eficiente de los recursos económicos de la empresa. Cabe mencionar que no existe una mejor o peor técnica de gestión de inventarios, pues cada empresa es responsable de decidir qué técnica se adecua a sus necesidades y a las dinámicas del escenario comercial donde opera. (Sal y Rosas, 2022, p. 20).

### **2.2.2.3 Control de Inventario**

El control de inventario es una herramienta muy importante, ya que nos permite a las empresas tener ordenada, clasificada y saber si la empresa cuanta con un buen número de existencias en su almacén. Para ello se ha considerado a Albuja & Irrazabal (2014), donde menciona que el control del inventario es un aspecto fundamental en la administración del inventario que tienen las empresas, pero son pocas veces atendidos, sin contar con registros fehacientes, se requiere un responsable, la obtención de un sistema y políticas que le ayuden a facilitar esta tarea tediosa. (p. 26).

El control de inventarios implica un seguimiento estricto sobre las cantidades que se manejan a través de las entradas y salidas de inventario. Su objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados. Es la técnica que consiente conservar la existencia de la mercadería a los niveles esperados.

Según Arenal (2020). Es necesario que las empresas lleven algún control de sus inventarios para asegurar la continuidad del proceso productivo, pero un control excesivo de todos y cada uno de los artículos tendría un coste excesivo, por lo que es necesario determinar qué control se establece para evitar este sobre coste. Un método adecuado de gestión de stock

será aquel que permita a la organización alcanzar el nivel óptimo de stock: aquel que regule el flujo correcto entre las entradas y las salidas, equilibrando el nivel de pedidos en función de la demanda, sin que se produzcan rupturas. (p. 9).

El control de inventario abarca el registro de todo aquel movimiento del almacenamiento de materia prima, productos y herramientas de las empresas, para tener un eficiente control de inventario se debe tener en cuenta estas funciones tales como: eliminar la irregularidad en la oferta, comprar o producir en lotes o tandas, permitir manejar productos perecederos, almacenar la mano de obra y tomar decisiones adecuadas sobre inventario.

#### **2.2.2.4 Proceso de la gestión de inventarios**

La gestión de inventarios abarca procesos ejecutados conjuntamente los cuales buscan establecer un adecuado movimiento del inventario siendo de esta manera empleada en las empresas para evitar pérdidas, abarcan la reposición, previsión, traslados, niveles y demás factores que conllevan a un manejo efectivo del inventario. Contar con un modelo de gestión sirve para la toma de decisiones ya que ayuda a mantener niveles óptimos; es por ello, que los modelos de gestión que se detallan a continuación están basados en el tipo de demanda con el que operan. (Romero et al., 2021, p. 1502).

Para que los datos registrados sean fiables y se ajusten a la realidad, se realiza un inventario físico que consiste en contar las unidades de existencias que, en un momento, la empresa tiene en su almacén. El proceso del inventario físico debe ser programado y ordenado contando con herramientas que permitan a la empresa agilizar el proceso y registrar los datos reales en el inventario. Estas herramientas pueden ser, entre otras, los terminales con lectura de códigos de barras, lecturas de placas, etc. (Cruz, 2017, p. 18).

El proceso de la gestión de inventarios se inicia con una planeación, coordinación, dirección y termina con el control de los inventarios, este proceso permite gestionar las compras, el almacenamiento, las ventas y todos los aspectos relacionados con los inventarios.

#### **2.2.2.5 Inventario**

Para comprender sobre los inventarios se ha considerado a Álvarez & Parada (2020) quien menciona que los inventarios son una parte fundamental en la cadena de suministro, ya que están presentes desde el proceso de aprovisionamiento, con el inventario de materias primas, luego en la planta de producción, con el inventario del producto en proceso y en el proceso de distribución con el inventario del producto terminado. A su vez, las variaciones de la demanda del mercado, preferencias del consumidor o demoras en las entregas de

proveedores hacen que sea necesario definir inventarios de seguridad para evitar el impacto de los agotados. Por otra parte, ciertas categorías de productos tienen un comportamiento estacional, un ejemplo de esto es la compra de paraguas en temporada invernal. (p. 17).

Por otro lado, Vidal (2010), manifiesta que actualmente, los inventarios son vistos como un riesgo potencial mayor. Han aparecido aspectos, como el riesgo de obsolescencia tecnológica, que hacen a los inventarios cada vez de más cuidado, al presentarse productos con ciclo de vida mucho más cortos. Lo que se trata de hacer, sin embargo, es un equilibrio entre tener y no tener inventarios. El arte del manejo adecuado de los inventarios radica en descubrir su nivel óptimo de acuerdo con cada caso en particular, dependiente del sector productivo, las características propias de la empresa y su localización, su estrategia competitiva y el mercado, entre otros. En la globalización actual de la economía, la administración de inventarios, la planeación de la producción, y la estrategia corporativa, están íntimamente ligadas. Esto se conoce como el ajuste estratégico que debe lograrse entre las capacidades competitivas de la empresa y su correspondiente cadena de abastecimiento. (p. 23).

La Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) precisa que los inventarios, son aquellos elementos que la empresa dispone para la venta, producción, actividades de apoyo, y el servicio al cliente. La medición de inventarios se puede realizar según el costo de adquisición, donde se toma en cuenta el precio de compra, aranceles y otras clases de impuestos no recuperables; costos de transformación, como la mano de obra o costos indirectos no derivados a la producción. (MEF, 2021).

El inventario en una empresa manufacturera está conformado por la materia prima, insumos o productos en proceso necesarios para la fabricación y posterior comercialización en productos terminados. En las empresas comerciales está compuesto por el conjunto de mercancía y artículos terminados destinados para la venta. En lo que respecta a las empresas de servicio, el inventario está integrado por todo el suministro necesario para su funcionamiento y prestación de servicio. (Durán, 2012, p. 58).

El inventario es un activo y se define como el volumen del material disponible en un almacén, estos pueden ser insumos, productos elaborados o productos semielaborados. Cuando la demanda es mayor que el volumen disponible y los tiempos de aprovisionamiento no permiten cubrir el déficit, se considera inventario agotado; es decir, es el artículo que normalmente se tiene en inventario pero que no está disponible para satisfacer la demanda en el momento justo. Una situación inversa, sería un inventario en

exceso o sobre stock. Se puede decir que es el órgano central de una empresa y cualquier fallo, por pequeño que este sea, puede ocasionar cuantiosos problemas. Llevar un buen control de la información del inventario es esencial. Esta información debe ser lo más concreta, actualizada y clara posible, tal lo menciona. (Zapata, 2014, p. 11).

#### **2.2.2.6 Clasificación de los inventarios**

Según Álvarez & Parada (2020) señala que los inventarios se pueden clasificar de acuerdo con el grado de transformación en la cadena de suministro como se indica a continuación.

##### **Inventarios de materia prima:**

Es el inventario conformado por los elementos necesarios para fabricar el producto que se le entregará al cliente. Es aquella serie de partes, insumos o piezas que irán tomando acción durante el proceso productivo de la cadena de suministro, que, por medio de la transformación humana o tecnológica, alcanzará la obtención del producto final, el cual es objeto de la misión de la organización; es por esto que el inventario de materias primas se puede ver como los materiales que usualmente se compran. (p. 22).

##### **Inventarios de productos en proceso:**

Es el inventario conformado por la unión de varias partes provenientes del inventario de materias primas, y que aún no se ha convertido totalmente en producto terminado, luego de ejercer una labor por la parte humana o tecnológica en ellas, durante el proceso de transformación de la cadena de suministro es aquel fruto de todo un proceso que se espera no sea defectuoso. (p. 23).

##### **Inventarios de productos terminados:**

Es el que corresponde a aquellos productos a los cuales ya se les ha transferido todo el valor y que han generado los costos (directos e indirectos) de fabricación, para ser parte del eslabón final de la cadena de abastecimiento, almacén de despachos, que es considerado como el espacio físico en que se almacenan y distribuyen mercancías al por mayor y en menores volúmenes. (p. 24).

##### **Inventarios de materiales y suministros:**

Comprende las materias primas secundarias y según el tipo de industria varían las especificaciones. También, son considerados los artículos de consumo que son utilizados en las operaciones de las industrias, entre ellos son el combustible y lubricantes.

##### **Inventarios de materiales para mantenimiento y reparación:**

Comprende los repuestos, autopartes y materiales que son empleados en el mantenimiento y reparación de maquinarias y aparatos operativos, estos necesitan ser controlados

adecuadamente por el volumen que tienen, esto varía en relación con su necesidad. Cuando se encuentra en un punto más alto se requiere un tipo de gestión para cada uno de estos, hay que considerar existencias que atiendan la demanda no prevista. Si hablamos de estos inventarios la demanda está condicionada al producto final. Algunos de estos inventarios en cuanto al mantenimiento y reparación son los repuestos, lo cual se caracteriza por acoger gran demanda puntual en el tiempo.

#### **2.2.2.7 Métodos de valuación de inventarios**

Para comprender respecto a los métodos de valuación de inventarios, se ha tomado en cuenta a Arenal (2020), quien menciona que los métodos de valuación son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. La valuación de inventarios es un proceso vital cuando los precios unitarios de adquisición han sido diferentes, para el registro de las entradas y salidas de la mercadería se cuenta con 3 métodos:

##### **PEPS, first in, first out (FIFO) – Método Primeras en entrar, primeras en salir:**

Plantea que los primeros productos que se adquieren son los primeros que se venden, quedando en inventario los artículos más recientes. Es decir que los artículos que llevan más tiempo en el inventario, tienden a tener menor costo que los adquiridos recientemente. Es recomendable utilizar este método cuando se comercializan mercaderías perecibles, esto quiere decir que tengan fecha de caducidad, se debe tener un orden muy estricto al momento que ingresen y salen las mercaderías. (p. 45).

##### **UEPS, last in, first out (LIFO) – Método últimas en entrar, primeras en salir:**

Este método consiste que las últimas mercaderías compradas son las últimas en ser vendidos, la aplicación del costo está sujeto a las últimas unidades adquiridas, aquí los precios son elevados, cuando finaliza el ciclo de las mercaderías el precio al valor del inventario inicial y al de las primeras compras. (p. 46).

##### **Promedio, average cost – Método promedio ponderado.**

Son utilizados para productos que mediante los tiempos no generan cambios, ni efecto relativo, en los diferentes periodos de tiempo donde se compró las mercaderías no haya discrepancia, para venderlo se puede elegir cualquier producto ya que los precios de los costos unitarios se dan en un costo promedio. (p. 47).

Por otro lado Osorio (2007), expresa que los métodos de valuación son conjuntos de reglas que se utiliza para valorar eficiente los costos del artículo vendido o bienes para valorar

correctamente las existencias de un inventario de recuento físico, considera los siguientes métodos:

**Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):** Consiste en que el primer artículo que ingresa al almacén o a la producción es el primero en salir de ello, al finalizar el periodo económico las existencias quedan registrados al último precio de compra, mientras tanto en el resultado del costo de venta son lo que figuran al inventario inicial y la primera compra del periodo. En temporada del alza de precios se ve afectado el incremento debido al costo de adquisición o producción y no por el aumento de las unidades que existen. (p. 23).

**Últimas entradas, primeras salidas (UEPS):** Consiste en valuar la salida de la mercadería al precio del costo de la última entrada, hasta agotarse de las últimas entradas. Cabe mencionar que las últimas que ingresan son las primeras en salir, al valor del costo, pero no físicamente. Con este método se trata de que el último artículo que ingresa al almacén es el primero en salir de él, así que este método trata que la existencia al terminar queda registrada al precio de compra más antiguo. (p. 24).

**Costo promedio:** Se basa en la división del valor final de los gastos aplicados entre la suma de las unidades que existe, por lo que se adquieren los costos unitarios promedios. Estos promedios pueden ser constantes o periódicos. (p. 25).

### **2.2.3 Teoría de las Pequeñas y Medianas Empresas - PYME**

En México las Pequeñas y Medianas Empresas - PYME son fundamental para su economía, porque forman parte de su estructura económica, de tal manera contribuyen en generar la riqueza del país y generan empleos, proporcionan bienes y servicios básicos que son requeridos por la población para su sustento y sus actividades cotidianas. Estas son empresas muy flexibles y ágiles en trámites, así como en las decisiones que se toman. Son muy cercanas al consumidor y están al pendiente de sus necesidades, y estas empresas pueden crear redes de mercados con accionistas estratégicos y establecer nuevas estrategias de cara al consumidor. Pero a su vez también. cuentan con muchas desventajas, como su poca financiación y esto mucha de las veces provoca que se cierren dichas empresas; poca capacidad económica para competir, capacidades más limitadas, tanto a nivel de tecnologías, para publicidad, financiero, económicamente, y para recursos para contratar personal más capacitado, y por tanto más competitivo, etc. Muchas Pymes enfrentan problemas como el vivir día a día, la falta de administración estratégica, en algunos casos se tiene desconocimiento sobre si se tiene una buena administración, si se aprovechan oportunamente los recursos, entre otros. Por otro lado, muchas son negocios que no

requieren de mucha capacitación o de inversiones mayores en mejoras, o porque la administración es sencilla. Además, muchas empresas desconocen la forma de hacer crecer o desarrollar el negocio, por tanto, al hacer la toma de decisiones para una nueva inversión, muchas veces cometen el error que, al no planear sus actividades, fracasan en su primer intento de hacer crecer su negocio y muchas veces, como consecuencia se estancan las empresas. (González, 2011, p. 34).

En Argentina las PYME representan una gran parte de la actividad económica, a pesar de jugar un rol clave para la economía del país, una PYME que, paga todos sus impuestos en tiempo y forma, no logra ser rentable debido a que se les impone una presión fiscal muy grande. Las PYME es el mayor generador de empleo de la economía y a su participación en los procesos productivos. Por otro lado, se ha demostrado que la innovación es una variable imprescindible para mantener un desarrollo económico sostenible. De esta forma, los dueños, empresarios y emprendedores de diferentes pequeñas y medianas empresas deben enfocar sus esfuerzos en optimizar la eficiencia de producción para lograr subsistir y, quizás con suerte, apuntar a ser más competitivas y obtener mayores beneficios, tal lo señala (Botta et al, 2020, p. 3).

