



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS
INVENTARIOS DE LAS PYMES DEL PERÚ. SECTOR
COMERCIO: CASO AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., LA
UNIÓN, PIURA 2023.**

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

AUTORA:

MARTINEZ MORE, KATERINE JAZMIN

ORCID: 0000-0001-6144-7808

ASESOR:

GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN

ORCID: 0000-0002-6859-7996

CHIMBOTE – PERÚ

2024



FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

ACTA N° 0064-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **08:40** horas del día **05** 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: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS DE LAS PYMES DEL PERÚ. SECTOR COMERCIO: CASO AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., LA UNIÓN, PIURA 2023.**

Presentada Por :
(0803151020) **MARTINEZ MORE KATERINE JAZMIN**

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: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS DE LAS PYMES DEL PERÚ. SECTOR COMERCIO: CASO AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., LA UNIÓN, PIURA 2023. Del (de la) estudiante MARTINEZ MORE KATERINE JAZMIN, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

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

Chimbote, 19 de Febrero del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

Dedicatoria

A Dios por darme la vida
y fortaleza necesaria para
poder cumplir cada una
de mis metas propuestas.

A mis padres y hermanos
que, con su confianza,
apoyo moral y económico
permitieron que logre
alcanzar esta meta
tan importante.

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios,
por guardarme a mis padres
y hermanos por apoyarme y confiar
en mí y así poder cumplir con
todas mis metas propuestas.

A la vez expreso mi agradecimiento
a mi asesor Dr. Yuri Gagarin
Gonzales Rentería, quien con su
profesionalismo, experiencia y
paciencia logro encaminarme
hacia la investigación y
concluir con éxito mi informe.

Resumen

Mantener un control constante y evidente es crucial, para alcanzar los objetivos empresariales. La participación activa de los trabajadores, la claridad de los reglamentos internos y la consideración de posibles riesgos en inventarios e ingresos con imperativos, el objetivo de la investigación fue identificar y describir a influencia del control interno en inventarios de las PYMES del Perú. Sector comercio: Caso Agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023, la metodología aplicada consistió en ser un enfoque cualitativo, de nivel descriptivo, y estudio 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 mitiga riesgos, permite mejorar la gestión global de almacenes y alcanzar los objetivos establecidos sin dificultades, también, proporciona información confiable y coherente sobre la gestión de inventarios facilitando la toma de decisiones. 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 riesgos en el manejo de los inventarios, por otro lado, se encontró una debilidad relacionada con la falta de cultura en el control interno, por lo que se sugiere su implementación. Se concluye que el control tiene una influencia positiva porque permite el desarrollo sostenible de todas las áreas de la empresa, además, en la empresa en estudio la ausencia de control influye negativamente porque enfrenta desafíos críticos en la gestión de inventarios que requieren atención inmediata, para asegurar la eficiencia de sus objetivos empresariales.

Palabra clave: inventarios, eficiencia y control interno.

Abstract

Maintaining constant and obvious control is crucial to achieving business goals. The objective of the research was to identify and describe the influence of internal control on inventories and inventories of Peruvian SMEs. Trade sector: Agricultural Case Fericampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023, the methodology applied consisted of being a qualitative approach, at a descriptive level, and case study, the technique of literature review and interview through a questionnaire was applied. The results show that internal control mitigates risks, improves global warehouse management and achieves the established objectives without difficulties, and also provides reliable and coherent information on inventory management, facilitating decision-making. It was also found that the company under study does not have implemented an internal control system, however, it applies some basic measures to ensure that personnel operate without risks in the management of inventories, on the other hand, a weakness was found related to the lack of culture in internal control, so its implementation is suggested. It is concluded that control has a positive influence because it allows the sustainable development of all areas of the company, in addition, in the company under study the absence of control has a negative influence because it faces critical challenges in inventory management that require immediate attention, to ensure the efficiency of its business objectives.

Keyword: inventories, efficiency and internal control.

Índice de contenidos

Carátula	I
Acta de sustentación	II
Constancia de originalidad (Turnitin)	III
Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Resumen	VI
Abstract	VII
Índice de contenidos	VIII
I. Planteamiento del problema	1
1.1 Descripción del problema	1
1.2 Formulación del problema	7
1.3 Justificación	7
1.4 Objetivo general	8
1.5 Objetivos específicos	8
II. Marco teórico	9
2.1 Antecedentes	9
2.2 Bases teóricas	18
2.3 Hipótesis	28

III Metodología	29
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación	29
3.2 Población y Muestra.....	29
3.3 Variables. Definición y Operacionalización	30
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	33
3.5 Método de análisis de datos	33
3.6 Aspectos Éticos	33
IV Resultados y discusión.....	35
4.1 Resultados	35
4.2 Discusión.....	43
V. Conclusiones.....	49
VI. Recomendaciones	52
Referencias bibliográficas	53
Anexos	62
Anexo 01 – Matriz de consistencia	62
Anexo 02 – Instrumento de recolección de información	63
Anexo 03 – Validez del instrumento.....	74
Anexo 04- Confiabilidad del instrumento.....	77
Anexo 05- Consentimiento informado.....	78

Anexo 06. Documento de aprobación de institución para la recolección de información..79

Anexo 07. Evidencias de ejecución.....80

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCION DEL PROBLEMA

En la economía mundial las grandes corporaciones multinacionales son las dominantes y acaparan la atención, sin embargo, a nivel internacional, el verdadero motor del desarrollo económico está conformado por las pequeñas y medianas empresas que prosperan en la sociedad, conocidas por el acrónimo PYME. En el ámbito empresarial las pequeñas y medianas empresas desempeñan un papel crucial en el crecimiento económico de las naciones y cumplen una función esencial a producir, ofrecer bienes y servicios, como al demandar y comprar productos de un país. Las PYME representan una nueva fuerza en la economía al impulsar la creación de empleo, tener efectos positivos en la distribución de ingresos y fomentar el espíritu empresarial. En todo el mundo, los gobiernos han implementado estrategias para apoyar a estas empresas y ayudarlas a expandirse. Actualmente las PYME asumen riesgos que las grandes corporaciones no se atreven a tomar, estas pueden adaptarse con facilidad a las condiciones del mercado debido a su tamaño. En Venezuela, las PYME generan más de 50% de los empleos y contribuyen significativamente al producto bruto interno (PBI). Su papel en la economía de país es fundamental y enfrenta desafíos significativos, por lo tanto, es esencial impulsar su crecimiento, garantizando que tengan acceso a diversas opciones de financiamiento para asegurar su sostenibilidad. En la medida que las PYME desarrollen estrategias financieras, podrán alcanzar sus objetivos de crecimiento sostenible. En la actualidad, la gestión de las PYME adolece de los recursos necesarios para elaborar estrategias financieras que garantice su supervivencia a largo plazo, existen factores ajenos a la empresa que se combinan para amenazar la continuidad de las PYME, ante la falta de una base sólida para el desarrollo de estrategias financieras, este tipo de empresas corre el riesgo de fracasar y desaparecer. (Flores, 2015)

En Argentina, las PYME desempeñan un papel crucial en la economía nacional, ya que generan empleo en gran medida, contribuyen significativamente a las actividades manufactureras y sirven como cimiento para la expansión de las industrias, sin embargo, las PYME a menudo se ven limitadas por la exclusión de beneficios que otras empresas disfrutaban, como un acceso fácil al crédito, una mayor organización interna, y un mejor acceso a los recursos productivos e información, entre otros aspectos. (Iavarone, 2012)

Actualmente, en Perú las PYME desempeñan un papel crucial en el aumento de la productividad, representan el 96.5% de todas las empresas en el Perú y al mismo tiempo contribuyen a la creación más de 7 millones de empleos, gracias a este factor, la economía peruana está experimentando un crecimiento positivo. Por ello el gobierno peruano viene trabajando con los pequeños empresarios para que en las regiones del Perú exista una aceleración económica y no solo el desarrollo se centre en la capital del país. El gobierno ofrece un espacio en el que los dueños de pequeños negocios pueden recibir asesoramiento sobre la viabilidad de sus proyectos, lo que les permite expandirse y prosperar en sus actividades con éxito. Además, existe una asociación llamada Asociación de gremios de la pequeña empresa-PYME, la cual fue creada por un grupo de gremios de pequeñas empresas con el objetivo de fomentar el desarrollo de las PYMES peruanas como fuente de empleo y riqueza para el país. Las pymes están consiguiendo buenos resultados gracias a las plataformas electrónicas, ya que benefician el crecimiento de las ventas y la expansión futura, y debido al auge y competitividad en el mercado están invirtiendo en la compra de equipos más avanzados para reducir costos de manera eficiente. La constitución de una pyme es importante para la economía del país, a pesar de las asesorías que se les brinda para llegar a desarrollarse y ser exitosa, algunas empresas no sobreviven más allá de cuatro años de antigüedad a que el negocio no es rentable. Otras causas por lo que las pymes han sido destinadas al fracaso es porque los emprendedores no se relacionan con la profesionalización por lo que no llegan a poseer el enfoque además en relación al servicio que ofrece, calidad de productos, análisis de resultados, planificación de acciones, control de insumos, gestión de los empleados, entre otros. (Paucar, 2019)

A pesar de su papel esencial en la economía las pymes son vulnerables en los mercados donde operan. En el Perú Existe un elevado nivel de informalidad en las empresas lo que causa bajos niveles en la remuneración de los trabajadores, condiciones laborales deficientes y el no contar con beneficios laborales como, por ejemplo: la gratificación, compensación por tiempo de servicios-CTS, vacaciones, seguro de salud, entre otros. Hay demasiada resistencia a formalizarse pues piensan que se les obligara a pagar tasas altas de impuestos, por eso son informales para evadir la presión y carga tributaria. El ser informal causa desconfianza en el mercado. (Padilla & Celi, 2023)

El control interno siempre ha sido una necesidad para la humanidad con el fin de tener un control en sus actividades, el control inicialmente se realizaba con apuntes en cuerdas o quipus, marfil, papiro, piedras, entre otros. Desde tiempos antiguos las empresas se han preocupado por tener un control de sus actividades para lo cual han estado siempre propensas a cambios y su adaptación a estos, los cuales les han permitido mantenerse en el tiempo por medio de la aplicación de estrategias de supervisión y mejoras en sus procesos. El control interno en la actualidad es considerado como una herramienta que se ha implementado en las organizaciones con el fin de obtener una ventaja competitiva. (Ortiz, 2021)

Se define como control interno al conjunto de principios, procedimientos, políticas, normas y métodos establecidos en un ente económico que otorgan confiabilidad de que las metas, objetivos y propósitos sean realizados y que su aplicación permitirá detectar situaciones no previstas y/o indeseadas las cuales serán superadas con medidas correctivas, es indispensable comunicar al personal las políticas de la organización definiendo sus roles y tareas a través de un manual de funciones y procedimientos. (Cornejo, 2021)

El control interno es un método asignado a controlar las actividades de las empresas para prevenir riesgos, estas actividades son de carácter estratégico que de acuerdo a normas específicas de control optimizan recursos. En la prevención de riesgos financieros y económicos la aplicación del control interno puede vislumbrar los puntos débiles cuyo diagnóstico ayuda a desarrollar estrategias de solución pertinentes buscando la efectividad y el fortalecimiento de gestionar los riesgos permanentemente. (Valle, 2021)

En el ámbito administrativo el control interno es un elemento significativo porque ayuda a la prevención de errores que tienen consecuencias negativas en las organizaciones y en las instituciones del estado, el control interno permite la obtención de beneficios para la organización como son: i) ayuda en la ejecución de las actividades institucionales, ii) buscar una administración impecable beneficiando a todos los niveles de la organización, iii) herramienta que ayuda a rechazar la corruptela, iv) permite salvaguardar la información económica y confiable, v) consolida a un organismo para la alcanzar sus objetivos y rendimiento e impedir perjuicios a los recursos. (Palma, 2021)