En Venezuela las PYME, son apreciadas como fuentes generadoras de riqueza, empleo y nuevas ideas que surgen del deseo de trabajar, sin embargo, presentan problemas para su sostenibilidad debido a la importancia de estas en la economía del país, se requieren de mecanismos que le permitan alcanzar, sostener y mejorar una determinada posición en el entorno socioeconómico donde se encuentra; esto se relaciona con la capacidad de los empresarios para buscar factores internos que le permitan afrontar los desafíos y superar los obstáculos que pueden aparecer debido a factores externos a las organizaciones, de los cuales no poseen control. A las Pymes se les podría dificultar hacer frente a las complicadas y cambiantes formalidades y fiscales, a las trabas aduaneras, a la falta de transparencia en las modificaciones legislativas, todo lo cual les insume costo de adecuación proporcionalmente más altos que las empresas grandes y les dificulta considerablemente poder mantenerse en el mercado. (Gadea, 2003).

En Ecuador, las PYME han alcanzado un peso significativo; no obstante, en promedio, ellas fracasan en el corto plazo. En gran medida las causas de ello tienen un origen interno. Atendiendo a esto, el objetivo de este trabajo es examinar los beneficios que puede aportar a las PYME utilizar un enfoque integrado del Control Interno. El enfoque integrado debe incluir en su concepción la coexistencia equilibrada entre el beneficio individual y social,

construir relaciones de producción, de intercambio y de cooperación que propicien la eficiencia y calidad, sustentadas en la solidaridad; asimismo, la medición de la productividad y competitividad tendrán como base los avances de la colectividad. A su vez, debe ser apoyado y monitoreado por el Estado, quien tiene que concebirlo como parte de su estrategia de desarrollo. (Mendoza & Bayón, 2019).

Las PYME, Pequeñas y Medianas Empresas, en el Perú, es el motor más importante de la economía peruana, son organizaciones económicas básicas, producto de los emprendedores; y que debido al poco o ningún apoyo del Estado, operaran mayormente en la informalidad. Constituyen un soporte importante de la economía, generador de empleo y fuente de consumo interno. El sector informal urbano en el Perú ha sido un fenómeno característico de las últimas dos décadas, debido al acelerado proceso de migración y urbanización que sufrieron muchas ciudades, la aparición del autoempleo y de una gran cantidad de unidades económicas de pequeña escala, en la economía peruana las informalidades se presentan en forma permanente y es estructural. El Estado actúa todavía de manera reactiva en la formalización y facilitación de las PYME. En todas las sociedades del mundo Las PYME tienen un gran potencial para mejorar la economía e impulsar el desarrollo sostenible. Los países en potencia lo entendieron hace muchos años y, gracias a las fortalezas de su tejido empresarial principalmente conformado por empresas pequeñas, han logrado prosperidad y soportado con éxito diversas crisis con el paso del tiempo. (Herrera, 2011).

### **2.2.3.1 Definición de PYME**

Las Pymes son aquellas empresas consideradas como pequeñas y medianas empresas por su nivel de facturación, el cual no debe exceder de 2 300 UIT. Actualmente no es relevante la cantidad de trabajadores subordinados operando en cada empresa, únicamente es importante determinar su nivel de facturación anual. Son el tipo de empresa más numerosa en el Perú. Las PYME solo pueden ser conformadas por personas domiciliadas en el Perú, y que realicen labores empresariales y renta de tercera categoría. (NubeCont, 2022).

Las Pymes son empresas de naturaleza mercantil, las cuales se orientan por el mercado, sin embargo, esto no significa que no puedan insertarse en una economía social y solidaria, que aspira a ser diferente de aquella caracterizada por la competencia salvaje, movida por el canibalismo económico entre seres humanos y en la que los individuos no tengan compromiso con la sociedad y el medio ambiente. (Mendoza & Bayón, 2019, p. 27).

### **2.2.3.2 Importancia de las PYME**

Las Pymes son importantes porque son los que generan más empleos y aportan a la economía de un país. Para ello se considera a Arbulú & Otoya (2006) quienes mencionan que, en el Perú, las PYME representan un estrato importante en la estructura productiva del país, tanto por la cantidad de establecimientos como por la generación de empleos. Las Pymes en la economía peruana enfrentan una serie de retos para su mejor desenvolvimiento y progreso. Dado el aporte decisivo de las pymes en la creación de empleo, reducción de la pobreza, desarrollo regional y equidad distributiva, así como por ser una fuente de mayor competencia, dinamismo empresarial, innovación y eficiencia, se ha propuesto incrementar su competitividad mediante estrategias. La realidad de las pymes peruanas no se aleja demasiado de la de las pequeñas y medianas empresas a nivel latinoamericano. Por ello, es vital conocer la relevancia de las pymes peruanas en la dinamización de la economía del país, así como la importancia y potencial de su internacionalización progresiva en aras de un mayor aprovechamiento de los acuerdos comerciales, según lo menciona. (p. 36).

### **2.2.3.3 Clasificación de las PYME**

Actualmente se clasifican por ventas anuales que obtienen y la cantidad de trabajadores. Atahuman (2021) nos dice entre ellas tenemos a:

#### **Pequeña empresa**

Son empresas independientes creadas únicamente para ser lucrativa y curiosamente no predominan en la industria a la cual pertenecen. La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y que está conformada por un número de personas que no excede un determinado límite, además, de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

#### **Mediana empresa**

Este tipo de empresas son aquellas empresas que cuentan con cientos de empleados en algunos casos pueden tener hasta miles, cuentan con un orden sistemático y labores definidas. La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de

desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales. Ventas anuales superiores a 1,700 UIT y hasta el monto máximo de 2,300 UIT.

#### **2.2.3.4 Legislación de las PYME**

El Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo 1086, Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo Empresarial que crea el régimen de micro y pequeña empresa (MYPE) Decreto Supremo 007-2008, fue modificado en el 2013 por la Ley 30056 incluyendo la denominación PYME para la pequeña y mediana empresa.

El Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, modificado recientemente en el año 2022, da mayores definiciones sobre la pequeña empresa y la mediana empresa PYME de la siguiente forma:

Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) anuales.

Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

#### **2.2.3.5 Principales características de una PYME**

Según NubeCont (2022) menciona algunas características de este régimen exclusivo para pequeñas y medianas empresas son:

- Las ventas son anuales.
- Los libros contables que deben tener son el Registro de Compras, Registro de Ventas, Libro Diario, y si tienen ingresos superiores a 500 UIT deben tener un Libro Mayor y un Libro de Inventarios y Balances.
- Solo pueden ser conformadas por personas domiciliadas en el Perú.
- Tienen incentivos tributarios, como los descuentos por inversión de investigación científica debidamente acreditado por CONCYTEC.
- Gozan, al igual que las MYPE, del Programa de Apoyo Empresarial a las micro y pequeñas empresas (PAE-Mype) desde el año 2021 para promover el financiamiento del capital de trabajo hasta por 36 meses.
- Gozan de una tasa preferencial de impuesto a la renta (1.5%).

Las pequeñas y medianas empresas (Pymes) desempeñan un papel fundamental en la economía peruana, contribuyen a la creación del empleo, disminuyen la pobreza e incrementan el Producto Bruto Interno. En lo que se refiere al tamaño empresarial por

números de empresas, las micro, pequeñas y medianas empresas representan el 99.5% y la gran empresa el 0.5% del total.

#### **2.2.4 Teoría del Sector Comercio**

El intercambio comercial viene de una época antigua, cuando los hombres se dedicaban a la agricultura, la ganadería y la alfarería empezaban a intercambiar aquello que tenían o producían por lo que necesitaban. Es así que se considera a Martínez & Maraver (2009) quienes señalan que la actividad comercial existe desde que el hombre comenzó a poblar este planeta. Así, una vez que el ser humano supera la etapa de subsistencia, el comercio se configura como una de las principales actividades desarrolladas por las civilizaciones, siendo, en muchos casos, el rasgo distintivo de muchas de ellas. Sin embargo, y a pesar de tratarse de una de las actividades económicas más antiguas, la actividad comercial, entendida ésta como la compraventa de bienes y servicios, ha adquirido un papel como función y sector específico de forma más o menos reciente. (p. 53).

En la antigüedad, en la medida que las labores se fueron especializando y la población creció hasta convertirse en ciudades, los intercambios esporádicos dieron paso al comercio, como el trueque de mercaderías ya era poco práctico empezaron a utilizar objetos considerados valiosos como medio de pago tales como conchas marinas, piedras preciosas, joyas o metales. Con el transcurrir del tiempo en los diferentes pueblos el intercambio de bienes se a ido incrementando, cada vez crece más rápidamente. Ha evolucionado en todas sus formas, desde el vendedor ambulante hasta la globalización y las grandes corporaciones del siglo XXI.

El sector comercio sigue siendo un mercado atractivo para los inversionistas y prueba de ello son los nuevos proyectos de centros comerciales que se encuentran previstos para este y los años siguientes. Sin embargo, si nuestra economía no crece a tasas óptimas y mantiene rezagos en materia de competitividad, no podemos pedir que el sector comercio mantenga el dinamismo de periodos pasados ni que contribuya con todo su potencial al crecimiento de la economía. En cuanto a su efecto en el empleo, las perspectivas positivas del sector comercio podrían materializarse en mejoras para la economía peruana a través de dos canales. El primero se relaciona con la etapa de construcción, al requerir mano de obra para las fases de planificación, construcción y mantenimiento de la infraestructura comercial. El segundo sería a través de la operación de las firmas, ya que, una vez establecidas, solicitarán personal a medio tiempo y tiempo completo, lo cual permitiría

absorber a una parte de la población económicamente activa que ingresa al mercado laboral o que actualmente se encuentra sin empleo. (ComexPerú, 2020).

#### **2.2.4.1 Clases de comercio:**

Según Expósito (2006) menciona que el sector de distribución comercial es de gran importancia en una economía capitalista, ya que su función principal es la de intermediación entre la producción de bienes y servicios y el consumo de los mismos, encuadrándose, por tanto, dentro de los servicios destinados a la venta, si bien el producto de su actividad es la combinación de los bienes vendidos y de los servicios ofrecidos a los consumidores. En general, existen dos tipos de empresas comerciales, las dedicadas al comercio al por menor y aquellas cuya modalidad es el comercio al por mayor. En el caso minorista los productos se adquieren con la finalidad de venderlos, habitualmente sin sufrir transformación, al consumidor final y se da en cantidades pequeñas. Por su parte, en el comercio al por mayor las mercancías se adquieren y almacenan en grandes cantidades, para su posterior venta a comerciantes minoristas o a profesionales, pero no al consumidor final. (p. 110).

Por otro lado, Eslava (2017) indica que existe dos intermediarios claves que interactúan en un canal de distribución en el sector comercio:

**Comercio por menor (minorista)** es el intermediario que se dedica a la venta de productos o servicios al por menor al consumidor final. Representa el punto de contacto del canal de distribución logístico-comercial con el último comprador, por lo que, lógicamente, es quien está en la mejor posición para recoger, analizar y transmitir información de gran relevancia sobre los gustos, hábitos y necesidades de los consumidores. (p. 142).

Se les conoce minoristas a las empresas que ejercen esta actividad. El comercio al por menor comprende la venta de bienes y servicios al detal. Por esta razón, existe mucha clientela y los productos son adquiridos para su uso personal. Por ejemplo, tenemos a la tienda de electrodomésticos y artículos tecnológicos. No son considerados del comercio al por menor la comercialización de bienes de capital.

**Comercio al por mayor (mayorista)** es el intermediario que compra y revende los productos a los minoristas y otros comerciantes y/o establecimientos industriales, comerciantes institucionales y usuarios, pero que no vende en pequeñas cantidades a los clientes finales. También, lo puede hacer a otros mayoristas o a la industria. En ocasiones, se les denomina almacenistas o distribuidores. (p. 138).

Las que desempeñan esta actividad son empresas mayoristas. Por ejemplo, tenemos a las compañías, quienes se encargan de proveer productos a los supermercados o las que desplazan los artículos electrónicos a empresas tecnológicas. No es considerado en esta actividad la venta directa al consumidor final.

En el proceso de distribución constituye una labor de intermedio. Las compañías sirven de enlace entre la empresa manufacturera y con los comerciantes al por menor para productos terminados, y entre fabricantes para productos intermedios. Al enfocarse en distribuir estos bienes, las empresas logran la disminución de los costos operativos al momento de repartir los productos.

### **2.2.5 Marco conceptual**

**Inventario:** Según Casa (2008) menciona que es la relación detallada, clasificada y valorada de los bienes, derechos y obligaciones de una empresa, que expresa la estructura de su patrimonio en un momento dado. (p. 174).

**Gestión:** es un conjunto de procedimientos y acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo. Es decir, la gestión es una serie de tareas que se realizan para acometer un fin planteado con antelación. Suele relacionarse principalmente con el mundo corporativo, con las acciones que desarrolla una empresa para alcanzar, por ejemplo, su objetivo de ventas o de ganancias. (Westreicher, 2020).

**Control interno:** Según Espinoza (2002) señala que el control interno es definido en forma amplia, como un proceso, efectuado por la Gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos. (p. 86).

Por otro lado, PWC (2013) menciona que el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p.3).

**Gestión de inventario:** La gestión de inventario es una herramienta que ayuda a las empresas a administrar y controlar sus productos correctamente estableciendo de forma clara políticas, métodos y procedimientos. (Romero et al., 2021).

**PYME:** significa Pequeña y Mediana Empresa. Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de

extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Arbulú & Otoyá, 2006).

### **2.3 Hipótesis**

La investigación fue descriptivo, cualitativo y de diseño no experimental, bibliográfico y de caso, por lo tanto, no aplica o no le corresponde hipótesis.

De acuerdo con Hernández et al. (2014) expresan que “no corresponde la formulación de hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo. Los estudios descriptivos estudian situaciones que generalmente ocurren en condiciones naturales” (p. 104).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación**

Según Hernández et al. (2014) señala que la investigación cualitativa se enfoca en comprender los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con su contexto. (p. 358).

Así mismo explica que, con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren. (p. 92).

Finalmente, considera que la investigación no experimental es sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque ya han sucedido. (p. 153).

Tomando como referencia lo definido, la presente investigación fue de nivel descriptivo, solo se limita a describir y analizar información respecto a la propuesta de mejora del control interno y su efecto en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: Joel Gas E.I.R.L., Ate, Lima - 2023. El tipo de investigación fue cualitativo, con el propósito de identificar las mejoras de las variables de estudio y el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

#### **3.2 Población y Muestra**

La población de estudio, según Arias et al. (2016), es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, pudiendo ser personas, animales, entidades, objetos, etc., que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados. (p. 202).

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

La muestra estuvo conformada por una parte del universo, siendo en este caso, empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima.

### 3.3 Variables. Definición y Operacionalización

**TÍTULO: PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023.**

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES / ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente <b>Control Interno</b>	El control interno es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptadas por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes. (Castañeda, 2018, p. 28).	Ambiente de Control	1. ¿Considera importante el control interno en la gestión de inventario? 2. ¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	• Opinión
		Evaluación de Riesgos	3. ¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?	
		Actividad de control	4. ¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?	
		Información y Comunicación	5. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?	
		Supervisión y Monitoreo	6. ¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	

<p>Variable Dependiente</p> <p><b>Gestión de Inventario</b></p>	<p>La gestión de inventarios es una de las funciones básicas de gestión operativa de cualquier organización, para cuya implementación se pueden utilizar diversos sistemas, que se pueden utilizar dependiendo de varios factores, como la frecuencia de la toma de decisiones, la naturaleza de la demanda, los inventarios. costes o plazo de entrega, entre otros (Carro &amp; González, 2016)</p>	<p>Inventario</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿El control interno tiene efecto en la gestión de inventarios de su empresa?</li> <li>2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?</li> <li>3. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?</li> <li>4. ¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo de inventario?</li> </ol>	<p>• Opinión</p>
		<p>Control de inventario</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. ¿Se elabora un control de inventarios con Kárdex?</li> <li>6. ¿Cuál es el método generalmente utilizado para evaluar su inventario?</li> <li>7. ¿Cada que tiempo realizan un conteo físico de las existencias del almacén?</li> <li>8. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?</li> <li>9. ¿Las mercaderías que ingresan y salen de la empresa son registradas según sus comprobantes de pago?</li> </ol>	

**Fuente:** Elaboración propia del autor

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

Para comprender mejor sobre las técnicas e instrumentos se considera a Cisneros et al. (2022) quienes mencionan que las técnicas e instrumentos a emplearse van a depender del marco; enfoque, tipo y fines de la investigación, al objetivo del estudio, y deberán enmarcarse claramente en el alcance del proyecto, considerando la población investigada, el tiempo, los recursos financieros y humanos que se dispongan (p. 1171).

Para el presente estudio se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica devenida de los distintos autores que han realizado alguna investigación respecto a las variables de estudio como es control interno y de la gestión de inventarios. Así mismo, se aplicó la técnica de una entrevista al titular gerente mediante un instrumento como un cuestionario de preguntas diversificadas que permitieron determinar los resultados y la descripción del efecto del control interno en la gestión de inventarios en la empresa en estudio.

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

Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para lograr el objetivo específico 2 se ejecutó una entrevista a través de un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes aplicando al titular gerente de la empresa JOEL GAS E.I.R.L., por último, para lograr el objetivo específico 3 se realizó la propuesta de mejora del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima- 2023.

### **3.6 Aspectos Éticos**

Según Uladech (2023) se tuvo en cuenta para la ejecución de la presente investigación el Art. 5° Principios éticos del Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001, aprobados por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución No. 1212-2023-CU-ULADECH Católica, las cuales se detallan a continuación:

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes:** su dignidad, privacidad y diversidad cultural.
- b. Cuidado del medio ambiente:** respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza.
- c. Libre participación por propia voluntad:** estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica.

**d. Beneficencia, no maleficencia:** durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios.

**e. Integridad y honestidad:** que permita la objetividad imparcialidad y transparencia en la difusión responsable de la investigación.

**f. Justicia:** a través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios en las pequeñas empresas del Perú.

**Cuadro N° 1.** *Resultados del Objetivo específico 1*

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
Zelaya (2019)	El control interno juega un papel sumamente importante, ya que les permite tener un mejor alcance y control de sus mercancías; permite prevenir riesgos internos y externos, posibles vulnerabilidades en cuanto al efectivo, inversiones e inventarios las cuales son base fundamental para el desenvolvimiento eficaz de una empresa en cualquier parte del mundo. Permite conocer la situación y estado de los inventarios, controla las entradas y las salidas, estos procesos permiten tomar decisiones oportunas. Permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, es útil controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información.
Ibarra & Sacsa (2023)	El control interno es un pilar importante en el desarrollo y crecimiento de una empresa, porque ayuda a desarrollar de una manera más eficiente la gestión de inventarios, ya que permite mayor seguimiento en el registro de ingresos y egresos, evita generar pérdidas, robos o daños de los productos, así como contar con personal adecuado, capacitado y fijo que se encargue del área de almacén, comprometido con las funciones a realizar, todo con la finalidad de disponer de información actualizada y confiable para la mejora en la toma de decisiones oportunas. El control interno se relaciona positivamente con la toma de inventarios, siendo un pilar importante en el desarrollo y crecimiento de la empresa.
Casavilca (2020)	Es de gran importancia la implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios, porque permite identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. Es un elemento muy importante para mejorar el manejo de sus recursos; y así poder brindar un mejor servicio a los clientes; además, que permite el

	<p>cumplimiento de los objetivos. A través de este sistema se logra contar con toda la información de manera confiable, también, sirve para identificar, evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa mejorando la calidad, eficiencia y eficacia en los procedimientos para la toma de decisiones, siendo esta una herramienta esencial para la gerencia en la toma de decisiones oportuna y veraz y así obtener mejores resultados.</p>
Abanto (2022)	<p>Es importante un sistema de control interno bien elaborado y aplicado el cual ayudará a la empresa diseñar, implementar y operar efectivamente los controles en los procesos de la gestión de inventarios. Así mismo, permite cumplir los objetivos propuestos, mejorar la eficacia, eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, para no asumir gastos que pongan en riesgo la contabilidad de la empresa. De tal manera se podrá evitar errores que se presentan en el área de almacén, como en el control de inventarios, en las entradas y salidas de mercancías, la confiabilidad de la información. La aplicación oportuna de los componentes del control interno como el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión adecuada impactarán considerablemente en la gestión de inventario, el cual permitirá que la empresa agilice sus procesos y mejore la administración actual de los inventarios.</p>
Segovia (2020)	<p>Un sistema de control interno es un factor fundamental para la gestión en las empresas, lo cual es importante su implementación, permite planificar procesos para evitar riesgos, contingencias o factores externos amenazantes, además, prioriza la sistematización en la gestión de los procesos, optimizándolos para eliminar procedimientos improductivos. El control interno bien establecido y una excelente gestión en su monitoreo, puede mejorar la eficiencia y efectividad operativa, Asimismo, proteger los recursos de cualquier pérdida o robo, cumplir con leyes y reglamentos estandarizados. Proporciona la eficacia de los procedimientos que lleguen al total de los trabajadores, para asegurar su empoderamiento y conocimiento de sus aplicaciones y sus indicadores.</p>
Zarate (2021)	<p>Es de gran importancia contar con un sistema de control interno lo cual permite resguardar los activos y</p>

	<p>patrimonios, siendo necesario implementar los manuales de organización y reglamentos, que les permita a la empresa a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas, teniendo como fin salvaguardar los activos. De esta manera ayuda a que el personal tenga los valores y responsabilidades estructurado para el bien de toda empresa. Del mismo modo, analiza los riesgos y de esta manera se podrá evitarlos para el logro de los objetivos, permite cumplir las actividades asignadas y encamina a procedimientos adecuados. Contribuye a tener información oportuna y veraz para la toma de decisiones, además, de una comunicación fluida entre los directivos y los colaboradores.</p>
Calle et al. (2021)	<p>El control interno es esencial y muy importante, debido a que permite mitigar los riesgos a niveles admisibles, está diseñado a que la gestión de inventario sea óptima, ayudando a efectuar los procesos de forma apropiada para que no haya ningún inconveniente, asimismo, permite conocer el estado real del almacén como información de inventarios inexactos y que el stock esté surtido correctamente reduciendo altos costos y pérdidas. Es útil para la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Ayuda a mejorar los procesos de la gestión de inventarios, permitiendo tener información en tiempo real del stock de inventarios y logrando que exista una fluida rotación de inventarios. Además, esta direccionada a proporcionar seguridad a los bienes y operaciones. Existe una relación significativa directa y alta entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa y se debe replantear la manera que se realizan las labores de control como parte de la gestión de sus inventarios, puesto que se necesita mayor cuidado, detección y prevención de problemas en los inventarios.</p>

**Fuente:** Elaboración a través de los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

#### 4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.

#### Cuadro N° 2. Resultados del Objetivo específico 2

Resultados de la entrevista

N°	Preguntas de control interno	Respuesta
1	¿Considera importante el control interno en la gestión de inventario?	Sí, porque gracias a ello se podrá manejar de una manera correcta y adecuada los inventarios, lo cual, se pueda mejorar la eficiencia, eficacia en las operaciones y lograr optimizar procesos, siendo así que de esta manera se logra realizar una excelente gestión de inventarios. Además, se podrá evitar riesgos, fraudes, proteger y cuidar los activos y los intereses de la empresa. El control interno sobre los inventarios es importante, ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa. Por lo tanto, no aplica correctamente los componentes de control interno por lo que realizan de manera empírica.
2	¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	La empresa no tiene elaborado ni implementado un sistema de control interno, debido al posible costo e inversión que esto generaría a la empresa, además, por falta de cultura de que trata o como esto beneficiaría a su empresa, sin embargo, esto no impide que el titular gerente aplique los componentes de manera empírica en las operaciones diarias que desarrolla.
3	¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?	En los puestos y lugares de trabajo de la empresa no están identificados las señales de advertencia de las zonas peligrosas, ya que no cuentan con un área de riesgos, pero si tiene elaborado su Plan de Contingencia para hacer frente a situaciones imprevistas, es operativo, claro y sencillo, desconocen las zonas de menor y mayor riesgo por la falta de su Mapa de Riesgos.
4	¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su	La empresa no tiene elaborado ni implementado su manual de procedimientos,

	manual de procedimientos?	más si tiene implementado las medidas para verificar el cumplimiento de las funciones asignadas al personal, los componentes del control interno lo aplican de manera empírica. Tiene elaborado un organigrama funcional, pero no un Manual de Organización y Funciones (MOF)
5	¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?	La página web de la empresa en estudio, carece de actualización, tampoco cuenta con un sistema de comunicación interna como externa, pero si cuentan con sistema físico y virtual de comunicación, sin embargo, el personal no proporciona información rápida y suficiente sobre los pedidos, las devoluciones entre otras operaciones que se realizan, por lo que genera retraso al momento de repartir los productos generando inconformidad en los clientes.
6	¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	No cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no realizan un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza.
<b>N°</b>	<b>Preguntas de gestión de inventarios</b>	<b>Respuesta</b>
1	¿El control interno tiene efecto en la gestión de inventarios de su empresa?	El control interno tiene un efecto negativo en la gestión de inventarios debido a que la empresa no tiene su sistema de control interno implementado, lo llevan de manera empírica. Sin embargo, ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además, no toma medidas necesarias para la correcta administración de los inventarios, ni revisa periódicamente sus mercaderías lo cual genera diferencia entre el inventario físico con lo contable, estas fallas pueden conducir a errores en los estados financieros.
2	¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?	Sí, porque la eficiencia y eficacia del control interno radica en que a la empresa le permite trabajar de manera pertinente y apropiada, para que así aumente su rendimiento y ganancias, además, de valorar cada uno de los procedimientos realizados en ella. Gracias a

		ello se logra cumplir con los objetivos propuestos y generar mejores resultados en la gestión de inventarios.
3	¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?	Sí, pero no le dan el uso adecuado porque no cuentan con personal capacitado y fijo en el manejo del sistema, además, prefieren llevar el control de los inventarios de manera manual como apuntes en hojas sueltas, lo que significa que hay deficiencias en el manejo de registros físicos lo que confunde al llevar a cabo un control de cada producto por lo que al final del ejercicio no coincide el saldo físico con lo contable.
4	¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo de inventario?	El titular-gerente no considera importante que se capacite al personal, porque no hay trabajadores estables, ni de confianza y constantemente están en rotación, más está enfocada en la distribución de los pedidos. Es por ello que cuentan con errores e irregularidades ya sea interna y externa en la administración del inventario.
5	¿Se elabora un control de inventarios con Kárdex?	No, porque no hay un personal adecuado, capacitado y fijo que se encargue del área de almacén y lleve el control mediante el kárdex, lo llevan mediante fichas de inventario en forma manual. A través del kárdex se conoce la existencia real de cada tipo de producto y se obtiene información detallada de cada entrada y salida que ocurre día con día.
6	¿Cuál es el método generalmente utilizado para evaluar su inventario?	No utiliza ningún método de valuación debido a que manejan diferentes precios por ejemplo hay clientes fijos que siempre están comprando y ellos tienen precios especiales e incluso se le da al mismo costo con tal de dar salida la mercadería y así llegar a distribuir el tope mínimo que pide la empresa Primax, a los consumidores finales le dan a otro precio.
7	¿Cada que tiempo realizan un conteo físico de las existencias del almacén?	El conteo físico lo realizan al término del periodo, es decir el último día de cada año, debido a que no cuentan con personal capacitado que se haga cargo del área del almacén y que realice dicha tarea, asimismo, tenga actualizado toda la información. Es por

		ello que siempre no coincide el saldo del inventario físico con lo contable, lo cual repercute en los estados financieros llegando a realizar ajustes que se aproxima a la realidad.
8	¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?	No, al área contable le comunican al final de cada año porque el contador en esa fecha solicita toda la información para elaborar los estados financieros, y es ahí cuando se dan cuenta que el saldo de la mercadería físico no coincide con la información contable. Por lo que la información en los estados financieros no sería real ni confiable.
9	¿Las mercaderías que ingresan y salen de la empresa son registradas según sus comprobantes de pago?	No, porque solo emiten comprobantes de pago a clientes que solicitan por motivo de no pagar muchos impuestos, como el impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas (IGV); Así mismo, la salida de la mercadería del almacén no todo sale con comprobantes de pagos, pues hay un riesgo de que las mercaderías salgan sin ser registrados ni autorizadas; esto repercute en las ventas del resultado del periodo ya que existe diferencia entre el inventario físico con lo contable, esto puede conducir a errores en los estados financieros, lo que significa que la información no sea veraz ni confiable.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa Joel Gas E.I.R.L.