El principal objetivo de una compañía con fines de lucro es maximizar el beneficio de los accionistas y lograr un desempeño favorable en la gestión. El principal desafío que enfrentan las empresas radica en preservar sus recursos a través de la implementación de medidas de

supervisión para prevenir pérdidas. A través de control interno se busca evitar la pérdida de activos, la malversación de fondos, fraudes, incumplimiento de normas legales, entre otros. Muchas veces se considera que las medidas de control interno son únicamente para las grandes empresas, pero en realidad todas las empresas sin importar su tamaño necesitan las medidas de control interno. Cada empresa debe de crear controles de acuerdo al giro del negocio y a la distribución de trabajo, debe ser aprobado el control interno por la gerencia y transmitida al personal para su adecuado funcionamiento y perduración en el tiempo. Para crecer empresarialmente se debe de medir el desempeño del negocio y se compara con lo proyectado para analizar las diferencias y llegar a un plan de mejora. (Urdanegui, 2019)

El control interno al ser aplicado en la empresa brinda un serie de beneficios, que encaminaran a la empresa a la realización de sus metas trazadas, dando como principales beneficios: i) contribuyen a lograr una gestión optima, ii) facilita información financiera confiable, iii) obtención de objetivos planteados en relación a rentabilidad, desempeño y proporcionar métodos para eludir y anticipar la pérdida de capital, bienes, recursos, etc, iv) favorece al desarrollo de los procedimientos, procesos, actividades en la empresa y mejora el rendimiento, v) ayuda a la disminución de la falencia. (Vargas, 2021)

En la actualidad existe una necesidad por implantar el control interno el cual les ayuda a realizar inspecciones por operaciones las cuales se consolidan y se evidencian si se logran los objetivos como entidad y donde se hayan deficiencias se presta atención para poder elaborar estrategias para su mejora. Cada etapa del proceso administrativo evalúa si lograron los objetivos en las otras etapas para prevenir la duplicidad de funciones, usurpación de cargos o descuidos de estos por evitar asumir responsabilidades. Este control evita, robos, fraudes, desperdicios que originan pérdidas para la empresa. La detección de fallas o riesgos en una etapa inicial mejora la productividad empresarial y el cumplimiento de las políticas, incluso hace más factible el desarrollo de auditorías internas y externas. (Gonzales, 2019)

Si bien es cierto el control interno se muestra como un proceso estructurado para determinar y solucionar riesgos con el cual se busca la obtención de los objetivos trazados por las empresas, aun cuando este bien diseñado, no otorga garantías de que las metas y objetivos se cumplirán ya que internamente existen elementos como una mala gestión o externos como lo son de naturaleza política los que lo afectan, por ello es importante que las instituciones obtengan un control

interno lo más eficiente posible, unificando la gestión para permitir un mejor examen de las actividades u operaciones que realiza la entidad. (Grajeda, 2021)

Los inventarios comprenden los productos como materias primas, productos en proceso, productos terminados, o mercaderías que se encuentran almacenados dentro de una empresa designados para la venta y satisfacer la demanda de los clientes actuales y futuros. El inventario constituye una inversión significativa, por lo tanto, las decisiones que se tomen relacionadas a las cantidades de productos deben ser adecuadas de acuerdo a sus ventas promedio y así evitar un exceso en los inventarios que generen problemas como productos obsoletos. (Cabel & Regalado, 2022)

El inventario es la agrupación de artículos o bienes tangibles que posee la empresa con disponibilidad inmediata para ser utilizados (materia prima), transformarlos (productos en proceso) y venderlos (productos terminados). El propósito que tiene el inventario es suministrar a la empresa los bienes necesarios para la continuidad productiva y satisfacción de la demanda de los clientes. Además, los inventarios mantienen la dependencia entre operaciones, cubren la variación de la demanda, permiten que la programación de la producción sea flexible, y sostenerse sobre el cambio en el tiempo de entrega de la materia prima. Los factores que intervienen en la gestión de los inventarios son: demanda, plazos de entrega, nivel de servicios, lote óptimo o de cantidad de pedido, stock de seguridad, punto de reorden y frecuencia de compra. (Quispe & Reque, 2022)

El inventario es un recurso usado durante un periodo de tiempo porque se administra a través de un conjunto de políticas y controles que determinan la ubicación correcta de los productos el orden y almacenamiento adecuado. Normalmente se clasifican en productos terminados, materias primas y productos semi elaborados. La administración de inventarios tiene como propósito garantizar la satisfacción del cliente, determinar el inventario que necesita la empresa en el momento adecuado y en cantidad para garantizar un buen nivel de inventario y beneficios económicos para la empresa. (Herrera & Villasante, 2021)

Es importante la elaboración de inventarios para comparar con los que se tiene en la base de datos ya que estos nos brindan los datos precisos de los productos que tiene la empresa y a partir de allí tomar decisiones que posibiliten la administración y gestión de manera rentable. Las ventajas de contar con un inventario: i) Se tendrá el control de la mercadería existente y la rotación, ii) disminuir la pérdida de mercadería por deterioro, iii) prever stock, iv) permite

conocer la demanda y cubrirla, v) sirve para detectar pérdidas y/o robos, etc. (Alarcon & Ortega, 2022)

Las empresas destinadas a la compra y venta de mercadería al ser esta su principal función generara a todas las operaciones restantes, por lo que necesitan información resumida y actualizada sobre sus inventarios. Los inventarios forman parte muy importante en el sistema de contabilidad de mercaderías porque la venta del inventario es el corazón del negocio, siendo el activo más grande en el balance. (Navarro, 2019)

La administración de los inventarios es considerada como la gestión adecuada entre las entradas y egreso de los productos de las empresas, planifica los pedidos necesarios, para sostener la rentabilidad en la compañía, de esa manera se reducen costos, evitan que se demoren en la búsqueda de productos, obteniendo un mejor control de las existencias para prevenir daños, caducidad, y hurtos, aumentando el rendimiento en la mano de obra y reduciendo costos. (Javier, 2020)

La gestión de inventarios es importante porque hay costos que no son considerados en las organizaciones lo que causa descontrol en inventarios, mala gestión para realizar pedidos y en cantidades incorrectas causando pérdidas en la empresa ya que al tener demasiados productos el costo de los inventarios se eleva. Es importante también porque garantiza un adecuado servicio para los productos garantizando que no existan desabastos permitiéndoles acaparar mayores compradores. Además, asegura las cantidades necesarias de inventario con el fin de que no se dejen de realizar ventas o producir. (Cruzado & Reyes, 2022)

Para las compañías que tienen un alto número de artículos de distintas características se recomienda realizar el inventario de los productos que tienen mayor rotación e importancia y así se evitan de realizar una inversión de altos costos en inventarios en el área de almacén. Los objetivos de los inventarios es disminuir riesgos manteniendo stocks de seguridad en la empresa, reducen las alteraciones entre la oferta de las organizaciones y demanda de los clientes. Hay variables que dañan a la gestión de inventarios como el tiempo, demandas y costes. Los colaboradores que se ubican en el área de almacén tiene que ser capacitados para que manejen el control de los inventarios adecuadamente y avisar cuando estos lleguen al punto de stock de seguridad y no esperar a que se agoten y generen atrasos en los trabajos o procesos. (Rodas & Rosales, 2021)

A nivel internacional, existen problemas en la gestión de los inventarios como el de no tener un control adecuado de sus inventarios, no hay un orden de los ingresos y egresos de los productos. El tener una mala gestión de los inventarios genera exceso de productos, almacenes sin orden de distribución, sustracción de productos. Además, los trabajadores de la empresa pueden sustraer productos para su propio beneficio. (Guzman, 2022)

El presente estudio se realizará en la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L., identificada con RUC 20601706351, con domicilio fiscal en la Ciudad de Piura, provincia y distrito de Morropón Calle el Puente N° 233. La empresa se ubica actualmente en Av. Lima N° 1008 (a dos cuadras de la plaza de armas) La Unión, Piura. Agrícola Ferticampo E.I.R.L., se dedica a la compra y venta de fertilizantes, semillas, y productos agrícolas para la siembra. Respecto a la problemática se ha podido observar que el personal no conoce la ubicación de los productos del almacén, ya que se colocan en cajas y estas no tienen etiquetas de los nombres de los productos que contienen, lo cual retrasa el despacho de los productos, además el inventario cuenta con información inexacta, ya que se realizó el inventario de algunos productos y lo que había en stock era muy distinto a lo que aparece en el sistema, esto genera problemas para la empresa ya que el no contar con información real causa que aumenten los imprevistos como el dejar de realizar ventas por falta de mercadería o que se emitan órdenes de compra repetidas, excesivas e innecesarias lo que causa mercadería obsoleta o caducada y esto generaría pérdidas de utilidad y de clientes a la empresa.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cuál es la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú sector comercio: caso Agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023?

1.3 JUSTIFICACION

Teórica:

Porque en muchas empresas del Perú, existe una necesidad de aplicar razonablemente y de forma comprensible, el concepto de control interno es así que la presente investigación permitirá complementar el vacío de desconocimiento en el universo de empresas y sobre todo en la de estudio, para cuando se tenga que determinar el control interno en los inventarios de las empresas comerciales.

Practica:

Porque una vez conocidos los resultados se procedió a comunicarlos al representante legal o a quien haga sus veces en la empresa en estudio y a las 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 inicia con la identificación de la problemática explicada anteriormente, se planteó objetivos y se aplicaron 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 serán considerados como antecedentes para que futuros investigadores, especialmente de nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, opten por tomar los datos encontrados en la presente investigación.

1.4 OBJETIVO GENERAL

- Identificar y describir la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú. Sector comercio: Caso Agrícola Fericampo E.I.R.L., La unión Piura 2023.

1.5 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Explicar la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú.
- Describir la influencia del control interno en los inventarios de la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L.
- Realizar un cuadro comparativo sobre el control interno y su influencia en los inventarios de las PYMES del Perú y de Agrícola Fericampo E.I.R.L.

II. MARCO TEORICO

2.1 ANTECEDENTES.

2.1.1 Internacionales

Chuga (2020), en su proyecto de investigación titulada: Diseño de un control de inventarios para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán-Carchi-Ecuador, el propósito fue diseñar un control interno de inventarios del almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán, con el fin de controlar las existencias, de forma eficiente y eficaz generando competitividad que permita la aplicación de políticas contables, la metodología fue de tipo cualitativo, descriptivo y diseño experimental. La población estuvo conformada por los colaboradores de la empresa, la muestra fue el propietario de la empresa y el instrumento aplicado fue la entrevista. Los resultados evidenciaron que no cuentan con un responsable para cada proceso, esto genera mucho caos incluso duplicidad de funciones, además no cuentan con una organización en el control de inventarios, todos los fines de año se realizan los inventarios que siempre tiene faltantes de mercadería, mercaderías dañadas, se desconoce la rotación de inventarios, y esto ha generado mal aprovisionamiento de mercaderías. No cuentan con un sistema que les permita determinar cuánto producto se ha vendido, el stock de los productos por lo que deben realizar inventarios para poder actualizar la información el stock de productos. Se concluyó que la inexistencia del control interno en el área de almacén de la empresa Enríquez, ha generado pérdidas económicas debido al manejo inadecuado de los recursos. El uso de herramientas tecnológicas es fundamental porque nos permite tener información actualizada y detallada, para la toma de decisiones del aprovisionamiento, permitiéndoles ser más eficientes y eficaces en el mercado competitivo. Mantener un manual de funciones le permite al personal no cometer errores en sus responsabilidades y funciones diarias.

Erazo (2019), en su trabajo de investigación titulada: Diseño de un sistema de control interno en base a la metodología COSO III para el área contable aplicado a la empresa Pinto S.A., ubicada en la provincia de Pichincha Cantón Quito, el objetivo fue desarrollar el sistema de control interno del área de financiera de empresas Pinto S.A., mediante la aplicación del modelo COSO III, para entender la situación actual de la empresa relacionándola con el riesgo y determinar un sistema de control interno eficiente, la metodología fue de tipo descriptivo y diseño experimental. La población y muestra estuvo conformada por los colaboradores de la empresa,

el instrumento que se usó fue la entrevista. Los resultados evidenciaron que la información de contabilidad está incompleta, hay información errónea. También hay falencias en los componentes de evaluación de riesgos, sistema de información y en la supervisión y monitoreo. Se concluyó que la ausencia del control interno genera inseguridad y la falta de control en las actividades que realizan a diario por la presencia de riesgos con errores voluntarios o involuntarios atentan contra la consecución de objetivos. Los procedimientos de control interno enfocados en el área contable facilitan la ejecución de las actividades en cada proceso y genera un control interno eficaz para mitigar los riesgos de la organización y minimizar su impacto.

Sánchez (2021), en su proyecto de investigación titulada: Estudio del sistema de control interno financiero para el mejoramiento de la competitividad en la empresa SANDEFAUTOS, periodo 2019-2020, el objetivo fue estudiar el sistema de control interno financiero para mejorar la competitividad en la empresa SANDEFAUTOS, periodo 2019-2020, la metodología fue de tipo cuantitativo, bibliográfica y documental. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa, la muestra fueron 15 colaboradores y el instrumento aplicado fue la encuesta. Los resultados evidenciaron que no existe un sistema de control interno, no se asigna funciones diarias, periódicas y eventuales para el personal de la empresa, ni se capacitan y existen desvíos de fondos en el registro de ingresos. Se concluyó que el control interno mejora la competitividad, permite mejorar sus ventas y obtener un mayor grado de rentabilidad, es necesario definir los procedimientos para asegurar que las deficiencias detectadas se informen oportunamente y así tomar las decisiones rápidas y pertinentes. Se debe considerar que el sistema de control interno debe ser cambiado o actualizado debido al crecimiento y expansión de la empresa. La falta de un manual de procedimientos retrasa los procesos internos y esto ocasiona que la información procesada no sea entregada a tiempo, además presenta notables deficiencias en la aplicación de controles internos por lo que el nivel de competitividad es bastante bajo y dificulta la obtención de los propósitos trazados. No cuentan con un manual de funciones por lo que se dificulta las tareas a realizar dentro de la empresa.

Cadena (2021), en su proyecto de investigación titulada: Propuestas de implementación de un sistema de control interno para el restaurante Lucky Grill, el propósito fue implementar un sistema de control interno basado en el método COSO II, el cual ayudara a tener un mejor control de sus actividades y cumplimiento de objetivos, la metodología fue de tipo descriptivo y diseño experimental. La población y muestra está conformada por los colaboradores de la empresa, el

instrumento aplicado fue el cuestionario. Los resultados evidenciaron que no cuentan con los adecuados controles en las operaciones que desarrolla porque se desconoce el nivel de trascendencia de estos y no se efectúa la evaluación o verificación de los controles que conservan en la actualidad. No cuentan con un manual que define las responsabilidades y procesos asignados a cada miembro de la organización. Se determinó que el control interno posibilita la evaluación de riesgos y la capacidad de ofrecer respuestas en el menor tiempo posible y sin consecuencias negativas para la empresa, a través de la evaluación. Una de las dificultades que enfrenta se relaciona con la falta de comunicación de normativas, procedimientos y políticas entre el personal y trae como resultado desconocimiento y desorganización en cuanto a sus roles y responsabilidades, por lo que se sugiere que se proporcione capacitación al personal y se fomente su involucramiento en la organización para lograr los objetivos establecidos y supervisar el cumplimiento de los procedimientos.

2.1.2 Nacionales

Altamirano (2021), en su tesis titulada: El control interno de inventarios y la gestión de almacén en la Clínica Montefiori, Año 2020, el propósito fue describir la relación que tiene el control interno de inventarios con la gestión de almacenes en la clínica Montefiori, el enfoque metodológico fue de tipo descriptivo, método científico-descriptivo, diseño correlacional. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa, la muestra fueron 17 trabajadores del área de farmacia, logística y contabilidad y el instrumento empleado para la investigación fue el cuestionario. Los resultados revelaron que la organización carece de una gestión eficaz de sus inventarios, ya que los documentos no se encuentran debidamente registrados y documentados, y la información relativa a control interno de inventarios es insuficiente. Se llegó a la conclusión de que el control interno desempeña un papel significativo en la administración de almacén al proporcionar datos fiables y coherentes. Es esencial implementar un sistema de control interno basado en métodos, procedimientos y políticas adecuadas para salvaguardar los activos y garantizar la precisión de los registros contables, de esta manera se fomenta la eficiencia operativa y administrativa, lo que a su vez puede elevar la competencia y aumentar la rentabilidad. La empresa en estudio presenta debilidades en su control interno, particularmente en las áreas de almacén y farmacia, compras, gestión de personal, distribución de materiales y medicamentos. El control interno guarda una relación directa con la gestión del almacén.

Quispe (2021), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú: Caso Empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. Chimbote, 2019, tuvo como objetivo general describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.- Chimbote, 2019, el enfoque metodológico fue de tipo descriptivo, diseño no experimental, documental y de caso. La población estuvo conformada por los colaboradores de la empresa y la muestra fue conformada por el gerente de la empresa a quien se le aplicó como instrumento de investigación una encuesta. Los resultados indicaron que los componentes del control interno no se utilizan adecuadamente, el control interno no está establecido esto conduce a una gestión deficiente en el área de almacén debido a la falta de supervisión de inventarios, lo que provoca pérdidas en la entidad. La empresa no ha implementado las medidas necesarias para afrontar posibles riesgos y garantizar un adecuado manejo tanto de la organización como del almacén. Además, no se llevan a cabo verificaciones ni supervisión del desempeño de los empleados. Se concluye que la gestión deficiente de almacén en las MYPES se debe a la falta de control interno en las actividades diarias de esta área, lo que requiere la implementación de un sistema de control interno que proporcione información precisa y confiable para la toma de decisiones y el uso eficiente de los recursos en beneficio de la empresa.

Rodríguez (2022), en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C.- Chimbote, 2021, el propósito fue describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C.- Chimbote, 2021, la metodología fue de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfica, documental y de caso. La población estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas nacionales del Perú del sector servicios rubro constructoras, la muestra fue la microempresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.S.C. y el instrumento empleado en la investigación fue el cuestionario. Los resultados indican que la empresa carece de un sistema de supervisión y no se ha identificado los riesgos internos y externos que afectan al almacén y perjudican el inventario. Además, no se llevan a cabo las inspecciones regulares para mejorar la gestión del almacén. Se llegó a la conclusión de que un control interno efectivo tiene un impacto positivo en la administración del almacén, siempre y cuando se brinde capacitaciones al personal para mejorar en sus

responsabilidades y tareas dentro del almacén. En este proceso, los empleados adquieren los conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes necesarios para desempeñar eficazmente su trabajo en el entorno laboral.

Baldera y Varias (2022), en su tesis titulada: Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020, tuvo como objetivo proponer un control interno para mejorar la gestión de almacén, la metodología fue de tipo cuantitativo, descriptivo, documental y de caso. La población y muestra estuvo conformada por 15 trabajadores del consorcio, el instrumento que se aplicó fue un cuestionario. Los resultados reflejan que los trabajadores desconocen sus funciones, carecen de conocimiento sobre la importancia de mantener un registro adecuado de los productos en el almacén, y no se llevan a cabo análisis detallados de posibles riesgos. Se concluyó que para que exista una buena gestión en almacén se debe capacitar al personal y establecer un manual que describa las funciones y responsabilidades de cada trabajador para que pueda enfocarse en sus tareas diarias, los materiales deben ser inventariados con el fin de saber cuánto material existe, las condiciones de los productos, rotación de inventarios, de esta manera la empresa tendrá información oportuna de sus inventarios en stock. La falta de control en los procesos ha ocasionado pérdidas, debido a la gestión inadecuada de los productos como duplicidad de materiales, ya que no se cuenta con información actualizada sobre el stock disponible. En el ámbito del almacén, el control interno es fundamental para garantizar un correcto manejo de los movimientos de sus productos desde su ingreso hasta su egreso, evitando pérdidas, robos, y daños de la mercancía.

2.1.3 Regionales

Nole (2020), en su tesis titulada: Control interno en almacenes y su impacto en la rentabilidad, consorcio Faique-Piura, 2019, el propósito de esta investigación fue determinar la manera en que impacta un sistema de control interno dentro del área de almacenes en la rentabilidad del Consorcio Faique-Piura, 2019, el enfoque metodológico fue de tipo descriptiva, con diseño no experimental. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa, la muestra fue 8 trabajadores del área del almacén, el instrumento empleado en la investigación fue un cuestionario. Los resultados de la investigación evidencian que no existe un control efectivo de las entradas y salidas de productos, ya que no se respaldan adecuadamente con documentos estos movimientos, esto genera problemas significativos al realizar inventarios, balances y conciliaciones entre los registros manejados por el almacenero, gerente y contador, ya que no se

dispone de una información precisa acerca de las operaciones en el almacén. Además, se observa una falta de gestión eficiente en el área de almacén, ya que no se implementan normas de seguridad para la protección de los materiales y mercancía almacenada lo que conlleva a pérdidas, falta de conocimiento sobre la ubicación de los productos, duplicidad de funciones, y una falta de restricciones en el acceso al almacén, permitiendo a cualquier persona ingresar al área, lo que podría generar pérdidas y extravíos de mercancía. En conclusión, se determina que la gestión del control interno en el almacén es deficiente debido a la falta de documentación que respalde las transacciones de entrada y salida de mercancía, la ausencia de normas de seguridad, el desconocimiento de las ubicaciones, la duplicidad de funciones y la falta de información fiable y veras para la toma de decisiones, por lo que se recomienda implementar medidas para que la empresa alcance sus objetivos establecidos.

Campos y Herrada (2022), en su trabajo de investigación titulado: Evaluación de control interno en el proceso de almacén de Galeno Drugstore E.I.R.L., Sullana, Piura, 2021, tuvo como objetivo evaluar el control interno en el área de almacén, el enfoque metodológico fue de tipo descriptiva, cualitativa y de diseño experimental. La población estuvo conformada por los colaboradores de la empresa y la muestra fue el gerente general, administrador y almacenero, el instrumento empleado para la investigación fue el cuestionario. Los resultados de la investigación indican que la empresa no les da la importancia debida a los controles internos en el área de almacén, estas actividades se realizan de manera irregular en la que pueden ocurrir riesgos al momento de realizar la compra de mercaderías. Los controles internos no se dan de manera seguida en la empresa, pero al momento de realizarlo si se tiene planificación de las actividades, no se realizan de manera improvisada, ya que se cuenta con las personas idóneas para realizar estas funciones. Se concluyó que la empresa si realiza los controles internos dentro del área de almacén, pero no de manera constante. Los responsables de realizar los controles tienen bien definido las funciones que van a realizar y cuentan con conocimiento para realizar estas actividades, los controles internos son planificados, planteándose los objetivos que quieren cumplir. La confiabilidad se incrementa cuando se realizan los controles internos dentro de la empresa, los riesgos se minimizan si estas actividades son realizadas de manera correcta teniendo múltiples beneficios para la empresa.

Zapata (2019), en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén en la empresa Bananos Orgánicos Sol de Oro en la Ciudad de

Sullana en el año 2019, tuvo como propósito determinar las oportunidades del sistema de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa, el enfoque metodológico fue de tipo descriptiva, transversal, no experimental. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa y la muestra fueron el jefe de almacén y el asistente de almacén, el instrumento empleado en la investigación fue la encuesta. Los resultados muestran que no se tiene conocimiento aproximado de las existencias, no cuentan con un organigrama, ni un manual de procedimientos para poder definir las responsabilidades y procesos del área, no se llevan a cabo inventarios, el Kardex no se encuentra actualizado, no se realiza supervisión de las existencias del almacén y no existe un orden en el mismo. Además, no existe información de los ingresos y salidas de existencias y no se corrobora las facturas con las guías. Se determinó la necesidad de implementar un manual de procedimientos que describan detalladamente los procesos, asegurando que la información se registre de manera actualizada, lo que permitirá verificar por precisión los movimientos de entrada y salida de materiales e insumos en el almacén, esto a su vez, contribuirá a obtener resultados detallados y eficientes en la gestión de los materiales almacenados.