#### 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.

#### Cuadro N° 3. Resultados del Objetivo específico 3

Oportunidad de mejora	Propuesta
La empresa no cuenta con la implementación de un sistema de control interno.	Se propone la elaboración, aprobación e implementación del sistema de control interno en conjunto de sus componentes para lograr eficazmente sus objetivos ya que mide la efectividad de los procesos, el cumplimiento de los mismos y éstos a su vez generan confiabilidad en la información lo que permite tomar decisiones acertadas.

<p>La empresa no verifica el ingreso de los productos al almacén por las compras realizadas, y la salida por el despacho realizado.</p>	<p>Se propone la elaboración de un manual de procedimiento, el cual se detalle las instrucciones y los pasos para recibir los productos comprados. Asimismo, para ser despachados, como de otras actividades.</p>
<p>La página web de la empresa carece de actualización y no tiene publicidad.</p>	<p>Se propone modificar y tener en constante actualización la página web, para que pueda promocionar sus productos, ofrecer promociones y sorteos por fechas festivas y así captar nuevos clientes, de tal manera que mejoraría sus ventas.</p>
<p>La empresa no efectúa acciones de supervisión ni monitoreo para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades.</p>	<p>Se propone que el personal encargado de la supervisión y monitoreo realice periódicamente para conocer los avances de las actividades, además, dar seguimiento a la mercadería existentes en almacén desde que ingresa hasta su despacho; y que toda salida sea autorizado, aprobado y contabilizado por el personal encargado.</p>
<p>El personal que maneja los inventarios no tiene capacitaciones sobre el manejo de inventario.</p>	<p>Implantar jornadas de capacitaciones constantes a cada colaborador respecto a la secuencia del control de existencias, con la finalidad de transmitir conocimientos, habilidades y herramientas que ayuden en el logro de sus actividades, es importante que cada colaborador tenga los conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, ya que constituye un factor fundamental para que la empresa pueda conseguir los niveles óptimos de rentabilidad y productividad de las actividades realizadas.</p>
<p>No realizan periódicamente el conteo físico de las existencias del almacén y además, no comunican de los inventarios físicos y contables que tiene la empresa.</p>	<p>Se propone que el conteo físico se realice por lo menos una vez a la semana, para conocer la disponibilidad de la mercadería, faltantes, además, de corroborar con la información que se tiene sí coinciden, así se evitará las pérdidas, hurtos o daños dentro de la zona, se debe llevar un control del inventario de cada producto a través de un kárdex, para ello se debe utilizar el método de inventario (PEPS) primeras entradas primeras salidas, el cual va permitir dar</p>

	salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero debido a que los productos comercializados sus precios varía y tiende a subir constantemente. También, se debe reforzar la comunicación entre los trabajadores y el área contable, pues va contribuir a optimizar la comercialización y eficiencia dentro del equipo de trabajo, además, de beneficiar a la empresa generando rentabilidad y garantizando el logro de los objetivos como el éxito.
No emiten comprobantes de pagos	Se propone que el personal encargado de la facturación emite comprobantes de pago por toda venta que realizan independientemente si lo solicitan o no, asimismo, informar al personal de almacén para que autorice y registre en el sistema todas las salidas de las mercaderías y de esta manera se evitará riesgos de que los productos salgan del almacén sin ser contabilizados y se podrá llevar un buen control de los inventarios.

Fuente: Elaboración propia.

## 4.2 Discusión

### 4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios en las pequeñas empresas del Perú.

Se observa lo importante que representa la implementación de un sistema de control interno en las empresas, ya que Zelaya (2019) considera que el control interno es importante en las empresas comerciales del Perú, ya que influye en diferentes áreas de manera positiva, el cual permite prevenir riesgos internos y externos, posibles vulnerabilidades en cuanto al efectivo, inversiones e inventarios las cuales son base fundamental para el desenvolvimiento eficaz de una empresa en cualquier parte del mundo. Además, permite la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera. Así mismo, Abanto (2022) sostiene que es importante un sistema de control interno bien elaborado y aplicado el cual ayuda a la empresa diseñar, implementar y operar efectivamente los controles en los procesos de la gestión empresarial. De tal manera permite cumplir los objetivos propuestos, mejorar la eficacia,

eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, para no asumir gastos que pongan en riesgo la contabilidad de la empresa. De igual modo Segovia (2020) considera que para una eficiente gestión en las empresas es importante implementar un sistema de control interno, el cual permite planificar procesos para evitar riesgos, contingencias o factores externos amenazantes, además, prioriza la sistematización en la gestión de los procesos, optimizándolos para eliminar procedimientos improductivos. También, Zarate (2021) determina que es de gran importancia contar con un sistema de control interno porque radica en optimizar recursos y mejorar en la forma de desarrollo de las operaciones, logrando una gestión financiera, administrativa y operativa más eficiente y efectiva, mejora la productividad y contribuye a una toma de decisiones más oportunas. Así también, contribuirá a que el personal tenga los valores y responsabilidades estructurados para el bien de toda empresa. Del mismo modo, analiza los riesgos y de esta manera podrá corregir y evitarlos para el logro de los objetivos, permite cumplir las actividades asignadas y encamina a procedimientos adecuados. Estos resultados coinciden con Calle et al. (2021) quienes mencionan que control interno es una herramienta de gran importancia para las empresas porque permite la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. En cuanto a la gestión de inventarios, Casavilca (2020) sostiene que para la administración eficiente de los inventarios, es importante implementar un sistema de control interno en la gestión de inventarios, ya que es una herramienta que sirve para identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios, asimismo, permite mantener un registro detallado de cada producto, supervisar constante el stock de los inventarios, siendo importante conocer la disponibilidad de los productos en tiempo real, contar con una supervisión constante del stock de los inventarios originando mermas que van en perjuicio de la gestión y liquidez, además, juega un rol muy importante en salvaguardar los activos y evitando riesgos que vayan en perjuicio del logro de los objetivos de la empresa. Estos resultados coinciden con Ibarra & Sacsa (2023) quienes consideran importante la implementación del control interno para un buen desarrollo y crecimiento de la empresa comercial, porque ayuda a desarrollar de una manera más eficiente la gestión de inventarios, ya que permite mayor seguimiento en el registro de ingresos y egresos, evita generar pérdidas, robos o daños de los productos, así como contar con personal adecuado, capacitado y fijo que se encargue del área de almacén,

comprometido con las funciones a realizar, todo con la finalidad de disponer de información actualizada y confiable para la mejora en la toma de decisiones oportunas.

El control interno es importante según Zelaya (2019) ya que influye en diferentes áreas de manera positiva, además, permite prevenir riesgos internos y externos, posibles vulnerabilidades en cuanto al efectivo, inversiones e inventarios las cuales son base fundamental para el desenvolvimiento eficaz de una empresa. Estos resultados coinciden con Estupiñán (2016) quien menciona que el control interno en las empresas es importante porque vigila y garantiza su protección y buena administración de los recursos para evitar todo tipo de fraudes, malversaciones, robos y estafas que pudieran cometer tantos trabajadores, empleados y todos los que tenga relación directa con el área del almacén. En cuanto a la gestión de inventarios, Fernández & Huarcaya (2021) manifiesta que es importante la ejecución de la gestión de inventarios mediante la planificación, la dirección y el control de inventarios, estas acciones permite conocer los procesos y llevarlos adecuadamente, lo que permite tomar decisiones coherentes en las Pymes. Además, va permitir llevar un control ordenado de las existencias, la cantidad con que cuentan, el estado en que se encuentran, las codificaciones de los inventarios y el estado de los bienes; así mismo, permite corregir los errores y tomar mejores decisiones en los inventarios. Estos resultados se asemejan con la Teoría de Cruz (2017), donde menciona que los inventarios se deben desarrollar de manera detallada y de forma ordenada los contenidos de bienes que las empresas tienen en sus instalaciones. Una gestión de inventarios eficiente es esencial para garantizar una experiencia de compra positiva para los clientes, maximizar las ventas y la rentabilidad, y optimizar los costos operativos.

#### **4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.

La empresa JOEL GAS E.I.R.L. considera importante el control interno en la gestión de inventario, porque permite administrar de una manera correcta y adecuada los inventarios, lo cual radica en mejorar la eficiencia, eficacia en las operaciones y lograr optimizar procesos, siendo así que de esta manera se logre realizar una excelente administración de los inventarios. Además, se podrá evitar riesgos, fraudes, proteger y cuidar los activos y los intereses de la empresa. Estos resultados coinciden con Ibarra & Sacsá (2023) y Casavilca (2020) quienes manifiestan que es importante la administración eficiente de los inventarios para ello se debe implementar un sistema de control interno en la gestión de inventarios,

que permita identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. La empresa en estudio no cuenta con un sistema de control implementado que permita mejorar la gestión de inventarios de almacén, debido al posible costo e inversión que esto generaría a la empresa, por falta de cultura de que trata o como se implementaría a su empresa, sin embargo, el titular gerente aplica de manera empírica los componentes en las operaciones que desarrolla el día a día. Este resultado coincide con Casavilca (2020), Clemente (2022) y Navarro (2022) quienes sostienen que las empresas carecen de un sistema de control interno debido a que no es obligatorio su aplicación en las empresas privadas, además, no cuentan con recursos y capacidad para poder elaborar y aplicarlo y todo se realiza mediante conocimiento empírico para cuidar su inventario, siendo propenso a que ocurran errores e irregularidades que dificulta el cumplimiento de metas y objetivos para el buen desarrollo de las actividades, sin embargo, aplica los cinco componentes de manera empírica. En la empresa de estudio los puestos y lugares de trabajo no están identificados las señales de advertencia de las zonas peligrosas, ya que no cuentan con un área de riesgos, pero si tiene elaborado su Plan de Contingencia para hacer frente a situaciones imprevistas, es operativo, claro y sencillo, desconocen las zonas de menor y mayor riesgo por la falta de su Mapa de Riesgos. Resultado que coincide con Navarro (2022) quien afirma que la gerencia no ha establecido lineamientos y políticas de riesgo, además, no identifica los posibles riesgos que se puede tener en el inventario de la empresa. La empresa en estudio tiene elaborado un organigrama funcional, pero no un Manual de Organización y Funciones (MOF), este resultado coincide con Zarate (2021) quien señala que es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos, así como el MOF, el código de ética, que les permita a la empresa a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas, teniendo como fin salvaguardar los activos. La empresa en estudio le falta la actualización de su página web, no cuenta con un sistema de comunicación interna como externa, más si tiene implementado su sistema físico y virtual de comunicación, este resultado coincide con Sánchez (2022) quien asegura que los canales de comunicación interna son importantes contar con información oportuna de posibles irregularidades en el área de almacén y demás áreas de la empresa. La empresa en estudio no tiene elaborado su manual de procedimientos, más si tiene implementado las medidas para verificar el cumplimiento de las funciones asignadas al personal, asimismo, aplican de manera empírica los componentes del control interno, resultado que coincide con Zelaya (2019),

quien señala que la empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno implementado, por lo tanto carecen de un manual de normas y procedimientos lo que ha generado que no se cumplan con los objetivos y metas trazadas. La empresa en estudio no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados en el almacén, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza. Este resultado no coincide con Clemente (2022), quien manifiesta que efectúan constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos, efectúa periódicamente planes para mejorar la verificación y cuidado del inventario. La empresa en estudio considera que el control interno tiene un efecto negativo en la gestión de inventarios debido a que la empresa no cuenta con la implementación de un sistema de control interno, lo lleva de manera empírica e informal. Esto genera a que ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además, no toma medidas necesarias para la correcta administración de los inventarios, ni revisa periódicamente sus mercaderías lo cual genera diferencia entre el inventario físico con lo contable, estas fallas pueden conducir a errores en los estados financieros. Este resultado coincide con Cortez (2022) quien indica que la empresa tiene una influencia negativa en el área de inventario, porque no cuenta con un sistema de control interno adecuado para dicha área, además, no realiza auditorías y supervisiones correspondientes. La empresa en estudio no realiza capacitaciones al personal sobre el manejo de inventario, control mediante el kárdex en el sistema debido a que no lo considera importante, porque no hay trabajadores estables, ni de confianza y constantemente están en rotación. Este resultado no coincide con Sánchez (2022) quien manifiesta que el personal debe estar en constantes capacitaciones, con el fin de lograr más eficiencia en el cumplimiento de sus funciones asignadas del área de almacén y demás áreas. En la empresa en estudio el conteo físico lo realizan al término del periodo, es decir el último día de cada año, debido a que no cuentan con personal capacitado que se haga cargo del área del almacén y que realice dicha tarea. Asimismo, tenga actualizado toda la información. Es por ello que siempre no coincide el saldo del inventario físico con lo contable, lo cual repercute en los estados financieros. Este resultado coincide con Abanto (2022), quien indica que realiza inventarios una vez al año para hacer los ajustar correspondientes a los estados financieros y ver lo que está sucediendo. Asimismo, el resultado coincide con el autor internacional Muñoz & Toapanta (2022), quienes manifiesta que no efectúan periódicamente un control de inventarios en el almacén, lo cual

se requiere reforzar el servicio actual, no utilizan ninguna herramienta como el kárdex para llevar el control de sus inventarios, no registran en inventarios los productos comercializados diariamente. La empresa en estudio no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa, sin embargo, comunican al área contable al final de cada año porque el contador en esa fecha solicita toda la información para elaborar los estados financieros, y es ahí cuando se dan cuenta que no coincide la información contable con lo físico. Por lo que la información en los estados financieros no sería confiable. Este resultado coincide con Navarro (2022) quien menciona que la empresa en estudio no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables. Es beneficioso que la información y comunicación se realice periódicamente y sea transmitida en las diferentes áreas de la empresa, para que la gerencia pueda tomar decisiones oportunas. En la empresa de estudio las mercaderías que ingresan y salen de la empresa no son registradas según sus comprobantes de pago, porque solo emiten comprobantes de pago a clientes que solicitan por motivo de no pagar muchos impuestos, como el impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas (IGV); Así mismo, la salida de la mercadería del almacén no todo sale con comprobantes de pagos, pues hay un riesgo de que las mercaderías salgan sin ser autorizadas; esto repercute en las ventas del resultado del periodo ya existe diferencia entre el inventario físico con lo contable, esto puede conducir a errores en los estados financieros, lo que significa que la información no sea veras ni confiable. Este resultado no coincide con Clemente (2022), quien manifiesta que efectúan constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos, efectúa periódicamente planes para mejorar la verificación y cuidado del inventario.