Bregante y Quispe (2022), en su tesis titulada: Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL- Sullana, Piura, 2021, tuvo como objetivo determinar la relación del control interno y sus procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL-Sullana, Piura-2021, el enfoque metodológico fue de tipo cuantitativo, descriptivo, con diseño no experimental. La población estuvo conformada por los colaboradores de esta empresa pública y la muestra fueron 20 colaboradores, el instrumento aplicado en la investigación fue la encuesta. Los resultados indicaron que el 30% de los empleados de la institución ha tenido éxito en establecer un adecuado control interno en relación a los compromisos del rendimiento del departamento de almacenes. También se evidencio que la supervisión interna en la empresa es deficiente careciendo de la información necesaria sobre los niveles de inventario, lo que conduce a problemas organizativos. Se llegó a la conclusión que las actividades de control interno en cada aspecto son de gran importancia y esenciales para asegurar un rendimiento eficiente de los procedimientos en el área de almacén, garantizando que se alcancen los objetivos sin dificultades, lo que mejora la eficacia de la gestión de almacenes. Sin embargo, se identificó que el control interno actual no se administra con la eficiencia requerida debido a la falta de énfasis en la ética y la integridad en los procesos y procedimientos, la falta de competencia del personal

en las actividades del área y una estructura organizativa poco definida. Es necesario implementar un control interno en la gestión de inventarios para mitigar los riesgos de robo, daño y fraude.

2.1.4 Locales

Valverde (2020), en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Zeta Impresiones Gráficos E.I.R.L., Piura, 2019, tuvo como objetivo establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Zeta Impresiones Gráficos E.I.R.L., Piura, 2019, el enfoque metodológico fue de tipo cualitativo, descriptivo y bibliográfico. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa y la muestra fueron los encargados de las diferentes áreas, el instrumento empleado en la investigación fue un cuestionario. Los resultados indicaron que la empresa en estudio dispone de un extenso almacén, pero carece de suficiente inventario de materiales para abastecer la demanda de los productos más comercializados. En el departamento de operaciones, hay empleados con conocimiento no calificado para esta área y la supervisión por parte del administrador es limitada y la capacitación es escasa. Se observó que en el área de caja y ventas existe políticas de control, pero no cuentan con un sistema que permita un seguimiento eficaz del inventario de materiales. Aunque en algunas ocasiones se ha brindado capacitación al personal para mejorar su desempeño, la falta de material en stock para procesar los productos más vendidos provoca pérdidas debido a la insuficiencia de aprovisionamiento de los insumos necesarios.

Ayala (2020), en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Ric Energy S.A.C., Piura, 2020, tuvo como objetivo general identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ric Energy S.A.C., Piura, 2020, el enfoque metodológico fue de tipo descriptivo, diseño cualitativo, bibliográfico y documental. La población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa y la muestra fue el gerente de operaciones, el instrumento empleado en la investigación fue una encuesta. Los resultados indicaron que la empresa carece de un manual de organización y funciones para definir las responsabilidades de sus empleados, no mantiene un registro de los equipos y materiales almacenados, no realiza arcos de caja inopinados, lo que podría dar lugar a fraudes, y no dispone de un sistema de seguridad para proteger sus activos en caso de algún siniestro. Se determinó que la empresa no posee un manual de organización y funciones, cuenta con un

almacén para resguardar equipos y maquinarias, pero no implementa medidas de seguridad y no mantiene registros que detallen el tipo, cantidad y estado de los materiales y equipos. La optimización del control interno permitirá a la empresa alcanzar sus metas y objetivos en plazos definidos, reduciendo riesgos y ofreciendo un servicio de calidad y confianza a sus clientes, lo que mejoraría su situación financiera.

Agurto (2020), en su tesis titulada: Control interno en área de almacén y su incidencia en el cumplimiento de objetivos de la UGEL N°310, Piura, tuvo como propósito analizar de qué manera el control interno en el área de almacén incide en el cumplimiento de objetivos de UGEL N°310, Piura, el enfoque metodológico fue de tipo cuantitativo, descriptivo, correlacional. La población estuvo conformada por los colaboradores de la empresa y la muestra fueron 30 trabajadores del área del almacén, el instrumento empleado en la investigación fue el cuestionario. Los resultados evidenciaron que el control interno en el departamento de almacén incide al cumplimiento de los objetivos trazados. La salida de los productos del almacén no se autoriza en su totalidad por el jefe de almacén en los formatos destinados para tal propósito, los cuales deben contener la firma del jefe del almacén, la firma del destinatario y fecha de salida. Se concluye que la institución en estudio monitorea las actividades realizadas en el área de almacén, permitiéndole implementar constantemente estrategias laborales con responsabilidad y transparencia. También programa y ejecuta capacitaciones en las acciones del control interno para garantizar conductas éticas, medición de peligro, acciones de inspección que permitan mitigar el riesgo existente. En el departamento de almacenamiento el control interno es muy alto lo que permitirá lograr los objetivos trazados.

Jaramillo (2019), en su tesis titulada: Propuestas de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura, 2019, tuvo como propósito identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura, 2019, el enfoque metodológico fue de tipo no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La población fueron todas las empresas del rubro bazar librería y la muestra fue la empresa comercial del Pacífico Bazar Librería, el instrumento empleado en la investigación fue un cuestionario. Los resultados indicaron la falta de un manual de organización y funciones, discrepancias entre los registros del sistema y el inventario almacenado, ausencia de medidas de seguridad en los almacenes, inadecuación del sistema de inventario para las operaciones del almacén y una

ubicación inadecuada de los productos. Se concluyó que la implementación de un manual de organización y funciones permitirá actuar en casos en que un área necesite de más personal, sin descuidar las demás áreas. En cuanto a la gestión de inventarios, se recomienda llevar a cabo inventarios físicos semestrales y realizar una contabilización semanal aleatoria de productos para evaluar su desempeño y tomar medidas correctivas según sea necesario. Además, se sugiere una clasificación estratégica de la ubicación de la mercadería según su tipo y uso para mejorar la eficiencia en la gestión de pedidos y aumentar ventas, asimismo, se recomienda capacitar al personal en la gestión operativa del almacén, adquiriendo conocimientos, habilidades y conductas que contribuyan a optimizar la gestión de almacén.

2.2 BASES TEORICAS

Teoría de las PYMES

Según Castellanos, (2003) Las pequeñas y medianas empresas (PYME) han sido identificadas como entidades de gran relevancia para la economía en general y para la sociedad, esto se debe a su capacidad de crear puestos de trabajo, generar ingresos en segmentos menos favorecidos, ampliar el ámbito del sector privado, disminuir la concentración del poder económico y contribuir al producto nacional. Cuentan con ventajas competitivas significativas debido a su tamaño que les brinda la capacidad de adaptarse de manera ágil a los cambios de su entorno y facilita la integración en cadenas de producción, también destacan como proveedores eficientes de bienes, así como de servicios en esquema de subcontratación, tanto a nivel nacional como internacional, lo que contribuye al surgimiento de empresas más grandes a nivel nacional. Por otro lado, enfrentan desafíos importantes, son susceptibles a los ciclos económicos recesivos y a la desaceleración económica y en los mercados globales suelen tener dificultades para competir en términos de precios.

Las pequeñas y medianas empresas (PYME) son organizaciones formadas por un grupo de individuos con el objetivo de lograr un beneficio económico. Según Cleri (2013) en lo que respecta a sus ventajas, estas empresas destacan por su capacidad de adaptarse ágilmente a los cambios de entorno, aportar innovación y creatividad a la sociedad a través de sus emprendimientos novedosos, satisface las necesidades del mercado, genera empleo en sus respectivos países, contribuir al aumento de demanda con la creación de nuevos negocios,

cumplir con sus obligaciones fiscales, y permitir a las personas pasar de empleados a emprendedores, lo que revitaliza la economía nacional. Sin embargo, en cuanto a sus desventajas las PYME, suelen enfrentar desafíos como vulnerabilidad a las amenazas del mercado y la competencia constante de las grandes empresas que lideran la innovación tecnológica. Además, su acceso a financiamiento puede ser complicado ya que el sector financiero suele requerir una extensa documentación para otorgarles créditos. Estas empresas a menudo operan de manera caótica y sin planificación adecuada, confiando en el instinto y la improvisación en lugar de contar con una estrategia que les ayude a alcanzar sus objetivos de manera ordenada. En muchos casos, las PYME experimentan un crecimiento no planificado y carecen de un control adecuado.

Las pequeñas y medianas empresas (PYME) son un motor importante para la economía y desarrollo del país, ya que generan empleo para un gran número de peruanos. La ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”, fue creada con el propósito de fomentar la formalización, la competitividad y el crecimiento de las micro pequeñas y medianas empresas, esta ley establece políticas y herramientas de apoyo destinadas a estimular la inversión, la producción y el acceso a mercados nacionales e internacionales, así como políticas que fomenten el espíritu emprendedor y mejoran la estructura organizativa de estas empresas. Según las categorías empresariales definidas, las PYMES se dividen en función de sus ingresos anuales: Pequeña empresa, sus ventas anuales deben ser superiores a 150 UIT hasta el monto máximo de 1700 UIT, la mediana empresa, sus ventas deben ser superiores a 1700 UIT hasta el monto máximo de 2300 UIT. (Congreso de la República del Perú, 2013)

Las pequeñas y medianas empresas son fundamentales para la economía en todo el mundo, representan el sustento de muchas familias. Muchas veces las pymes enfrentan grandes desafíos para puedan mantenerse, porque están expuestas a muchas circunstancias que las pueden hacer desaparecer. Hay factores que dañan al desarrollo de una pyme como el comercio informal esto origina una competencia desleal con las empresas constituidas legalmente.

Teoría del control interno

Señala que el control interno es una función de gerencia que tiene como finalidad preservar y salvaguardar los bienes de la empresa, previniendo desembolsos indebidos y brindando la seguridad de que no se contraigan obligaciones sin autorización. El cual brinda a la administración la seguridad de que los informes son dignos de crédito en beneficio a la entidad, ya que en ellos se basa para la toma de decisiones.

El control interno forma parte de las funciones a desempeñar por la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus propósitos es cuidar, proteger, reguardar y asegurar la administración de los recursos evitando robos, desfalcos, malversación y mal uso de estos, brindando la seguridad de que estos recursos sean usados de manera eficiente y siempre con aprobación de la gerencia de la entidad, la información contable presentada debe ser confiable, veraz y leal al momento de tomar decisiones brindando a la gerencia seguridad de que serán más exitosos para el beneficio de la entidad. (Holmes, 1987 como se cita en Munive, 2019)

(Koontz y O'donnell ,1976, como se cita en Olaya, 2021), afirman que el control interno es muy importante porque establece medidas y correcciones de desempeño que permiten alcanzar exitosamente los planes, determinando y analizando causas que originen desviaciones, previniendo su aparición en el futuro, reduciendo costos y ahorrando tiempo, evitando errores posibles. Además, se puede afirmar que estos controles diseñados de forma sistemática por la empresa son originados de la necesidad de implementar controles administrativos en cada una de las operaciones diarias a realizar en busca del correcto funcionamiento de la empresa con el objetivo de minimizar riesgos de pérdidas o darse cuenta con anticipación de los posibles riesgos en el transcurso de las operaciones a desarrollar.

Cualquier aplicación del control interno que queramos implantar para mejorar la organización y desarrollo correcto, siempre se presentan situaciones que no estaban previstas y es aquí donde debemos estar preparados para que el efecto sea mínimo y el riesgo de pérdida también.

Para que las organizaciones y empresas lleven a cabo un buen funcionamiento de sus controles deben de hablar de cómo los objetivos individuales y organizacionales son necesarios para que todos los involucrados trabajen en la realización de las metas y objetivos teniendo en cuenta que todos los objetivos son distintos, además se debe de tener en cuenta que los tiempos desde que se formulan los objetivos hasta que se proceden a desarrollarlos ya que en el camino se pueden

producir imprevistos que pueden ser una distorsión del desempeño a lo anhelado o planteado desde el comienzo.

Koontz y O'Donnell, consideran que es fundamental lograr una gestión efectiva que abarque la planificación, la organización, la dirección y el control de todas las actividades relacionadas con los gerentes y miembros de una empresa u organización, asegurando el óptimo aprovechamiento de los recursos disponibles para garantizar la ejecución exitosa de los objetivos y metas planificadas, es crucial que todos estos elementos se desarrollen de manera precisa con el fin de detectar errores a tiempo, o mejor aún evitarlos por completo.

En lo que respecta a la planificación, es necesario que los gerentes y administradores anticipen todas las acciones y metas que deben llevarse a cabo, partiendo de un plan lógico o metodológico en lugar de depender de la improvisación. Deben definir claramente las metas y objetivos, estableciendo métodos y estrategias que sigan un orden jerárquico de prioridades para coordinar eficazmente todas las actividades. Esto contribuirá a minimizar el impacto de cambios inesperados, reducir los tiempos de ejecución y evitar el desperdicio de recursos esenciales para el logro de los objetivos. Es esencial que los empleados estén informados sobre las necesidades de la organización y su dirección, de modo que puedan colaborar eficazmente, coordinando sus actividades y trabajo en equipo. Para que la organización funcione de manera eficiente, es necesario considerar la estructura y las relaciones entre funciones y niveles, así como la gestión de recursos materiales y humanos de manera armoniosa, siguiendo procesos y pautas bien definidas para alcanzar la eficacia en la consecución de sus objetivos.

(Committee of sponsoring organizations of the treadway commission of the treadway commission- COSO, 1992, como se cita en Vivanco, 2023, p.23) Se afirma que el marco ha logrado una amplia aceptación a nivel mundial y se utiliza extensamente, también se le conoce como el enfoque principal para diseñar, implementar y mejorar el control interno, así como evaluar su efectividad. Tras más de dos décadas, se presenta la versión actualizada del COSO con a excepción de que este marco permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener eficientemente sus operaciones, alineándose con los objetivos de la entidad y adaptándose a los cambios en su entorno operativo y de negocio. El COSO es una herramienta fundamental que ayuda a la organización, la gerencia y otros miembros de la empresa a evaluar la realidad empresarial, los resultados y parámetros que se centran en la necesidad de garantizar la inversión mediante el control financiero basado en niveles de razonabilidad y precisión. Este

marco establece tres categorías de objetivos en COSO 2013 que permiten a la organización enfocarse en diferentes aspectos del control interno, i) objetivos operativos, buscan eficiencia y eficacia en las operaciones y se relacionan directamente con el rendimiento y rentabilidad de la empresa, ii) objetivos financieros, mantienen el orden de los estados financieros para gozar del equilibrio financiero y evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes, iii) objetivo de cumplimiento, están enfocados en el tema legal, es decir acatamiento de normas, leyes, disposiciones y regulaciones que debe cumplir la empresa, aseguran la adhesión de las políticas internas fijadas, promueven y aseguran la eficacia de las operaciones, aseguran la integridad y confiabilidad de la información generada en la empresa y preservar los recursos y activos adecuadamente.

Componentes del control interno

Según (FONAFE 2015, como se cita en Escriba y Loa, 2021), el control interno está dividido en 5 componentes.

1. Ambiente de control: Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que funcionan como base para ejecutar el control interno en la entidad. Es la base de todos los componentes y si contamos con un fuerte ambiente de control, el adecuado establecimiento de los demás componentes será eficaz. El ambiente de control incluye integridad, valores éticos, disciplina y estructura para respaldar al personal en el logro de los objetivos. El directorio, gerencia y personal debe de conservar un ambiente de control que comprenda una actitud de amparo hacia el control interno. Las sub dimensiones del ambiente de control son: i) Estructura organizativa: las empresas van creciendo y alcanzando éxito debido a que van adaptando estrategias frente a sus competidores y su entorno mediante procesos que el personal debe cumplir y de esa manera alcanzar las metas y objetivos trazados. La estructura organizacional sirve para establecer y ordenar a los trabajadores en el organigrama de la empresa. Se puede afirmar que la estructura organizacional es el esqueleto de la organización de la empresa en ella se sustenta las funciones, responsabilidades y obligaciones de los trabajadores y de cada área de la empresa. ii) Administración de los recursos humanos: son herramientas que se utilizan para potenciar el desempeño de cada empleado y que alcance los objetivos personales y profesionales beneficiando paralelamente a la empresa. De esta manera se pretende contar con

empleados adecuados para cada puesto de trabajo y puedan desempeñar de manera eficiente y eficaz las tareas encomendadas. Es de vital transcendencia la administración de los recursos humanos ya que abarca la gestión, coordinación y planeación relacionado a la labor del personal, además, busca que el recurso humano se compenetre con el proceso productivo de la empresa. iii) Asignación de autoridad y responsabilidades: están vinculadas, esto quiere decir que se debe de dar la autoridad apropiada para cumplir con las responsabilidades. Estos términos están relacionados debido a que si a una persona se le da responsabilidades sin autoridad necesaria y adecuada no podrá desempeñar sus funciones con eficacia y eficiencia y se le dificultaría el logro de los objetivos trazados en beneficio de la empresa.

2. Evaluación de riesgos: Cada organización enfrenta diferentes tipos de riesgos sean internos o externos los cuales necesitan ser evaluados. La evaluación de riesgos, es un proceso dinámico e interactivo que consiste en reconocer y analizar los factores que podrían perjudicar la obtención de los objetivos trazados por la empresa. Se debe especificar la forma en que los riesgos serán controlados y administrados. Las sub dimensiones de la evaluación de riesgos son: i) Identificación de riesgos: consiste en la identificación de peligros que pueden originarse en la empresa y los efectos negativos que pueden tener sobre los objetivos de la empresa. Esta etapa es de vital importancia ya que si no se identifican los riesgos más relevantes la gestión resultaría poco eficaz. ii) Valoración de riesgos: Es un proceso de calidad, que busca evaluar las probabilidades de que se presenten acontecimientos indeseables y el impacto que tendría. La valoración de riesgos posibilita que los riesgos sean ordenados para que se elabore un plan de acción, para mitigar o evitar consecuencias negativas que afecten el cumplimiento de los objetivos trazados. iii) Respuesta al riesgo: Se deben implementar procedimientos o técnicas que permitan mejorar las oportunidades y reducir y/o minimizar los niveles de riesgos para que sean aceptables en caso ocurra algún acontecimiento en la empresa Este proceso es muy importante porque se toma la decisión de cómo responder a cada riesgo identificado.

3. Actividades de control: son actividades establecidas a través de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar la mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la entidad y pueden ser de naturaleza preventiva y pueden abarcar una serie de actividades como autorizaciones, aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, etc. Las sub dimensiones de actividades de control son: i)

Segregación de funciones: la empresa dispone de un manual de procesos, así como un manual de funciones donde a todos los colaboradores que laboren en la empresa se les asigna diferentes roles. Es el método que utilizan las empresas para separar las responsabilidades de sus empleados y mejoren su rendimiento y rapidez al momento de realizar sus actividades de esta manera se garantiza el cumplimiento de los objetivos trazados. ii) Controles sobre el acceso a los recursos o activos: Es una técnica de seguridad que permite tener restricciones sobre los recursos o activos de la empresa. Este control regula quien puede tener acceso sobre los recursos o activos en entorno físico o digital, de esta manera se reducen faltantes, robos o hurtos, productos en mal estado o defectuosos. iii) evaluación del desempeño: La evaluación del desempeño sirve para medir el talento y el rendimiento del personal, con el fin de detectar errores y necesidades en la gestión del capital humano, de esta manera se estimula el potencial de los empleados. La evaluación del desempeño debe realizarse sobre la base de equidad y justicia. iv) Rendición de cuentas: Es el acto en el que el gerente, representante legal de una entidad conducen hacia los colaboradores para manifestar los resultados y/o avances logrados durante un periodo de tiempo. En las empresas privadas, uno de los grandes problemas que ocasionan infectividad es la falta de cultura de rendición de cuentas. Por lo que se recomienda que se realice este acto, con el fin de estimular la cooperación y toma de decisiones en conjunto.

4. Información y comunicación: Deben de estar a disposición, con el fin de que puedan llevar a cabo sus tareas y ayudar a la empresa a ejecutar sus objetivos trazados. Es fundamental la comunicación dentro de la empresa para asegurar el apropiado control interno. La administración debe de generar información relevante para sustentar el funcionamiento de los demás componentes. Las sub dimensiones de la información y comunicación son: i) Información y responsabilidad: Se debe transmitir la información necesaria para que todos los trabajadores comprendan y ejecuten su responsabilidad de control interno. De esa manera los trabajadores tendrán identificados los objetivos, estrategias, planes, programas, proyectos y gestión de las operaciones, en la que se enfoca la empresa. ii) Calidad y suficiencia de información: Se refiere a que se debe obtener y generar información oportuna, clara, actualizada, detallada, precisa y de calidad dentro de la empresa de manera horizontal (de un área a otra) y vertical (de un subordinado a su superior o viceversa). La información debe estar

siempre actualizada y accesible. iii) Canales de comunicación: Son vías a través de las cuales se transmiten datos, mensajes o información desde un remitente hacia un destinatario, estos canales desempeñan un papel crucial en los procesos de comunicación, ya que diversos elementos influyen en la efectividad del mensaje transmitido. La comunicación se divide en dos categorías: formal e informal. Los canales formales se utilizan para comunicar información oficial mediante comunicados, ordenes, memorandos, etc., mientras que los canales informales transmiten información a través de conversaciones. Los canales formales son herramientas eficaces para gestionar de manera eficiente el flujo de información en una empresa.

5. Supervisión y monitoreo: Es el conjunto de actividades de control integradas a los procesos de supervisión en la empresa, con la finalidad de comprobar el correcto funcionamiento con el lapso del tiempo, mediante las actividades de supervisión continua y/o evaluaciones periódicas. Y cuando hay fallas en el proceso se toman decisiones para que vuelvan a funcionar correctamente haciendo la reprogramación de actividades. Las sub dimensiones de supervisión y monitoreo son: i) Actividades de prevención y monitoreo: Las actividades de prevención implican anticipar, combatir, mitigar, y evitar riesgos, errores o desvíos innecesarios y desfavorables para la empresa. En las actividades de monitoreo se debe evaluar si los componentes están vigentes en la entidad y se desempeñan adecuadamente. La prevención y monitoreo son necesarios para garantizar la idoneidad en el logro de los objetivos trazados. ii) Seguimiento de resultados: Las deficiencias o debilidades encontradas deben ser comunicadas oportunamente a gerencia para que se sean evaluadas y se realicen los correctivos correspondientes y necesarios. De esta manera se permitirá a la empresa conseguir la obtención de sus objetivos, rentabilidad, rendimiento y un adecuado funcionamiento. iii) Compromiso de mejoramiento: El personal debe asumir el compromiso de mejoramiento de la empresa, a través de la autoevaluación se busca promover que efectúe de manera periódica las evaluaciones de la gestión administrativa de la empresa. Y también se realicen estimaciones para garantizar que se están implementando los controles internos.

Teoría del control interno de inventarios

(Chase y Jacobs, 2014 como se cita en Celis, 2023, p.14) afirman que el control de inventarios hace referencia al monitoreo y a la gestión de los niveles de inventarios de una organización

para afianzar un equilibrio adecuado entre la oferta y la demanda. Incluye determinar cuánto inventario mantener, cuando colocar pedidos de reemplazo y cuánto tiempo hay que esperar para recibir pedidos. También afirma que el inventario, es un documento en el que se anotan las existencias asignadas para la venta, alquiler, uso o transformación que después serán utilizados para cubrir una demanda a futuro. El inventario repercute en la toma de decisiones de la empresa sobre la cantidad de existencias con las que debe de contar para cubrir con la demanda de los clientes, además de dar garantía de que no haya robos, excesos o mermas de productos que podrían caducar. La administración de inventarios, es un factor elemental en la productividad de la empresa, este proceso hace seguimiento y almacenamiento de productos para afrontar a la demanda y para que las operaciones de producción y venta operen satisfactoriamente contribuyendo a la generación de rentabilidad. Es el motor que mueve a la organización, pues es la base para la comercialización de la empresa.