#### **4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Proponer la mejora del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.

Se propone la elaboración, aprobación e implementación del sistema de control interno en conjunto de sus componentes para lograr eficazmente sus objetivos ya que mide la efectividad de los procesos, el cumplimiento de los mismos y éstos a su vez generan confiabilidad en la información lo que permite tomar decisiones acertadas. Es así que con Ibarra & Sacsa (2023) y Casavilca (2020) quienes manifiestan que es importante la implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios, porque permite identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios.

Se propone modificar y tener en constante actualización la página web, para que pueda promocionar sus productos, ofrecer promociones y sorteos por fechas festivas de tal manera que pueda captar nuevos clientes, resultados que se asemeja con Sánchez (2022) quien asegura que los canales de comunicación interna son importantes contar con información oportuna de posibles irregularidades en el área de almacén y demás áreas de la empresa.

Se propone la elaboración de un manual de procedimientos donde se detalle los procedimientos para la recepción de los productos comprados, el almacenamiento y su respectivo despacho, como de otras actividades. Resultado que no coincide con Zelaya (2019), quien señala que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado, por lo tanto, carecen de un manual de normas y procedimientos lo que ha generado que no se cumplan con los objetivos y metas trazadas.

Se propone implantar jornadas de capacitaciones constantes a cada colaborador respecto a la secuencia del control de existencias, con la finalidad de transmitir conocimientos, habilidades y herramienta que ayuden en el logro de sus actividades, es importante que cada colaborador tenga los conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, ya que constituye un factor fundamental para que la empresa pueda conseguir los niveles óptimos de rentabilidad y productividad de las actividades realizadas. Este resultado coincide con Sánchez (2022) quien manifiesta que el personal debe estar en constantes capacitaciones, con el fin de lograr más eficiencia en el cumplimiento de sus funciones asignadas del área de almacén y demás áreas

Se propone que el personal encargado de la supervisión y monitoreo realice periódicamente para conocer los avances de las actividades, además, dar seguimiento a la mercadería existentes en almacén desde que ingresa hasta su despacho; y que toda salida sea autorizado, aprobado y contabilizado por el personal encargado. Este resultado coincide con Clemente (2022), quien manifiesta que efectúan constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos, efectúa periódicamente planes para mejorar la verificación y cuidado del inventario

Se propone que el conteo físico se realice por lo menos una vez a la semana, para conocer la disponibilidad de la mercadería, faltantes, además, de corroborar con la información que se tiene si coinciden, así se evitará las pérdidas, hurtos o daños dentro de la zona, se debe llevar un control del inventario de cada producto a través de un kárdex, para ello se debe utilizar el método de inventario (PEPS) primeras entradas primeras salidas, el cual va

permitir dar salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero debido a que los productos comercializados sus precios varía y tiende a subir constantemente. También, se debe reforzar la comunicación entre los trabajadores y el área contable, pues va contribuir a optimizar la comercialización y eficiencia dentro del equipo de trabajo, además, de beneficiar a la empresa generando rentabilidad y garantizando el logro de los objetivos como el éxito. Este resultado no coincide con Abanto (2022), quien indica que realiza inventarios una vez al año para hacer los ajustar correspondientes a los estados financieros y ver lo que está sucediendo con los inventarios.

Se propone que el personal encargado de la facturación emite comprobantes de pago por toda venta que realizan independientemente si lo solicitan o no, asimismo, informar al personal de almacén para que autorice y registre en el sistema todas las salidas de las mercaderías y de esta manera se evitará riesgos de que los productos salgan del almacén sin ser contabilizados y se podrá llevar un buen control de los inventarios.

## V. CONCLUSIONES

### 5.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye según los autores revisados, que la mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no cuentan con la implementación de un sistema de control interno que permita mejorar la gestión de inventario, sin embargo, lo aplican de manera empírica. Se observó que es muy importante la implementación de este sistema el cual ayuda a las empresas a diseñar, implementar y operar efectivamente los controles en los procesos de la gestión. Gracias a ello se podrá administrar eficientemente los inventarios y por ende los ingresos; y se evitará riesgos, fraudes, contingencia o factores externos amenazantes que pongan en peligro a la empresa, de esta manera proteger y salvaguardar los activos y los intereses de la empresa. Así mismo, permite una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, logrando los objetivos y metas establecidas, controlando la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de la información y la confiabilidad de los registros, pues se logra tener información verídica y actualizada, ayudando a tomar decisiones oportunas en cuanto a la gestión de los inventarios, siendo un pilar importante en el desarrollo y crecimiento de la empresa. La aplicación oportuna de los componentes del control interno como el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión y monitoreo impactarán considerablemente en la gestión de inventario, el cual permite que la empresa agilice sus procesos y mejore eficientemente la administración de los inventarios.

### 5.2 Respecto al objetivo específico 2:

JOEL GAS E.I.R.L., no cuentan con la elaboración e implementación de un sistema de control interno que permita mejorar la gestión de inventarios de almacén, debido al posible costo e inversión que esto generaría, además, por falta de cultura de que trata o como se implementaría a su empresa, pero el titular gerente aplica los componentes de manera empírica en las operaciones diarias que desarrolla, por lo que se encuentran deficiencias tales como: la falta de actualización de la página web, no cuenta con un sistema de comunicación interna como externa, pero si cuentan con sistemas físicos y virtuales de comunicación, no tiene elaborado ni implementado su manual de procedimientos ni el manual de organizaciones y funciones, no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, asimismo, no realizan un monitoreo continuo de las entradas y salidas de las mercaderías, tampoco se conoce el stock de la cantidad de mercaderías en tiempo real, igual no comunican oportunamente los problemas detectados

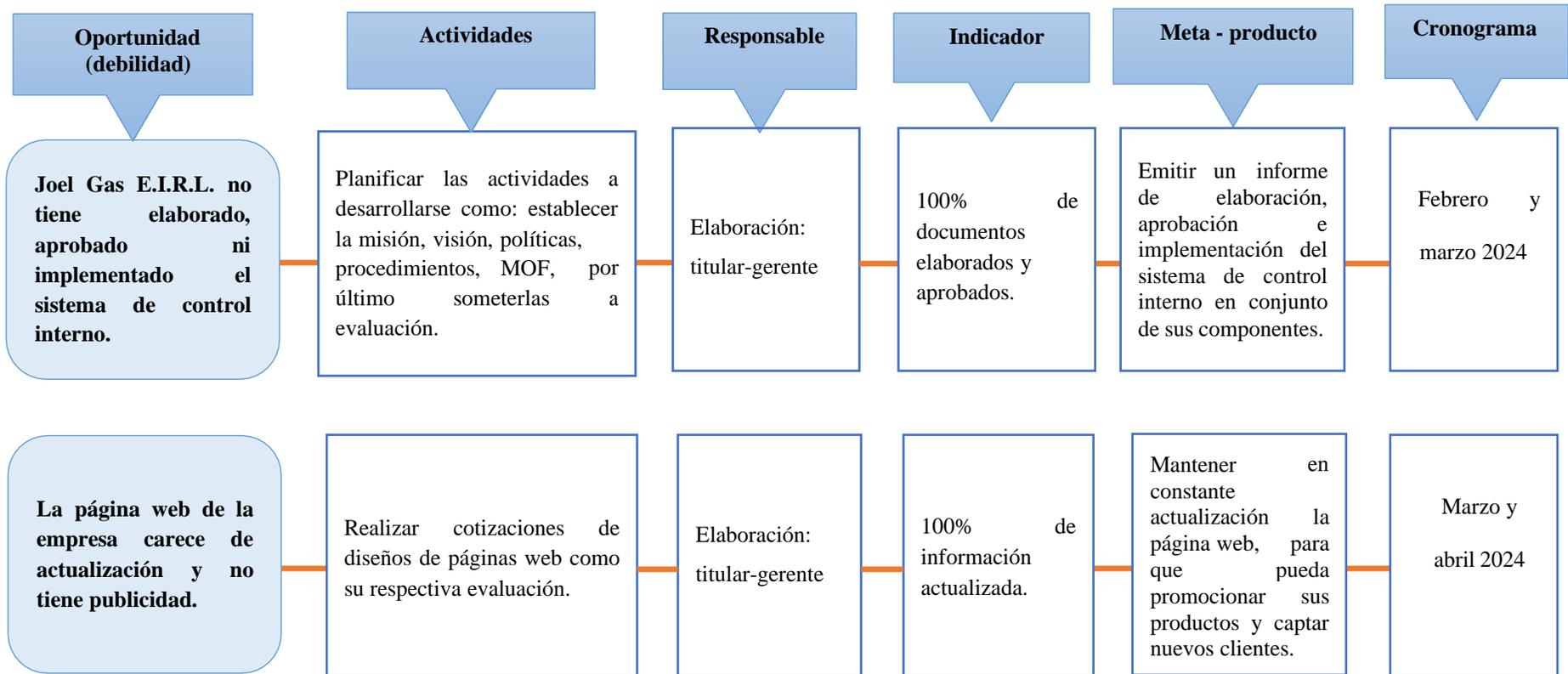
en el almacén, no realiza capacitaciones al personal sobre el manejo de inventario, del kárdex debido a que no lo considera importante, porque no hay trabajadores estables, ni de confianza y constantemente están en rotación, el conteo físico de las mercaderías lo realizan el último día de cada año, debido a que no cuentan con personal capacitado que se haga cargo del área del almacén, no comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa, solo emiten comprobantes de pago a clientes que solicitan por motivo de no pagar muchos impuestos, generando el riesgo de que estos no sean contabilizados lo cual afecta las ventas. La aplicación eficiente de los componentes de control interno sería de gran ayuda a la gestión de inventarios, lo cual ayuda a administrar eficientemente las operaciones, además, de contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que empresa pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones oportunas. Lo cual demuestra que si es importante la implementación de un sistema de control interno en la gestión del inventario para mitigar y corregir todas estas deficiencias que presenta la empresa.

### 5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Proponer la mejora del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.

#### PROPUESTA DE MEJORA

Se propone que JOEL GAS E.I.R.L., mejore el control interno en la gestión de inventarios bajo el siguiente flujo:



<p><b>No hay control al momento de que ingresen y salen las mercaderías del almacén.</b></p>	<p>Elaboración de un manual de procedimientos, el cual se detalla las instrucciones para recibir los productos comprados y ser despachados, como de otras actividades.</p>	<p>Elaboración: titular-gerente</p>	<p>100% de información actualizada.</p>	<p>Emitir informe actualizado y revisado.</p>	<p>Mayo 2024</p>
<p><b>Falta de capacitación al personal.</b></p>	<p>Implantar jornadas de capacitaciones constantes a cada colaborador respecto a la secuencia del control de existencias, con la finalidad de transmitir conocimientos que ayuden en el logro de sus</p>	<p>Elaboración: titular-gerente</p>	<p>100% de los trabajadores capacitados.</p>	<p>Ampliar y mejorar sus conocimientos relacionados a la gestión de inventarios para evitar riesgos en el control de los inventarios.</p>	<p>Junio y julio 2024</p>
<p><b>No realizan periódicamente el conteo físico y comunicación de las existencias del almacén.</b></p>	<p>Que se realice por lo menos una vez a la semana, para conocer la disponibilidad de la mercadería, faltantes, además, de corroborar con la información que se tiene si coinciden con la información contable.</p>	<p>Elaboración: titular-gerente y personal encargado del almacén</p>	<p>100% de documentos elaborados actualizados y revisados.</p>	<p>Emitir un informe actualizado y revisado.</p>	<p>Agosto y septiembre 2024</p>
<p><b>No emiten comprobantes de pagos.</b></p>	<p>Sensibilizar al personal encargado de la emisión de los comprobantes de pago, que entregue a los usuarios o clientes independientemente si lo solicitan o no.</p>	<p>Elaboración: titular-gerente y personal encargado de la facturación.</p>	<p>100% de trabajadores sensibilizados con la entrega de comprobantes.</p>	<p>La entrega de comprobantes por toda venta que se realiza para no cometer infracciones tributarias, multas o cierres temporales.</p>	<p>Octubre a diciembre 2024</p>

Hacer un monitoreo de cumplimiento de estas propuestas.

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

El control interno tiene un efecto positivo en la gestión de inventario, siempre y cuando se tiene implementado un sistema de control interno idóneo, el cual ayuda a la empresa diseñar, implementar y operar efectivamente los controles en los procesos de la gestión de inventarios. Gracias a ello se podrá administrar eficientemente los inventarios, y por ende evitar riesgos, fraudes, contingencia o factores externos amenazantes, para así proteger y cuidar los activos y los intereses de la empresa. Así mismo, permite cumplir los objetivos propuestos, mejorar la eficacia, eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de los registros con información íntegra, accesible, consistente, confiable, oportuna y es fundamental para que las empresas puedan subsistir, desarrollarse y tomar decisiones oportunas. En cuanto a Joel Gas E.I.R.L. el control interno tiene un efecto negativo en la gestión de inventarios, esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basan a un control informal, realizado de manera empírica. Por ello presenta inconsistencias en la administración de sus inventarios, a causa de que no tiene elaborado ni implementado un sistema de control interno, debido al posible costo de inversión que esto generaría a la empresa, además, por falta de cultura de que trata o como esto contribuiría a su empresa, no cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, no cuentan con personal capacitado y fijo que se encargue del área del almacén y lleve el control mediante el kárdex, además, no realizan el conteo físico periódicamente y que tenga actualizado toda la información. Por último no emiten comprobantes de pago por toda venta que realizan, pues hay un riesgo de que las mercaderías salgan sin ser contabilizados y autorizadas; esto repercute en las ventas del resultado del periodo ya que existe diferencia entre el inventario físico con lo contable, esto puede conducir a errores en los estados financieros, lo que significa que la información no sea veraz ni confiable.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda elaborar, aprobar e implementar el sistema de control interno basados en sus componentes para lograr eficazmente sus objetivos ya que mide la efectividad de los procesos, el cumplimiento de los mismos y éstos a su vez generan confiabilidad en la información lo que permite tomar decisiones acertadas, permitiendo resguardar los productos contra cualquier forma de pérdida, deterioro o robo, garantizando la transparencia y confiabilidad en su distribución, lo cual permite mantener un registro detallado de cada producto, conocer el stock de la cantidad de mercaderías, asimismo, es importante para mantener el balance correcto de las existencias, porque de no tener suficiente inventario para completar un pedido, puede llevar a los clientes a otros proveedores poniendo en riesgo la liquidez y rentabilidad de la empresa.