La gestión de inventarios, es un punto concluyente en el manejo de la organización, son actividades que se realizan desde la fabricación, compra, almacenamiento hasta la venta. Las empresas requieren una visión precisa del inventario para que puedan cumplir con el pedido de los clientes, saber cuánto, cuándo y dónde deben realizar los pedidos para que puedan reducir desabastecimientos y/o compras excesivas y donde almacenaran las existencias y/o mercadería. La rotación de inventarios es uno de los indicadores más usados para el control de los productos que vende con más o menos frecuencia una empresa en determinado periodo. La rotación de inventarios nos permite determinar si el precio del producto debe ser ajustado, las agendas de compras deben ser cambiadas, los volúmenes de compra o fabricación deben de cambiar y si es necesario recurrir a alguna promoción para que el producto sea vendido, evitando que caduquen y se perjudique la empresa. La realización del inventario se basa en el conteo de la mercadería para fijar con precisión la cantidad de productos almacenada en una fecha determinada. Se realiza de manera manual de manera periódica cada cierto tiempo, comúnmente puede ser semanalmente, mensualmente o anualmente. Mediante la realización de inventarios de manera periódica se determina el importe del artículo existente a un plazo establecido sin la necesidad de ejecutar un conteo de bienes o inventario físicos. El almacén es el lugar o área que permite la organización de materiales, artículos, productos o mercaderías para luego venderlas, usarlas o distribuirlas. Las labores realizadas en almacén son recepción

y verificación de mercaderías, almacenaje, preparación de pedidos, expedición de mercadería y gestión e información relativa a los flujos y stock. La organización de almacén, es un proceso logístico en el que el encargado del almacén realiza labores de recepción, clasificación, almacenaje, gestión de stock, preparación de pedido, salidas y verificación de mercaderías. La mercadería se debe ubicar en un lugar apropiado el producto para que pueda ser retirado eficazmente en el momento adecuado. Se debe de organizar el espacio de almacén y crear rutas de logística, reducir desplazamientos innecesarios, establecer una zona específica para pedidos de alta rotación y realizar controles de calidad. Se debe entregar vestimenta e implementos de seguridad a los colaboradores, estos son fundamentales para la prevención de riesgos en el almacén y se debe restringir el acceso a almacén, solo a personas autorizadas. Además, se debe contar con el número necesario de personal y este debe estar calificado y contar con la experiencia necesaria, y también las responsabilidades del personal no deben sobrecargarse.

2.3 HIPÓTESIS

Esta investigación es de tipo descriptivo. Por lo que no formulara hipótesis, basándose en la publicación de Escudero y Cortes (2018) No se presentara hipótesis siempre y cuando el estudio sea descriptivo y cualitativo porque no se requiere. En las investigaciones con enfoque cualitativo, no es relevante la cuantificación de la realidad, si no entender y revelar lo más profundo de las estructuras sociales, es decir aspectos subjetivos como las actitudes y motivaciones, para de esta manera explicar su comportamiento en la realidad.

III Metodología

3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación

Fernández & Baptista (2014) enuncia que: “El enfoque cualitativo se utiliza para que el que el investigador se forme creencias propias sobre el fenómeno estudiado, como lo sería un grupo de personas únicas o un proceso particular” (pág. 10). Este enfoque también se conoce como investigación naturalista, fenomenológica, interpretativa o etnográfica, y es una especie de “paraguas” en el cual se incluye una variedad de concepciones, visiones, técnicas y estudios no cuantitativos. “La investigación descriptiva de estudio de caso pretende identificar y describir los distintos factores que ejercen influencia en el fenómeno estudiado”. Tomando como referencia lo definido, la presente investigación fue de tipo descriptivo de estudio de caso, porque se realizó un análisis acerca de la influencia del control interno en los inventarios de la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L., Piura. Por ello el tipo de investigación fue descriptivo de nivel cualitativo y de diseño no experimental y estudio de caso.

3.2 Población y Muestra

La población consiste en el universo seleccionado para elegir el objeto de estudio en una investigación, siendo que se elige a un conjunto de partes con características en común que permiten ser estudiadas ya sea en forma conjunta o con segmentaciones Fernández & Baptista (2014). Es así que, la población en el presente estudio está conformada por las PYME que realizan como característica alguna actividad de comercio, independientemente de su forma de constitución o de tamaño.

La muestra está conformada por una parte del universo, siendo en este caso, empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L.

3.3 Variables. Definición y Operacionalización

Variable	Definición Operativa	Dimensiones	Indicadores/ITEMS	Escala de medición
Variable independiente: Control interno	El control interno se refiere a la organización de un sistema que se ajusta a la estructura de la empresa y a la manera en la que se aplican los métodos, reglas, principios, evaluaciones y procedimientos de verificación. Además, se encarga de la gestión de los recursos y la información con el propósito de que se cumplan las normas legales y constitucionales vigentes, de acuerdo a la dirección de la empresa y en concordancia con los	Ambiente de control	1. ¿El manual de organización y funciones, está aprobado y refleja todas las actividades que se realizan en la empresa y están debidamente delimitadas?	Opinión
		Evaluación de riesgos	2. ¿Se han identificado los riesgos significativos por cada objetivo y su proceso crítico? 3. ¿Se han establecido las acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?	
		Actividades de control	4. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraudes? 5. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la empresa, por ejemplo arqueos de caja, inventarios, entre otros?	

	objetivos y metas establecidos. (La Contraloría General de la República, 2016)	Información y comunicación	6. ¿La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	
		Supervisión y monitoreo	7. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección? 8. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son efectuados posteriormente?	
Variable dependiente: Inventarios	Se refiere a los recursos materiales o productos almacenados por una empresa con el objetivo de garantizar la continuidad de la producción, la prestación de servicios y la	Administración de inventarios	9. ¿Tienes personal capacitado para llevar el control correspondiente a los inventarios?	Opinión
			10. ¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería?	

	<p>satisfacción de las necesidades de los clientes. El inventario desempeña un papel fundamental en la gestión de la cadena de suministro para respaldar la estrategia competitiva de la empresa, es importante destacar que se trata de un registro documental que abarca los activos, incluyendo bienes, muebles e inmuebles de la compañía. (Chopra, 2013 como se cita en Espinoza y Porras, 2022)</p>	<p>Almacén</p>	<p>11. ¿Los almacenistas son los únicos que tienen acceso a las existencias?</p>	
--	---	----------------	--	--

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información

Toda investigación requiere el empleo de alguna técnica para la recolección de información, previa validación del origen de la misma. Debe ser sumamente confiable y de calidad a fin de establecer los resultados Fernández & Baptista (2014). Para el presente estudio se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica de los distintos autores que han realizado alguna investigación respecto a las variables de estudio como el control interno y los inventarios

Asimismo, se aplicó la técnica de una entrevista al contador general mediante un cuestionario de preguntas diversificadas que nos permitió determinar los resultados y la descripción para determinar la influencia de control interno en los inventarios en la empresa en estudio.

3.5 Método de análisis de datos

Para poder conseguir la información necesaria acerca del objetivo específico N° 1: Explicar a influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú, se aplicó la revisión de información proporcionada por los antecedentes incluidos en el presente estudio.

En cuanto al objetivo específico N° 2: Describir la influencia del control interno en los inventarios de la empresa Agrícola Fericampo E.I.R.L., se realizó una entrevista de preguntas típicas del control interno e inventarios, en el cual intervino el contador general de la empresa.

Finalmente, para cumplir con el objetivo específicos N° 3: Realizar un cuadro comparativo sobre el control interno y su influencia en los inventarios de las PYMES del Perú y de Agrícola Fericampo E.I.R.L. Se analizó los objetivos específicos 1 y 2 los cuales permitieron describir la influencia del control interno en los inventarios de la empresa en estudio.

3.6 Aspectos Éticos

Para la ejecución de la presente investigación se tuvo en cuenta el Art. 5° - Principios éticos del Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001 (Uladech, 2023), 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 N° 1

Explicar la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú

Autor (es)	Resultados
Altamirano, (2021)	El control interno influye en el manejo eficiente de los inventarios, y por ende en la administración del almacén porque proporciona información confiable y coherente. Esto no solo tiene por objetivo prevenir pérdidas sino también mejorar la eficiencia operativa y administrativa, lo que permitiría mejorar la competitividad y aumentar la rentabilidad de la empresa. Al aplicar un sistema de control interno en el área de almacén basado en métodos, procedimientos y políticas adecuadas para salvaguardar los activos y garantizar la precisión de los registros contables. El control interno es fundamental para optimizar la gestión de los inventarios, proteger los activos y garantizar la exactitud de los registros contables, lo que a su vez contribuye a la eficiencia y competitividad empresarial.
Quispe, (2021)	El control interno influye en los inventarios de manera positiva porque proporciona información confiable y precisa para la toma de decisiones lo que significa que la empresa puede confiar en los datos relacionados con sus existencias, garantiza el uso eficiente de los recursos de la empresa, lo que sugiere que el control interno permite una asignación adecuada de los recursos de la empresa evitando desperdicios. La falta del control interno en el área de almacén provoca una gestión deficiente debido a que no existe una adecuada supervisión de los inventarios lo que provoca pérdidas para la empresa. Además de que no existan medidas necesarias para afrontar posibles riesgos que garanticen un adecuado manejo en la organización como en el almacén.
Rodriguez, (2022)	El control interno desempeña un papel fundamental en la eficacia de la administración del almacén. El control interno no solo implica establecer medidas y procedimientos para el manejo adecuado de sus recursos y la gestión de inventarios, sino también requiere un enfoque proactivo en el desarrollo de las capacidades del personal. Proporcionar capacitación se presenta como una estrategia para fortalecer la competencia del equipo mejorando su comprensión de los procesos, aplicando mejores prácticas y adaptación de comportamientos que promuevan la eficiencia y la integridad en la gestión del almacén, mejorando su funcionamiento.
Baldera y Varias, (2022)	El control interno en el almacén permite garantizar la efectividad operativa y la seguridad de los productos almacenados. Además, garantiza un manejo adecuado de los movimientos de los productos, desde su ingreso hasta la salida. El control interno en almacén no solo evita pérdidas, sino que también

	<p>ayuda en la prevención de robos y daños de mercadería. El contar con un manual que detalla las funciones y responsabilidades de cada trabajador dentro de la empresa sirve como guía para que así el empleado pueda concentrarse en sus tareas diarias de manera más eficiente al comprender que es lo que se espera de ellos. La falta del control interno en los procesos de almacén ha originado pérdidas, y problemas como duplicidad de materiales, este último problema se atribuye a la falta de información actualizada sobre el stock disponible de materiales en el almacén.</p>
Nole, (2020)	<p>Al ser deficiente el control interno en el área de almacén afecta de manera negativa las operaciones y la gestión general de la empresa. La falta de respaldo documental de las entradas y salidas de mercadería, genera problemas significativos al realizar inventarios, balances y conciliaciones, esto implica que la información disponible para el almacenero, contador y gerente no es precisa, ni confiable lo que dificulta la toma de decisiones, Además se generan problemas en el ingreso y salida de mercaderías. El no contar con normas de seguridad para la protección de materiales, ni con restricciones en el acceso del almacén puede generar pérdidas o extravíos de mercancía ya que cualquier persona puede ingresar al área y tomar los productos.</p>
Zapata, (2019)	<p>La falta del control interno en inventarios causa deficiencias en el manejo de las existencias del almacén, debido a que no cuentan con conocimiento sobre las existencias disponibles en el almacén lo que causa falta de información exacta sobre la cantidad y tipo de materiales almacenados. Al no realizarse inventarios periódicos no se podrá mantener la información actualizada de existencias en almacén. El no contar con un organigrama, ni un manual de procedimientos no se podrá gestionar las responsabilidades y procesos relacionados al manejo de existencias en el área. El no llevar a cabo supervisiones sobre las existencias del almacén implica que no haya control que garantice la integridad y disponibilidad de los productos almacenados.</p>
Bregante y Quispe, (2022)	<p>El control interno en el almacén juega un papel importante en el rendimiento general de la empresa ya que garantiza un rendimiento eficiente, mitiga riesgos y mejorar la gestión global de almacenes, lo que permite alcanzar los objetivos establecidos sin dificultades, mejorando así la eficacia general de la gestión de almacenes. Sin embargo, la falta de énfasis en la ética y la integridad en los procesos y procedimientos, junto con la falta de competencia del personal en las actividades del área y una estructura organizativa poco definida, afecta la eficiencia del control interno. Además, la falta de conocimiento sobre el estado de los inventarios puede generar dificultades en la planificación y ejecución de las operaciones de almacenamiento, afectando la eficiencia de la gestión de almacenes.</p>
Ayala, (2020)	<p>Al carecer del control interno en el área de almacén causa problemas de gestión como pérdida de inventarios y dificultades para localizar recursos cuando sea necesario esto se debe porque la empresa no tiene un registro adecuado de los equipos y materiales almacenados. El no realizar arcos de caja inopinados podría aumentar el riesgo de fraudes o malversación de</p>

	<p>fondos. La falta de medidas de seguridad en el almacén puede poner en peligro la integridad de los activos y la continuidad del negocio. Además, el no tener documentación precisa puede dificultar la planificación y la toma de decisiones porque no se mantiene registros que detallen el tipo, cantidad y estado de materiales y equipos almacenados.</p>
Agurto, (2020)	<p>El control interno en el departamento de almacén es fundamental para el éxito de la empresa, porque permite alcanzar los objetivos establecidos. Es importante que las salidas de los productos del almacén deben de estar firmadas por el jefe de almacén esto debe de realizarse a través de formatos que contenga la firma del jefe de almacén, destinatario, y la fecha de salida. Es primordial llevar programas de capacitación y ejecutar acciones para fortalecer el control interno, centrándose en conductas éticas, medición de peligros y acciones de inspección para mitigar riesgos. Además, el monitoreo permite implementar estrategias laborales con responsabilidad y transparencia por lo que debe realizarse seguimientos constantes de las actividades en el área de almacén.</p>
Jaramillo, (2019)	<p>La falta del control interno en almacén causa diferencias entre la información registrada en el sistema y la cantidad real de productos en el inventario almacenado, también la falta de precauciones o procedimientos de seguridad en almacén aumenta el riesgo de robos o pérdida de mercadería. Al no ser óptima la ubicación de los productos en el almacén podría afectar la eficiencia en la gestión de pedidos. El implementar un manual de organización y funciones permitirá abordar la falta de personal de manera efectiva. Al capacitar al personal del área de almacén se mejora la eficiencia y contribuyen al crecimiento de las ventas. Además es importante realizar inventarios físicos ya sea semanales, mensuales o semestrales para verificar que lo que está en el sistema sea lo mismo que está en almacén y evitar pérdidas o robo de mercadería.</p>

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

4.1.2. Respecto al objetivo específico N°2

Describir la influencia del control interno en los inventarios de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L.

Resultado de la entrevista

N°	Pregunta	Respuesta
1	¿El manual de organización y funciones está aprobado y refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?	El contador manifiesta que no existe un manual de organización y funciones, lo que genera deficiencias al momento de que los trabajadores realicen sus actividades, esto lleva a que realicen duplicidad de funciones o incluso que se omitan de tareas importantes.
2	¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo y proceso crítico?	La respuesta del contador es que si están identificados los riesgos que pueden producirse en la empresa y las consecuencias que pueden producirse sobre los objetivos de la empresa.
3	¿Se han establecido las acciones necesarias y estrategias para afrontar los riesgos evaluados?	El contador afirma que no hay acciones o estrategias para afrontar riesgos, sin embargo, si han sido identificados Se deberían desarrollar estrategias para afrontar y minimizar los riesgos.
4	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude?	El contador afirma que si se realizan rotación periódica con el fin de identificar y reducir errores o acciones irregulares o fraudulentas. Pero debe ser cuidadosamente planificada y gestionada porque también puede tener desafíos como la pérdida temporal de productividad.
5	¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la empresa, por ejemplo, arqueo de caja, inventarios, entre otros?	Si, se realizan arqueos de caja e inventarios, pero en los inventarios existen problemas debido a que no guarda relación la mercadería que se tiene en almacén con lo que aparece en el sistema.
6	¿La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	Si, la información interna y externa es útil, oportuna y confiable para poder tomar decisiones informadas y permitirle a la empresa establecer metas realistas, asignar recursos de manera efectiva y adaptarse a cambios de mercado.
7	¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección?	Si, son comunicados a las personas responsables para poder tomar acciones y sean corregidas a la brevedad posible. Esto ayuda a evitar que los

		problemas se agraven, minimizando así el impacto negativo.
8	¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son efectuados posteriormente?	Si, se están realizando autoevaluaciones para proponer planes de mejora y estos sean efectuados para la mejora de la empresa contribuyendo así al desarrollo y éxito de la empresa. Son esenciales porque le permite a la empresa mantenerse competitiva, eficiente y alineada con sus objetivos.
9	¿Tienes personal capacitado para llevar el control correspondiente a los inventarios?	Sí, porque es importante para optimizar las operaciones, reducir errores en inventarios y garantizar la seguridad en el manejo de mercadería. Además, el personal capacitado contribuye a una gestión más efectiva de los recursos y la satisfacción del cliente al asegurar entregas precisas y a tiempo.
10	¿Existe políticas claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería?	No, porque no existe una buena organización en el almacén, lo que se han generado muchos problemas. Esto resulta pérdidas para la empresa porque se ha encontrado mercadería aplastada y producto dañados.
11	¿Los almacenistas son los únicos que tienen acceso a las existencias?	No, porque los vendedores también tienen acceso al almacén lo cual ha traído muchos problemas porque al buscar los productos en el almacén y desconocer la ubicación de algunos productos generan retrasos al momento de despachar los productos, además causa que hayan confusiones al momento de entregar los productos.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Contador General de la empresa

Agrícola Ferticampo E.I.R.L.

4.1.3. Respecto al objetivo específico N°3

Realizar un cuadro comparativo sobre el control interno y su influencia en los inventarios de las PYMES del Perú y de Agrícola Ferticampo E.I.R.L.

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico n°1	Resultados del objetivo específico n°2	Resultados
Ambiente de control	Zapata, (2019) Señala que el no contar con un organigrama, ni un manual de procedimientos impide gestionar las responsabilidades y procesos relacionados al manejo de las existencias en el area.	La empresa en estudio manifiesta que no cuentan con un manual de organización y funciones, lo que afecta en el desempeño de los trabajadores, lo que los obliga a realizar actividades no programadas por lo que disminuyen su productividad diaria.	Coinciden, ya que el no contar con un manual de organización y funciones afecta el desempeño de los trabajadores e impide gestionar procesos relacionados al manejo de existencias. Es importante implementar un manual de organización y funciones porque es una herramienta que permite asegurar el cumplimiento de los procedimientos, en este manual se describen las funciones, objetivos, características y responsabilidades de cada puesto en el trabajo.
Evaluación de riesgos	Quispe, (2021) afirma que la falta de control interno en el almacén provoca una gestión deficiente debido a que no existe una adecuada supervisión de los inventarios lo que provoca pérdidas para la empresa, además de que no existen medidas para afrontar los posibles riesgos que garanticen un adecuado manejo en la organización como en el almacén.	La empresa en estudio ha identificado los riesgos que pueden producirse. La identificación de riesgos nos permite conocer los posibles inconvenientes que pueden presentarse y produzcan una consecuencia significativa. Por lo que se busca darle respuesta al riesgo evitando y disminuyendo el impacto. Sin embargo, no se han establecido controles para afrontar los riesgos.	Coinciden, en que el que no existan medidas y estrategias para afrontar los posibles riesgos puede producir pérdidas económicas y de recursos y aumentar las posibilidades de interrupciones en las operaciones comerciales normales, lo que podría afectar la continuidad del negocio.

Actividades de control	Jaramillo, (2019) afirma que es importante realizar inventarios físicos ya sea semanales, mensuales o semestrales para verificar que lo que esta en el sistema sea lo mismo que esta en almacén y evitar pérdidas o robo de mercadería.	La empresa en estudio señala que, si se realizan actividades de control como rotación periódica de personal, arqueo de cajas e inventarios con la finalidad de evitar o reducir errores y acciones fraudulentas que puedan afectar a la empresa. Sin embargo, hay problemas en el sistema porque hay un registro inadecuado de ingreso y salida de mercadería, generando inconsistencias entre la información del sistema y el inventario real del almacén.	Coinciden, en la importancia de realizar inventarios físicos para corroborar que lo que está en el sistema sea lo mismo que está en almacén de esa manera se evitarían o reducirían errores y acciones fraudulentas que pueden afectar a la empresa. En el caso de estudio se realizan rotación periódica de personal, arqueo de caja e inventarios, pero en este hay inconsistencias debido a que hay problemas en el sistema.
Información y comunicación	Altamirano, (2021) indica que el control interno influye en el manejo de inventarios porque proporciona información confiable y coherente, lo que permitirá mejorar la competitividad y aumentar la rentabilidad en la empresa.	La empresa en estudio cuenta con información interna y externa que es útil oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades porque es importante para su crecimiento y alto nivel competitivo.	Coinciden, en que la información oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades es importante para su crecimiento y alto nivel competitivo.
Supervisión y monitoreo	Agurto, (2020) señala que el monitoreo permite implementar estrategias laborales con responsabilidad y transparencia por lo que debe realizarse seguimientos constantes de las actividades en el área de almacén. Además de llevar programas de capacitación y ejecutar acciones para fortalecer el control centrándose en conductas éticas.	La empresa en estudio señala que si se realizan actividades de supervisión y monitoreo porque cuando hay deficiencias o problemas estos son comunicados a las personas responsables con el fin de tomar acciones y ser corregidas, además de realizar autoevaluaciones para proponer planes de mejora y sean efectuados.	Coinciden, en que el monitoreo permite que los problemas y deficiencias encontradas sean comunicadas para tomar acciones correctivas, de esa manera contribuyen al desarrollo y éxito de la empresa manteniéndola competitiva y eficiente.

Administración de inventarios	Rodríguez, (2022) afirma que proporcionar capacitación al personal se presenta como una estrategia para fortalecer la competencia del equipo mejorando su comprensión de los procesos, aplicando mejores prácticas y adaptación de comportamientos que promuevan la eficiencia y la integridad en la gestión del almacén, mejorando su funcionamiento.	La empresa en estudio señala que cuenta con personal capacitado para llevar el control correspondiente de los inventarios, lo cual permite mejorar el desempeño laboral para el logro de los objetivos empresariales.	Coinciden, en que contar con personal capacitado permite la optimización de operaciones, fortalece la competencia en equipo, reduce errores y garantiza la seguridad del manejo de los recursos.
Almacén	Nole, (2020) afirma que el no contar con normas de seguridad para la protección de materiales, ni con restricciones en el acceso del almacén puede generar pérdidas o extravíos de mercadería ya que cualquier persona puede ingresar al área y tomar productos. Además, la falta de respaldo documental de las entradas y salidas del almacén genera problemas significativos, la información disponible no es precisa, ni confiable.	La empresa en estudio señala que no existen políticas definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de la mercadería, además de los vendedores tienen acceso al almacén lo cual ha traído muchas consecuencias como el retraso al momento de despachar la mercadería por falta de conocimiento en la ubicación de mercadería.	Coinciden, en que no contar con políticas definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento podría generar pérdidas o extravíos de mercadería ya que no hay restricciones en el acceso de almacén.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2 Discusión