Se recomienda al Titular-gerente realizar capacitaciones constantes a cada colaborador respecto a la secuencia del control de existencias, a la utilización del kárdex, con la finalidad de transmitir conocimientos, habilidades y herramientas que ayuden en el logro de sus actividades, es importante que cada colaborador tenga los conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, ya que constituye un factor fundamental para que la empresa pueda conseguir los niveles óptimos de rentabilidad y productividad de las actividades realizadas.

Se recomienda dar supervisión y monitoreo periódicamente para conocer los avances de las actividades, además, dar seguimiento a la mercadería existentes en almacén desde que ingresa hasta su despacho, que toda salida sea con comprobante de pago y con autorización o aprobación del personal encargado, establecer que el conteo físico se realice por lo menos una vez a la semana, para conocer la disponibilidad de la mercadería, faltantes, además, de corroborar con la información que se tiene sí coinciden, así se evitará las pérdidas, hurtos o daños dentro de la zona, también, se debe reforzar la comunicación entre los trabajadores, va contribuir a optimizar la productividad y eficiencia dentro del equipo de trabajo, además, de beneficiar a la empresa generando rentabilidad y garantizando el logro de los objetivos como el éxito.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, E. (2022). *El control interno en el área de almacén de la empresa del Perú caso: Geratex SAC Lima 2018*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25577>
- Aguirre, R. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 76, 1-17. <https://acortar.link/3kq2qx>
- Albujar, M. & Irrazabal, S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y responsabilidad de la empresa agro macathon SAC* [Tesis para obtener el título profesional, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional - Universidad Autónoma del Perú. <https://acortar.link/FLwCAG>
- Álvarez, L., & Parada, S. (2020). *Gestión de Inventarios: cartilla para el aula*. (ed.). Corporación Universitaria Minuto de Dios. Bogotá. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/198393?page=11>
- Andicoechea, L. (2014). *Control Interno y Gestión de riesgos para contables*. 1-80. [https://ocw.ehu.eu/pluginfile.php/46410/mod\\_resource/content/1/3-CAP-2-Elementos\\_de\\_control\\_interno\\_en\\_las\\_organizaciones--.pdf](https://ocw.ehu.eu/pluginfile.php/46410/mod_resource/content/1/3-CAP-2-Elementos_de_control_interno_en_las_organizaciones--.pdf)
- Arbulú, J. & Otoya, J. (2006). La PYME en el Perú. *Revista de egresados*, 32-37. <https://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Arana, A. (2021). *El control interno en el área de contabilidad y su relación con la toma de decisiones en las empresas procesadoras Ate Vitarte-Santa Clara, año 2017*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/71561>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios*. UF0476: ( ed.). Logroño (La Rioja), Editorial Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/126745?page=9>.
- Arias, J., Villasís, Á., & Miranda, M. (2016). Protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Atahuaman, S. (2021). *La Ley N° 30056 y sus modificaciones laborales al régimen especial de las micro y pequeñas empresas*. Actualidad empresarial N° 285,4.

[https://mep.pe/intranetvirtual/Constitucion-y-Fomalizacion/tramites\\_laborales/MEP\\_Formalizacion\\_TramitesLaborales\\_Reporte\\_Estudio-LeyMYPEyLey30056.pdf](https://mep.pe/intranetvirtual/Constitucion-y-Fomalizacion/tramites_laborales/MEP_Formalizacion_TramitesLaborales_Reporte_Estudio-LeyMYPEyLey30056.pdf)

- Barletti, K., Estrada, D., & Verona, G. (2023). *Gestión de inventarios y productividad del área de almacén de la empresa*. Lima. [Trabajo de investigación, San Ignacio de Loyola – Escuela Isil]. Repositorio Institucional - San Ignacio de Loyola – Escuela Isil. <https://acortar.link/5PHUj6>
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Profit Editorial. Barcelona. <https://acortar.link/XphKwk>
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales: ( ed.)*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/172619>
- Botta, J., Genlot, F., & Rodríguez, M. (2020). *PyMEs Eficientes: Análisis técnico-económico para la automatización de procesos de empaquetado*. [Trabajo final de Ingeniería, Universidad Católica ARG NTINA]. <https://repositorio.uca.edu.ar/bitstream/123456789/10376/1/pymes-eficientes-analisis-tecnicos.pdf>
- Brasvi, A. (2022), *Las pymes en Colombia frente a la aplicación de sistemas de control interno [SCI]; a partir de una revisión documental entre el 2001 y el 2021*. [Trabajo de grado, Universidad Santo Tomás]. Repositorio Institucional - Universidad Santo Tomás. <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/47040?show=full>
- Caiza, E., Mena, M., & Acosta, D. (2023). Estudio de factores incidentes sobre la gestión de inventarios-caso Pyme-Cibersegura. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México*. 6 (5), 1-19. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/5055>
- Calle, L., Hurtado M., & Mamani, J. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio Institucional - Universidad de Ciencias y Humanidades. <http://hdl.handle.net/20.500.12872/622>
- Carro, R., & González, D. (2016). *Gestión de stocks*. Universidad Nacional de Mar del Plata, Buenos Aires. [http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/1830/1/gestion\\_stock.pdf](http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/1830/1/gestion_stock.pdf)
- Casa, E. (2008). *Diccionario de administración y contabilidad de empresa*. Barcelona. <https://elibro.net/es/ereader/utpbiblio/52290>

- Casavilca, E. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa N & D SERVA S.A.C. – Cañete, 2018*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15572>
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno*. Bogotá. 1-96. <https://core.ac.uk/download/pdf/326423778.pdf>
- Cisneros, A., Urdánigo, J., Guevara, A., & Garcés, J. (2022). Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos que apoyan a la Investigación Científica en tiempo de Pandemia. *Revista Dominio de las Ciencias*, 1165-1185. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546/5714>
- ComexPerú (2020). *El sector comercio: un mercado atractivo en medio de la incertidumbre*. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>
- Clemente, T. (2022). *Caracterización del control interno de la gestión de inventario de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Integra Retail S.A.C. de Huarney, 2021*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/25889>
- Cortez, C. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Constructora Orvasa S.A.C. de Chimbote, 2022*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/30224>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. (ed.). IC Editorial, 1-179. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/59186>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Revista Visión Gerencial*. (1), 55-78. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Eslava, L. (2017). *Canales de distribución logística comerciales*. (ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70308?page=142>.

- Espinoza, O. (2002). El control interno. Proceso de autoevaluación de controles. *Revista de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 85-99. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5553/4815>
- Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*: ( ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?page=48>
- Expósito, P. (2006). *Econometría sectorial: modelos aplicados a los sectores agrario, pizarra, madera y comercio*. ( ed.). Santiago de Compostela, AHG. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/94361?page=109>.
- Fernández, R., & Huarcaya, H. (2021). *Gestión de inventarios y toma de decisiones de las Mypes ferreteras de la provincia de Huancayo-2019*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Nacional del Centro del Perú]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional del Centro del Perú. <https://acortar.link/ioP4H4>
- Gadea, M. (2003). *Factores que intervienen en el desarrollo de la pequeña y mediana empresa, y su impacto en la economía Venezolana*. <http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAQ1735.pdf>
- González, C. (2011). *PYMES Mexicanas, incubadoras del desarrollo y crecimiento económico del México actual*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Autónoma de San Luis Potosí]. <https://acortar.link/mWSg20>
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. <https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/760/720>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación 6ta edición*. México. 1-632. <https://acortar.link/oirh6o>
- Herrera, B. (2011). Análisis estructural de las MYPEs y PYMEs. *Revista de la Facultad de Ciencias contables*. 18(35), 69-89. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/3706/2970/12533>
- Ibarra, L., & Sacsa, S. (2023). *El Control Interno y los Inventarios de la empresa comercial Negociaciones GOP S.A.C. en el distrito de San Vicente Cañete – 2023*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Nacional de Cañete]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional de Cañete. <https://repositorio.undc.edu.pe/handle/123456789/84>

- Ladino, E. (2009). Control interno: informe Coso: ( ed.). Santa Fe, Argentina, Argentina: El Cid Editor apuntes. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/28651?page=11>.
- León, J., & Rengifo, J. (2022). *Propuesta de un sistema de control de inventarios para la empresa DISTRIBUCIONES LEÓN*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Antonio Nariño]. Repositorio Institucional - Universidad Antonio Nariño. <https://acortar.link/DSgsKY>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. ECO Ediciones. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mantilla, S. (2005). *Control interno: Informe COSO*. (4 ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/228508?page=17>
- Martínez, F. & Maraver, G. (2009). *Distribución comercial*. ( ed.). Collado Villalba, Madrid, Delta Publicaciones. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/169672?page=53>
- MEF. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Revista de Investigaciones de la Institución Universitaria EAM*, 11(2), 1-21. <https://app.eam.edu.co/ojs/index.php/sinapis/article/view/223>
- Muñoz, K., & Toapanta, F. (2022). *Propuesta de mejora en la gestión de inventario en una empresa de consumo masivo*. Ecuador, Guayaquil. [Trabajo de titulación, Universidad Politécnica Salesiana]. Repositorio Institucional - Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23938/1/UPS-GT004123.pdf>
- Navarro G. (2022). *Caracterización del control interno en la gestión inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ceramica del sur S.A.C. Chimbote, 2021*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/26643>
- NubeCont. (2022). *Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en el Perú*. <https://nubecont.com/blog/2022/pequeñas-y-medianas-empresas-pymes-en-el-peru>
- Osorio, A. (2007). *Control y valuación de inventarios en tiendas de autoservicio*. [Tesina para optar el título profesional, Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo].

- <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/554/Contr%20y%20valuacion%20de%20inventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Parada, Ó. (2009). Un enfoque multicriterio para la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Cuaderno de Administración*. 22(8), 169-187. <https://www.redalyc.org/pdf/205/20511730009.pdf>
- Pelayo, M., & Velázquez, J. (2018). La supervisión del control interno en el área de refacciones de empresa dedicada a la compra venta de maquinaria agrícola, refacciones y taller de servicio. *Revista Visión Contable*. 1(18), 28-51. <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/531/670>
- Pereira, C. (2019). *Control Interno en las empresas*. (ed.) Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>.
- PWC. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO (2013)*. Control Interno- Marco Integrado Resumen Ejecutivo. Instituto de auditores internos de España. <https://acortar.link/YGoIJH>
- Ruiz, M. & Montero, M. (2022). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 7(1), 375-403. <https://doi.org/10.35381/r.k.v7i1.1807>
- Romero, S., Sáenz, S. & Pacheco, A. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Revista Polo del conocimiento*. 6(9), 1495-1518. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8094509.pdf>
- Sal y Rosas, J. (2022). *Estudio comparativo de la eficacia de los métodos de valuación de inventarios para mejorar la gestión de inventarios de la UGEL Huaraz 2020-2021*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/5400>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives*, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/3>

- Sánchez, S. (2022). *Implementación de Control Interno para mejorar la Gestión de Inventarios del almacén de Empresa Embotelladora agua - mineral, Huaral 2022*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional - Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/112256>
- Scotiabank (2023). *Cómo optimizar la gestión de inventarios*. <https://www.scotiabank.com.mx/blog/pymes-optimizar-gestion-inventarios-negocio-empresa>
- Segovia, C. (2020). *Contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de la mype estructuras de Acero Perú S.A.C., en el año 2019*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Femenina del Sagrado Corazón]. Repositorio Institucional - Universidad Femenina del Sagrado Corazón. <http://hdl.handle.net/20.500.11955/796>
- Severino, E. (2016). *Sistema de Gestión del Control Interno en las PYMES*. [https://bibliotecaunapec.blob.core.windows.net/tesis/TPG\\_CI\\_MGP\\_91\\_2016\\_ET1\\_70455.pdf](https://bibliotecaunapec.blob.core.windows.net/tesis/TPG_CI_MGP_91_2016_ET1_70455.pdf)
- Uladech (2023). *Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001*. <https://www.uladech.edu.pe/la-universidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>
- Vega, D. (2021). *El control interno y la informacion de gestion como herramientas para la expansion de Pymes Argentinas*. Córdoba, Argentina. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Nacional de Córdoba]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional de Córdoba. <https://acortar.link/y3z51K>
- Vidal, C. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. (ed.). Cali, Colombia, Programa Editorial Universidad del Valle. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/128995?page=23>.
- Westreicher, G. (2020). *Gestión*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia: Centro Editorial Esumer. 1-66. [https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario\\_1563983589.pdf](https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf)

Zarate, M. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Apemives del sector industrial-Villa el Salvador, 2021*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23630>

Zelaya, G. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C Chimbote, 2016*. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13577?show=full>

## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de Consistencia

#### MATRIZ DE COHERENCIA:

#### Línea de Investigación 2023: La Contabilidad Financiera y de Gestión

Título del Proyecto	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023.	¿Cómo afecta en la gestión de inventarios, la mejora del control interno de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima – 2023?	Describir el efecto de la mejora del control interno en la gestión de inventarios de las pequeñas empresas del Perú, sector comercio, caso: JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima -2023.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios en las pequeñas empresas del Perú.</li><li>2. Describir la importancia del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.</li><li>3. Proponer la mejora del control interno en la gestión de inventarios en la empresa JOEL GAS E.I.R.L., Ate, Lima - 2023.</li></ol>

Elaborado por: Bach. Barja Pinto Indira Aracelly – Investigador de Tesis

## Anexo 02. Instrumento de recolección de información



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023.**, al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

#### **Preguntas:**

#### **Respecto a la variable: Control interno:**

1. ¿Considera importante el control interno en la gestión de inventario?

Sí  No

Porque gracias a ello se podrá manejar de una manera correcta y adecuada los inventarios, con lo cual se pueda mejorar la eficiencia, eficacia en las operaciones y lograr optimizar procesos. Además, se podrá evitar riesgos, fraudes, proteger y cuidar los activos y los intereses de la empresa.

2. ¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?

Sí  No

Debido al posible costo e inversión que esto generaría a la empresa, además, por falta de organización e información de que trata o como esto beneficiaría a su empresa, aplica de manera empírica los componentes en las operaciones.

3. ¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?

Sí  No

En los puestos y lugares de trabajo de la empresa no están identificados las señales de advertencia de las zonas peligrosas, tiene elaborado su Plan de Contingencia para hacer frente a situaciones imprevistas, no tiene su Mapa de Riesgos.

4. ¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?

Sí  No

Pero si tiene implementado las medidas para verificar que el personal cumpla con sus funciones asignadas, tiene elaborado un organigrama funcional, pero no un Manual de Organización y Funciones (MOF).

5. ¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?

Sí  No

No tiene elaborado su página web, tampoco cuenta con un sistema de comunicación tanto interna como externa, pero si tiene implementado sus sistemas físicos y virtuales de comunicación, sin embargo, el personal no proporciona información rápida y suficiente sobre los pedidos, las devoluciones entre otras operaciones.

6. ¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Sí  No

No cuenta con registros de supervisión periódica para conocer los avances de las actividades, no existe un monitoreo continuo, tampoco se comunican oportunamente los problemas detectados, y no son supervisados por un personal capacitado y de confianza.

### **Respecto a la variable: Gestión de inventarios**

1. ¿El control interno tiene efecto en la gestión de inventarios de su empresa?

Sí  No

Tiene un efecto negativo en la gestión de inventarios debido a que la empresa no tiene implementado su sistema de control interno, lo lleva de manera empírica. Sin embargo, ocurre errores e irregularidades ya sea interna y externa, además, no toma medidas necesarias para la correcta administración de los inventarios.

2. ¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión de inventario de la empresa?

Sí  No

Porque la eficiencia y eficacia del control interno radica en que a la empresa le permitirá trabajar de manera pertinente y apropiada, para que así aumente su rendimiento y ganancias.

3. ¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?

Sí  No

Pero no le dan el uso adecuado porque no cuentan con personal capacitado y fijo en el manejo del sistema, además, prefieren llevar el control de los inventarios de manera manual como apuntes en hojas sueltas.

4. ¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo de inventario?

Sí  No

No considera importante que se capacite al personal, porque no hay trabajadores estables, ni de confianza y constantemente están en rotación, más está enfocada en la distribución de los pedidos.

5. ¿Se elabora un control de inventarios con Kárdex?

Sí  No

Porque no hay un personal adecuado, capacitado y fijo que se encargue del área de almacén y lleve el control mediante el kárdex, lo llevan mediante fichas de inventario en forma manual.

6. ¿Cuál es el método generalmente utilizado para valuar su inventario?

PEP UEP Promedio Ninguno

No utiliza ningún método de valuación debido a que manejan diferentes precios por ejemplo hay clientes fijos que siempre están comprando y ellos tienen precios especiales e incluso se les da al mismo costo con tal de dar salida la mercadería.

7. ¿Cada que tiempo realizan un conteo físico de las existencias del almacén?

Una vez al mes  Una vez al año  Nunca

El conteo físico lo realizan al término del periodo para hacer ajustes en los estados financieros, debido a que no cuentan con personal capacitado que se haga cargo del área del almacén y que realice dicha tarea, así mismo, tenga actualizado toda la información.

8. ¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?

Sí  No

Al área contable le comunican al final de cada año porque el contador en esa fecha solicita toda la información para elaborar los estados financieros, y es ahí cuando se dan cuenta que no coincide la información contable con lo físico.

9. ¿Las mercaderías que ingresan y salen de la empresa son registradas según sus comprobantes de pago?

Sí  No

Porque solo emiten comprobantes de pago a clientes que solicitan por motivo de no pagar muchos impuestos, como el impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas (IGV); Así mismo, la salida de la mercadería del almacén no todo sale con comprobantes de pagos, pues hay un riesgo de que las mercaderías salgan sin ser autorizadas.

Chimbote, 15 noviembre de 2023

  
J.P.E. G.A.S.E.I.R.L.  
Martinez Espinoza ROSA Edelmira

-----  
Firma y sello del entrevistado

## Fichas bibliográficas

<p><b>Autor:</b> Zelaya Obregon, Geraldine Briggitt  <b>Título:</b> El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C Chimbote, 2016.  <b>Año:</b> 2019</p>	<p><b>Ciudad,</b> Chimbote, Perú</p> <p><b>País:</b></p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: identificar y describir cual es la influencia del control interno en la gestión de inventario de la empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C. La metodología fue cualitativa, descriptiva, bibliográfica y de caso. Como técnicas usó la revisión bibliográfica y documental. Como instrumento al cuestionario. Obtuvo como resultados: un sistema de control interno influye de manera positiva para la eficiente recaudación, ejecución presupuestal y la gestión administrativa, contable y de inventario, debido a que éste es un mecanismo de medición que implica en contar con una estructura interna que incluya circuitos administrativos sólidos y confiables. La empresa en estudio no cuentan con un sistema de control interno implementado, por lo tanto carecen de un manual de normas y procedimientos lo que ha generado que no se cumplan con los objetivos y metas trazadas. Así mismo, que las ventas se vean afectadas debido a la falta de un proceso logístico de inventarios. Concluye que hoy en día el control interno juega un papel sumamente importante en las empresas comerciales del Perú, ya que les permite tener un mejor alcance y control de sus mercancías; así mismo, el control interno influye en diferentes áreas de manera positiva, para prevenir posibles vulnerabilidades en cuanto al efectivo, inversiones e inventarios las cuales son base fundamental para el desenvolvimiento eficaz de una empresa en cualquier parte del mundo.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b>  Zelaya, G. (2019). <i>El control interno y su influencia en la gestión de inventario de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Comercializadora y Distribuidora Jiménez S.A.C Chimbote, 2016.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13577?show=full">https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13577?show=full</a></p>	<p><b>Ficha</b>  <b>N°1</b></p>

<p><b>Autor:</b> Ibarra Huapaya, Liliana Virginia y Sacca García, Selenia Yadira.</p> <p><b>Título:</b> El Control Interno y los Inventarios de la empresa comercial Negociaciones GOP S.A.C. en el distrito de San Vicente Cañete – 2023.</p> <p><b>Año:</b> 2023</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> San Vicente de Cañete, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: tuvo como objetivo general: determinar de qué manera el control interno se relaciona con los inventarios en la empresa comercial Negociaciones GOP S.A.C. en el distrito de San Vicente Cañete – 2023. La metodología de investigación corresponde a un nivel descriptivo - correlacional y de diseño no experimental. La técnica de recolección de datos utilizada fue la encuesta; referente al instrumento aplicado es el cuestionario, en cuanto a la muestra es por conveniencia, conformado por 10 trabajadores de la empresa en estudio. Obtuvo como resultados que el control interno es importante para la empresa comercial porque ayuda a desarrollar de una manera más adecuada la gestión de inventarios. Además, el control interno es considerado por parte de la administración, mientras que el inventario se realiza, pero no constantemente, así como el seguimiento a las entradas y salidas de los productos, al poseer una adecuada gestión en los almacenes, la empresa podrá tener el completo manejo de sus inventarios, para lograr así una mayor rentabilidad y competitividad, capaz de enfrentar los riesgos. Concluye que la empresa requiere llevar un pertinente control en los inventarios, mayor seguimiento en el registro de ingresos y egresos, evitando generar pérdidas, robos o daños de los productos, con el así como contar con personal adecuado, capacitado y fijo que se encargue del área de almacén, comprometido con las funciones a realizar, todo con la finalidad de disponer de información actualizada y mejora en la toma de decisiones. El control interno se relaciona positivamente con la toma de inventarios, siendo un pilar importante en el desarrollo y crecimiento de la empresa.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b></p> <p>Ibarra, L., &amp; Sacca, S. (2023). <i>El Control Interno y los Inventarios de la empresa comercial Negociaciones GOP S.A.C. en el distrito de San Vicente Cañete – 2023</i>. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Nacional de Cañete]. Repositorio Institucional - Universidad Nacional de Cañete. <a href="https://repositorio.undc.edu.pe/handle/123456789/84">https://repositorio.undc.edu.pe/handle/123456789/84</a></p>	<p><b>Ficha</b></p> <p><b>N° 2</b></p>

<p><b>Autor:</b> Casavilca Florian, Emely Rosario  <b>Título:</b> El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa N &amp; D SERVA S.A.C. – Cañete, 2018.  <b>Año:</b> 2020</p>	<p><b>Ciudad, País</b> Cañete, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del comercio del Perú y de la Empresa N &amp; D Serva S.A.C. – Cañete, 2018. La metodología que empleó fue el diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario de 32 preguntas. Los resultados obtenidos: que el control interno mejora la eficiencia, efectividad en la gestión de inventarios en las empresas del sector comercio del Perú, ya que viene a ser un factor determinante para el desarrollo económico. Además, el control interno es de gran importancia ya que permite contar con toda la información oportuna y veraz. En tal sentido el control de los inventarios es pieza clave en el manejo, supervisión y control de toda organización. Las empresas carecen de un sistema de control interno siendo propenso a que ocurran errores e irregularidades que dificulta el cumplimiento de metas y objetivos de las funciones establecidas para el desarrollo de las actividades. Concluye que las empresas del sector comercio del Perú y la empresa N&amp;D Serva S.A.C. carecen de un sistema de control interno, por lo tanto, este no influye en la gestión de inventarios. Esto debido a que no aplican los componentes del control interno y solo se basan a un control informal, realizado de manera empírica. La implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios juega un papel importante, porque a través de este sistema se puede evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa mejorando la calidad, eficiencia y eficacia en los procedimientos para la toma de decisiones, siendo esta una herramienta esencial para la gerencia en la toma de decisiones oportuna y así obtener mejores resultados.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b></p> <p>Casavilca, E. (2020). <i>El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa N &amp; D SERVA S.A.C. – Cañete, 2018.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <a href="https://hdl.handle.net/20.500.13032/15572">https://hdl.handle.net/20.500.13032/15572</a></p>	<p><b>Ficha</b></p> <p><b>N° 3</b></p>

<p><b>Autor:</b> Abanto Chavez, Eli  <b>Título:</b> El control interno en el área de almacén de la empresa del Perú: caso Geratex S.A.C. Lima -2018.  <b>Año:</b> 2022</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Lima, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: describir las características del control interno en el área de almacén de la empresa del Perú y la empresa Geratex SAC-Lima 2018. La metodología, es de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Cuya recolección de datos fue a través de las fichas bibliográficas y un cuestionario. Obtuvo como resultados: que es importante contar con un sistema de control interno bien aplicado lo cual ayudará a cumplir los objetivos trazados y se podrá evitar errores que se presentan en el área de almacén. Indica si realiza inventarios una vez al año para hacer los ajustar correspondientes a los estados financieros y ver lo que está sucediendo. Para realizar los controles del área de almacén cuenta con un software para el registro de entradas y salidas. Sin embargo, el control interno es deficiente e inadecuado, además, no existe un buen control de fondos fijos, existen deficiencias en cuanto al manejo del almacén, no hay monitoreo. Concluye que es importante la aplicación de un buen sistema de control interno para mejorar la eficacia, eficiencia y para no asumir gastos que pongan en riesgo la contabilidad de la empresa, además, de contar con un reglamento y un manual de funciones. Asimismo, permite el buen funcionamiento en el área de almacén, en el control de inventarios, en las entradas y salidas de mercancías, sin embargo, en la empresa de estudio es deficiente a causa de la falta de mecanismos de control, esta ausencia ha generado que los procedimientos sean deficientes que ocasionan que el manejo y control de los productos no sea el adecuado. Contar con el ambiente de control, la evaluación del riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión adecuada y oportuna impactarán considerablemente en la gestión de inventario.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b></p> <p>Abanto, E. (2022). <i>El control interno en el area de almacén de la empresa del Peru caso: Geratex SAC Lima 2018</i>. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <a href="https://hdl.handle.net/20.500.13032/25577">https://hdl.handle.net/20.500.13032/25577</a></p>	<p><b>Ficha</b></p> <p><b>N° 4</b></p>

<p><b>Autor:</b> Segovia San Miguel, Carmen Anaí Sofía  <b>Título:</b> Contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de las MYPE estructuras de Acero Perú SAC, en el año 2019.  <b>Año:</b> 2020</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Lima, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar de qué manera contribuye el control interno al mejoramiento de la gestión de la Mype Estructuras de Acero Perú S.A.C. en el año 2019. La metodología utilizada fue mediante un enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y su diseño es no experimental. Obtuvo como resultados: que el 100% de los trabajadores conocen la importancia del sistema de control interno y consideran necesario instalarlo en la empresa, porque es un factor importante para la gestión en las empresas, el cual permitirá planificar procesos para evitar riesgos, contingencias o factores externos amenazantes, además, prioriza la sistematización en la gestión de los procesos, optimizándolos para eliminar procedimientos improductivos. El control interno bien establecido y una excelente gestión en su monitoreo, puede mejorar la eficiencia operativa, proteger los recursos de cualquier pérdida o robo, cumple con leyes y reglamentos estandarizados, expone información financiera, promueve e impulsa la práctica de valores y promueve que los funcionarios se acoplen al principio de rendir cuentas. Concluye que la contribución del control interno es valiosa y de gran importancia para todas las organizaciones, ya que con la medición de las evaluaciones constantes se puede regular e incrementar mejoras en la eficacia de los procesos de gestión. Por tanto, se puede decir que, es importante implementar un sistema de control interno adecuado a los objetivos de la gestión de la empresa.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b></p> <p>Segovia, C. (2020). <i>Contribución del control interno al mejoramiento de la gestión de la mype estructuras de Acero Perú S.A.C., en el año 2019</i>. [Tesis para optar el título profesional, Universidad Femenina del Sagrado Corazón]. Repositorio Institucional - Universidad Femenina del Sagrado Corazón.  <a href="http://hdl.handle.net/20.500.11955/796">http://hdl.handle.net/20.500.11955/796</a></p>	<p><b>Ficha</b></p> <p><b>N° 5</b></p>

<p><b>Autor:</b> Zarate Palomino, Milagros Liz  <b>Título:</b> Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Apemives del sector industrial-Villa el Salvador, 2021.  <b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Villa el Salvador, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de APEMIVES del sector industrial – Villa el Salvador, 2021. La metodología que empleó el diseño fue cualitativa, no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica y las entrevistas. Los resultados obtenidos son que las Mypes carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta muy importante que resguarda los activos y patrimonios, siendo necesario implementar los manuales de organización y reglamentos así como el MOF, el código de ética, que les permita a la empresa a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas, teniendo como fin salvaguardar los activos. Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente. Concluye que es de gran importancia contar con un sistema de control interno lo cual permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, mejorando la productividad y contribuye a una toma de decisiones más acertada. El control interno es importante porque ayudará a mejorar el desarrollo de las operaciones. Contribuirá a que el personal tenga los valores y responsabilidades estructurado para el bien de toda empresa. Del mismo modo, analizará los riesgos y de esta manera podrá evitarlos para el logro de los objetivos, permitirá cumplir las actividades asignadas y encaminará a procedimientos adecuados.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b>  Zarate, M. (2021). <i>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Apemives del sector industrial-Villa el Salvador, 2021.</i> [Tesis para optar el título profesional, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23630">https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23630</a></p>	<p><b>Ficha</b>  <b>N° 6</b></p>

<p><b>Autor:</b> Calle Torres, Lourdes del Pilar; Hurtado de Mendoza Delgado, Maribel; Mamani Gutiérrez, Juan Alberto.</p> <p><b>Título:</b> Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial.</p> <p><b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Los Olivos, Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: dar a conocer la importancia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial del distrito de los Olivos, año 2016. La metodología fue de enfoque mixto (cuantitativos y cualitativos) y el nivel descriptivo. Como técnica utilizó la entrevista, observación y la encuesta. Como instrumento utilizó la guía de entrevista, observación y cuestionario. Obtuvo como resultados: en una empresa comercial el control interno es esencial y muy importante, debido que este permite mitigar los riesgos a niveles admisibles, este, permite que la gestión de inventario sea optima, ayudando a efectuar los procesos de forma apropiada para que no haya ningún inconveniente, asimismo, permite conocer el estado real del almacén como información de inventarios inexactos y que el stock esté surtido correctamente reduciendo altos costos y pérdidas. La empresa comercial no está considerando la gran importancia que tiene al contar con un sistema de control interno. Concluye que el control interno es una herramienta de gran importancia porque ayuda a mejorar los procesos de la gestión de inventarios y permite tener un stock de inventarios adecuado logrando que exista una fluida rotación de inventarios. Además, esta direccionada a proporcionar seguridad a los bienes y operaciones. Existe una relación significativa directa y alta entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa y se debe replantear la manera que se realizan las labores de control como parte de la gestión de sus inventarios, puesto que se necesita mayor cuidado en el control de los inventarios de la entidad y la detección y prevención de problemas en los inventarios.</p>	
<p><b>Referencia Bibliográfica</b></p> <p>Calle, L., Hurtado M., &amp; Mamani, J. (2021). <i>Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial</i>. [Tesis para optar el título profesional, Universidad de Ciencias y Humanidades]. Repositorio Institucional - Universidad de Ciencias y Humanidades. <a href="http://hdl.handle.net/20.500.12872/622">http://hdl.handle.net/20.500.12872/622</a></p>	<p><b>Ficha</b></p> <p>N° 7</p>

### Anexo 03. Validez del instrumento

#### Ficha de Identificación del Experto

#### Ficha de Identificación del Experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombres y apellidos: <b>MARIA FANY MARTINEZ ORDINOLA</b>	
N° DNI / CE: 02678295	Edad: 60 años
Teléfono / celular: 969675482	Email: mariafanymartinezo@gmail.com
Título profesional: CONTADOR PUBLICO COLEGIADO	
Grado académico: Maestría (x)	Doctorado: _____
Especialidad: FINANZAS	
Institución que labora: Profesional Independiente	
Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis	
Titulo: PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023.	
Autor(es): BARJA PINTO, INDIRA ARACELLY	
Programa académico: ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD	
	
Mgtr. CPC. MARIA FANY MARTINEZ ORDINOLA	Huella digital
Mat.07-941	

## Carta de Presentación al Experto

CARTA DE PRESENTACIÓN

**Magister. CPC.MARIA FANY MARTINEZ ORDINOLA**

Presente.-

Tema: PROCESO DE VALIDACIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

Ante todo saludarlo cordialmente y agradecerle la comunicación con su persona para hacer de su conocimiento que yo: INDIRA ARACELLY BARJA PINTO egresado del programa académico de Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, debo realizar el proceso de validación de mi instrumento de recolección de información, motivo por el cual acudo a Ud. para su participación en el Juicio de Expertos.

Mi proyecto se titula: "PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023." y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

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

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

Atentamente,



Firma de Estudiante

DNI: 45332752

## Ficha de Validación

FICHA DE VALIDACIÓN*								
TÍTULO: PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023.								
	Variable 1: Control Interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	<b>Dimensión 1: Ambiente de Control</b>							
1	¿Considera importante el control interno en la gestión de inventario?	X		X		X		
2	¿Su empresa tiene implementado su sistema de control interno?	X		X		X		
	<b>Dimensión 2: Evaluación de Riesgos</b>							
1	¿Su empresa tiene identificados sus riesgos internos y externos?	X		X		X		
	<b>Dimensión 3: Actividad de control</b>							
1	¿Su empresa tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?	X				X		
	<b>Dimensión 4: Información y Comunicación</b>							
1	¿Su empresa tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?	X		X		X		
	<b>Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo</b>							
1	¿Su empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?	X		X		X		
	<b>Variable 2: Gestión de Inventarios</b>							
	<b>Dimensión 1: Inventario</b>							
1	¿El control interno tiene efecto en la gestión de inventarios de su empresa?	X		X		X		
2	¿Cree usted que el control interno es fundamental para promover efectividad y eficiencia en la gestión	X		X		X		

	de inventario de la empresa?						
3	¿Cuentan con algún sistema de registro computarizado de inventario?	X		X		X	
4	¿Se realizan capacitaciones al personal sobre el manejo de inventario?	X		X		X	
<b>Dimensión 2: Control de inventario</b>							
1	¿Se elabora un control de inventarios con Kardex?	X		X		X	
2	¿Cuál es el método generalmente utilizado para valuar su inventario?	X		X		X	
3	¿Cada que tiempo realizan un conteo físico de las existencias del almacén?	X		X		X	
4	¿Se comunica periódicamente sobre los inventarios físicos y contables que tiene la empresa?	X		X		X	
5	¿Las mercaderías que ingresan y salen de la empresa son registradas según sus comprobantes de pago?	X		X		X	

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: Mgtr. CPC.MARIA FANY MARTINEZ ORDINOLA.. DNI 02678295.



Firma



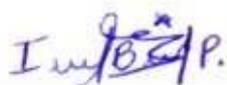
Huella digital

## Anexo 04. Confiabilidad del instrumento

### DECLARACIÓN JURADA

Yo, Barja Pinto, Indira Aracelly, con documento de identidad N° 45332752, declaro bajo juramento que, el instrumento de recolección de información es confiable.

Me afirmo y me ratifico en lo expresado, en señal de lo cual firmo el presente documento en la ciudad de Lima a los 30 días del mes de noviembre, año 2023.

  
Indira Aracelly Barja Pinto



Barja Pinto, Indira Aracelly

## Anexo 05. Consentimiento Informado

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

Estimado / a participante,

Le pedimos su apoyo en la realización de un proyecto de tesis en Ciencias Sociales, conducida por BARJA PINTO INDIRA ARACELLY, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominado:

#### PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023.

- La entrevista durará aproximadamente 45 minutos y todo lo que diga usted será tratado de manera anónima.
- La información brindada será gravada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode.
- Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: [indira.barja5@gmail.com](mailto:indira.barja5@gmail.com) o al número 980041651, Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [cieci@uladech.edu.pe](mailto:cieci@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente Información en caso desee participar

Nombre completo:	Martínez Espíritu Rosa Edelmira
Firma del participante:	 JOEL GAS E.I.R.L. Martínez Espíritu Rosa Edelmira U.S.A.C. MARTÍNEZ
Firma del investigador:	
Fecha:	31/10/2023

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

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

### CARTA DE AUTORIZACION

Señores  
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote  
Presente. -

Asunto: **AUTORIZACION PARA USO DE RAZON SOCIAL EN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

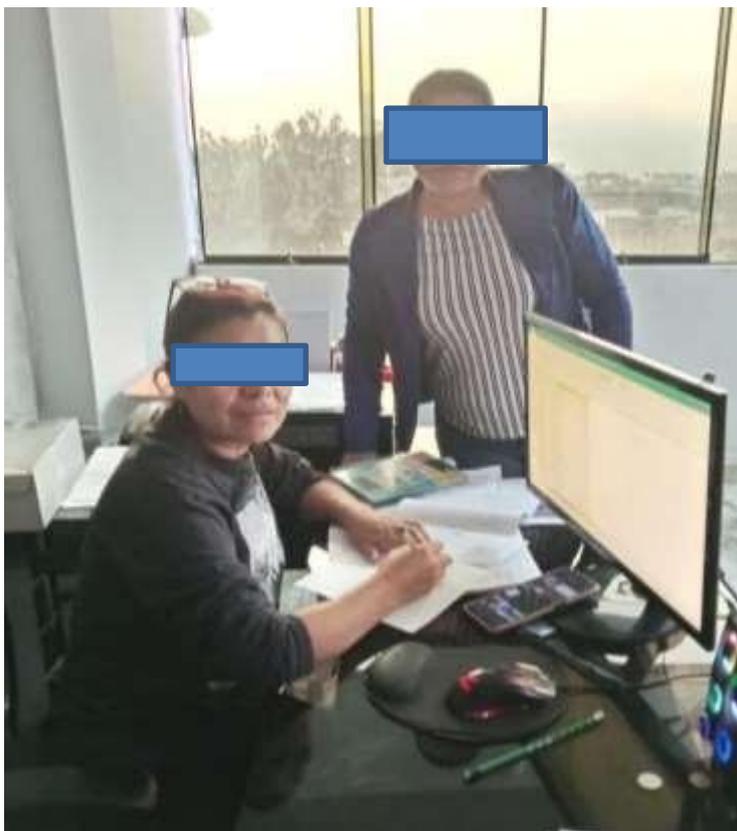
De mi consideración:

Por medio de la presente, me dirijo a Ustedes para comunicarles, que mi representada la empresa **JOEL E.I.R.L.** con RUC: **20547289561**, AUTORIZA a la Estudiante **BARJA PINTO INDIRA ARACELLY**, con código de Estudiante **5003181022**, el uso de la razón social de nuestra empresa para su Trabajo de Investigación que lleva como título: **PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ, SECTOR COMERCIO, CASO: JOEL GAS E.I.R.L., ATE, LIMA - 2023**, así como su publicación en su repositorio institucional de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Sin otro particular, me suscribo de ustedes.

  
Martínez Espinoza Rosa Edelmira  
Sello y firma de la empresa

## Anexo 07. Evidencias de ejecución



Nota: Entrevista con el titular gerente de JOEL GAS E.I.R.L.



Nota: Firma de los documentos del titular gerente.



Nota: Domicilio fiscal de JOEL GAS E.I.R.L.



Nota: Almacén de JOEL GAS E.I.R.L.



Nota: Vehículos de reparto de la empresa en estudio.



Nota: Almacén donde recogen la mercadería.

### Anexo 08. Casuística

La empresa JOEL GAS E.I.R.L. identificada con RUC N° 20547289561, cuyo domicilio es en Calle las Orquídeas Mza. D lote 21, Asoc. Paraíso del puente de Huachipa, distrito de Ate, Provincia y departamento de Lima. Habiendo iniciado sus operaciones en marzo de 2012. Se dedica a la compra y venta al por mayor y menor balones de gas GLP de la marca Pecsá y Prímax. Con el paso del tiempo la demanda de sus productos que comercializa se han incrementado, y actualmente cuenta con deficiencias en cuanto al control interno en la gestión de inventario.

<b>Problemática</b>	<b>Alternativas de solución</b>
La empresa no verifica el ingreso de los productos al almacén por las compras realizadas, y la salida por el despacho realizado.	La elaboración de un manual de procedimiento donde se estipule las instrucciones y los pasos en cuanto a la adquisición, almacenamiento y reparto de los productos.
La empresa no efectúa acciones de supervisión ni monitoreo para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades	El personal encargado de la supervisión y monitoreo realice periódicamente para conocer los avances de las actividades, además, dar seguimiento a la mercadería existentes en almacén desde que ingresa hasta su despacho; y que toda salida sea autorizado, aprobado y contabilizado por el personal encargado.
El personal que maneja los inventarios no tiene capacitaciones sobre el manejo de inventario	Realizar capacitaciones constantes a cada trabajador respecto a la secuencia del control de existencias, a la utilización del kárdex, con la finalidad de transmitir conocimientos, habilidades y herramienta que ayuden en el logro de sus actividades, es importante que cada colaborador tenga los conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, ya que constituye un factor fundamental para que la empresa pueda conseguir los niveles óptimos de rentabilidad y productividad de las actividades realizadas.
No realizan periódicamente el conteo físico de las existencias del almacén y además, no comunican de los inventarios físicos y contables que tiene la empresa.	El conteo físico se debe realizar por lo menos una vez a la semana, para conocer la disponibilidad de la mercadería, faltantes, además, de corroborar con la información que se tiene sí coinciden, así se evitará las pérdidas, hurtos o daños dentro de la zona, se debe llevar un control del inventario de

	<p>cada producto a través de un kárdex, para ello se debe utilizar el método de inventario (PEPS) primeras entradas primeras salidas, el cual va permitir dar salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero debido a que los productos comercializados sus precios varía y tiende a subir constantemente. También, se debe reforzar la comunicación entre los trabajadores y el área contable, pues va contribuir a optimizar la comercialización y eficiencia dentro del equipo de trabajo, además, de beneficiar a la empresa generando rentabilidad y garantizando el logro de los objetivos como el éxito.</p>
<p>No emiten comprobantes de pagos</p>	<p>El personal encargado de la facturación debe emitir comprobantes de pago por toda venta que realizan independientemente si lo solicitan o no, así mismo, informar al personal de almacén para que autorice y registre en el sistema todas las salidas de las mercaderías y de esta manera se evitará riesgos de que los productos salgan del almacén sin ser contabilizados y se podrá llevar un buen control de los inventarios.</p>

Fuente: Elaboración propia.

El efecto de la mejora del control interno en la gestión de inventario de la empresa JOEL GAS E.I.R.L.