4.2.1 Respecto al objetivo específico N°1

Explicar la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú

Se observa la influencia positiva del control interno en los inventarios, ya que, según Altamirano, (2022), considera que proporciona información precisa y coherente, además de que busca mejorar la eficiencia operativa y administrativa para aumentar la competitividad y rentabilidad en la empresa. La implementación de un sistema de control interno en el área de almacén, respaldados por métodos, procedimientos y políticas apropiadas les permitirá salvar los activos y garantizar la precisión de los registros contables. Asimismo, Rodríguez, (2022) considera la efectividad en la gestión del almacén depende en gran medida del papel crucial que desempeña el control interno. Este control no se limita solo la implementación de procedimientos para gestionar de manera adecuada los recursos y el inventario sino que también requiere de un enfoque proactivo en el desarrollo de las habilidades del personal, al ofrecer capacitación a los trabajadores permitirá fortalecer la competencia del equipo, mejorara su comprensión de los procesos, aplicando las mejores prácticas y adaptando comportamientos que fomenten la eficiencia y la integridad en la gestión del personal del almacén de esta manera se contribuye a un óptimo desempeño. Estos resultados se asemejan a lo explicado por Agurto, (2020) quien señala que la eficacia de la empresa depende en gran medida del control interno dentro del departamento de almacén, ya que contribuye al logro de los objetivos establecidos. Resulta crucial que las salidas de los productos del almacén sean autorizadas mediante la firma del jefe del almacén, utilizando formatos que incluyan la firma del jefe del almacén, del destinatario y fecha de salida. Es esencial implementar programas de capacitación y llevar a cabo acciones para fortalecer el control interno, enfocándose en promover conductas éticas, evaluar riesgos y realizar inspecciones para mitigar posibles riesgos. El monitoreo continuo facilita la aplicación de estrategias laborales con responsabilidad y transparencia por lo que es necesario llevar a cabo seguimientos regulares de las actividades en el área de almacén. Se observa la influencia negativa del control interno en almacen ya que según Nole, (2020) afirma que la falta de eficacia en el control interno del departamento de almacén tiene un impacto adverso en las operaciones y la administración

global de la empresa. La carencia de respaldo documental para el registro de las transacciones de entradas y salidas de productos ocasiona dificultades para llevar a cabo inventarios, balances y conciliaciones. Esta situación implica que la información disponible para el almacenero, contador y gerente carece de precisión y confiabilidad, lo cual complica la toma de decisiones. Además, surgen inconvenientes en el manejo de las mercaderías desde su ingreso hasta su salida. La ausencia de normas de seguridad para la protección de los materiales, así como la falta de restricciones en el acceso al almacén, esto aumenta el riesgo de pérdidas o extravíos de productos, ya que cualquier persona puede ingresar al área y sustraer productos. Asimismo, Zapata, (2019) afirma que la ausencia de un control interno efectivo en inventarios conduce a deficiencias en la gestión de existencias en el almacén. Esto se debe a la falta de conocimientos acerca de las existencias disponibles, resultando en una información inexacta sobre la cantidad y el tipo de materiales almacenados. La omisión de inventarios periódicos impide mantener actualizada la información sobre las existencias. La carencia de un organigrama y un manual de procedimientos dificulta la gestión de responsabilidades y procesos relacionados con la gestión de existencias y también la falta de supervisión en almacén implica la ausencia de un control que asegure la integridad y disponibilidad de los productos almacenados. También Ayala, (2020) afirma que la ausencia de un control interno adecuado en el área de almacén ocasiona problemas de gestión, como pérdida de inventarios y dificultades para localizar los productos, esto se debe a la carencia de un registro apropiado de los equipos y materiales almacenados por parte de la empresa. La omisión de arqueos de cajas inopinados podría aumentar el riesgo de fraudes o malversación de fondos. La falta de medidas de seguridad en el almacén podría comprometer la integridad de los activos y continuidad del negocio. Además la carencia de documentación dificulta la planificación y toma de decisiones ya que no se mantienen detallados los registros sobre el tipo, cantidad y estado de los materiales y equipos almacenados. Estos resultados se asemejan a lo explicado por Jaramillo, (2019) quien sostiene que la ausencia de un control interno adecuado en el almacén genera diferencias entre la información consignada en el sistema y la cantidad real de productos en el inventario almacenado, asimismo la falta de medidas de seguridad aumenta el riesgo de robo y pérdida de mercadería. Al no ser óptima la ubicación de los productos en el almacén podría afectar la eficiencia en la gestión de pedidos. Por lo que se recomienda la implementación de un manual de organización y funciones que permitirá

abordar de manera efectiva la falta de personal. La capacitación del personal del área de almacén no solo mejora eficiencia, sino que también contribuye al crecimiento de las ventas. Es crucial realizar inventarios físicos de forma periódica, para verificar la concordancia entre la información del sistema y la existencia real en el almacén con el fin de prevenir pérdidas o robo de mercadería.

Baldera y Varias, (2022) quienes sostienen que la implementación de un sistema de control interno en inventarios es crucial para asegurar la eficiencia operativa y la seguridad de los productos almacenados, este enfoque garantiza un manejo apropiado de los movimientos de los productos desde su entrada hasta su salida, no solo previene pérdidas, si no también contribuye a la protección contra robos y daños a la mercancía. Contar con un manual que describe las funciones y responsabilidades de cada empleado dentro de la empresa sirve como guía que facilita la concentración en las tareas diarias, al proporcionar una comprensión clara de lo que espera de cada trabajador este resultado es coherente con la teoría del control de inventarios (Chase y Jacobs, 2014 como se cita en Celis, 2023) quienes afirman que es crucial el control interno en almacén porque garantiza la eficiencia y efectividad en la gestión de inventarios, ya que es fundamental para el equilibrio entre la oferta y demanda de la organización. La administración de inventarios impacta directamente en la toma de decisiones, la productividad y rentabilidad de la empresa. La gestión de inventarios abarca desde la fabricación hasta la venta y su correcto manejo requiere una visión precisa de las existencias. El almacén al ser el punto central de este proceso debe de organizarse de manera eficiente, con labores de recepción, almacenaje, preparación de pedidos y salida de almacén, lo que implica la creación de rutas logísticas, la reducción de desplazamientos innecesarios y la asignación de zonas específicas para productos de alta rotación. El control de la rotación de inventarios es esencial para ajustar precios, modificar agendas de compras y evitar desabastecimientos o compras excesivas. La realización periódica de inventarios contribuye a mantener un registro preciso de las existencias sin recurrir al conteo físicos constantes. Es importante la seguridad en el almacén por lo que se debe de proporcionar vestimenta e implementos adecuados, restringir el acceso solo al personal autorizado y así evitar robos o daño de mercadería, de esa manera contribuimos al éxito general de la empresa.

4.2.2 Respecto al objetivo específico N°2

Describir la influencia del control interno en los inventarios de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L.

La empresa en estudio presenta varios desafíos como el de no contar con un manual de organización y funciones, esto genera dificultades en los empleados al comprender sus roles y responsabilidades esto puede dar lugar a confusiones como duplicidad de funciones y omisión de tareas importantes, además puede conducir a la desorganización en el trabajo diario. También, no cuentan con políticas establecidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería lo que ha generado muchos problemas porque se han encontrado mercadería aplastada y productos dañados los cuales resultan como pérdidas para la empresa. Los vendedores tienen acceso al área del almacén, lo que ha traído problemas porque desconocen la ubicación de algunos productos por lo que se les dificulta el despacho de productos. La empresa en estudio ha identificado los riesgos significativos, pero no ha establecido acciones y estrategias para mitigar los riesgos lo que puede producir pérdidas financieras y de recursos, además de aumentar la probabilidad de interrupciones en las operaciones comerciales normales, lo que podría afectar la continuidad del negocio. También se realizan comparaciones de los recursos asignados a través de arqueos de caja e inventarios en donde existen problemas porque no guarda relación la mercadería que se tiene en almacén con lo que aparece en el sistema esto se debe a que existen problemas en el sistema porque no se registran correctamente los ingresos y salidas de mercadería. Además, se realizan rotaciones periódicas del personal con el fin de reducir errores y fraudes, esto beneficia también a los trabajadores porque les permite adquirir experiencias en las distintas áreas de la organización. Por otro lado, la información interna y externa es útil oportuna y confiable para poder tomar decisiones informadas, permitiéndole a la empresa establecer metas realistas y asignar recursos de manera efectiva y adaptarse a cambios de mercado. Además, las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo son comunicados a las personas responsables para que puedan tomar acciones y corregir a la brevedad posible, esto ayuda a evitar que los problemas se agraven y minimizan el impacto negativo y se realizan autoevaluaciones para proponer planes de mejora contribuyendo así al desarrollo y éxito de la empresa ya que esto le permite mantenerse competitiva, eficiente y alineada con sus objetivos. También cuenta con personal

capacitado para llevar el control adecuado a los inventarios esto les permite optimizar las operaciones, reducir errores y garantizar la seguridad en el manejo de mercadería, además contribuye a tener una gestión más efectiva de los recursos y la satisfacción del cliente al asegurar entregas precisas y a tiempo. Por lo expuesto, la Empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L. enfrenta desafíos en la gestión de inventarios como el no contar con un manual de organización y funciones lo que genera problemas en los empleados para comprender sus roles y responsabilidades y también no cuentan con políticas establecidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería lo que genera problemas como mercadería dañada, además, el que los vendedores tengan acceso al área de almacén dificulta el despacho de productos y también hay problemas en el sistema porque no registra correctamente el ingreso y salida de mercadería. Es importante que la empresa tome medidas para abordar estos desafíos y mejorar su gestión en inventarios. Estos resultados tienen coincidencia con Zapata, (2019) quien expone que el no contar con un organigrama o manual de procedimientos impide gestionar las responsabilidades y procesos relacionados al manejo de existencias en el almacén, y el no contar con un control interno en inventarios causa deficiencias en el manejo de las existencias del almacén, debido a que no cuentan con conocimiento sobre las existencias disponibles en almacén lo que causa falta de información sobre la cantidad y tipo de materiales almacenados.

4.2.3 Respecto al objetivo específico N°3

Realizar un cuadro comparativo sobre el control interno y su influencia en los inventarios de las PYMES del Perú y de Agrícola Ferticampo E.I.R.L.

El no contar con un manual de organización y funciones afecta el desempeño de los trabajadores e impide gestionar procesos relacionados con el manejo de las existencias. Es importante implementar un manual de organización y funciones porque permite asegurar el cumplimiento de procedimientos en él se describen las funciones, objetivos, características y responsabilidades de cada puesto en el trabajo, este resultado coincide con el de Zapata, (2019) quien señala que el no contar con un organigrama ni un manual de procedimientos impide gestionar las responsabilidades y procesos relacionados al manejo de las existencias en el área. El que no existan medidas y estrategias para afrontar los posibles riesgos puede producir pérdidas económicas y de recursos y aumentar las posibilidades de interrupciones en las

operaciones comerciales normales, que podrían afectar la continuidad del negocio, este resultado coincide con Quispe, (2021) quien afirma que la falta de control interno en el almacén provoca una gestión deficiente debido a que no existe una adecuada supervisión de los inventarios lo que provoca pérdidas para la empresa, además de que no existan medidas para afrontar los posibles riesgos que garanticen un adecuado manejo en la organización como en el almacén. Es importante realizar inventarios físicos para corroborar que lo que está en el sistema sea lo mismo que está en el almacén de esa manera se evitara y reducirán errores y acciones fraudulentas que pueden afectar la empresa, estos resultados coinciden con Jaramillo, (2019) quien afirma que es importante la realización de inventarios físicos para verificar que lo que está en el sistema sea lo mismo que está en el almacén y evitar pérdidas o robo de mercadería. La información debe ser oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades es importante para su crecimiento y alto nivel competitivo, este resultado se asemeja con Altamirano, (2021) quien indica que el control interno influye en el manejo de inventarios y proporciona información confiable y coherente lo que permitira mejorar la competitividad y aumentar la rentabilidad en la empresa. El monitoreo permite que los problemas y deficiencias encontradas sean comunicadas de esa manera se tomaran acciones correctivas contribuyendo al desarrollo empresarial, este resultado se asemeja con Agurto, (2020) quien señala que el monitoreo permite implementar estrategias laborales con responsabilidad y transparencia por lo que debe realizarse seguimientos constantes de las actividades en el área de almacén. Contar con personal capacitado permite la optimización de operaciones, fortalece el desempeño laboral, competencia en equipo, reduce errores, y garantiza seguridad del manejo de los recursos, este resultado coincide con Rodriguez, (2022) quien afirma que el proporcionar capacitación al personal se presenta como estrategia para fortalecer la competencia en equipo mejorando su comprensión de los procesos, promoviendo la eficiencia y la integridad en la gestión del almacén mejorando su funcionamiento. El no contar con politicas definidas en cuanto a recepción y almacenamiento podria generar perdidas o extravios de mercaderia ya que no hay restricciones en el acceso de almacen, esto se asemeja con Nole, (2020) quien señala que el no contar con normas de seguridad para la proteccion de materiales, ni con restricciones en el acceso del almacen puede generar perdidas o extravios de mercaderia ya que cualquier persona puede ingresar al area y tomar productos. Los resultados en varios aspectos coinciden destacando la necesidad de implementar un manual

de organización, la importancia de medidas y estrategias para afrontar riesgos, la realización de inventarios físicos, la relevancia de la información confiable, la importancia del monitoreo constante, la capacitación del personal y la necesidad de establecer políticas y restricciones en el acceso del almacén para evitar pérdidas y problemas significativos.

V. Conclusiones

5.1 Respecto al objetivo N°1

Explicar la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú

La implementación del control interno en inventarios, respaldado por métodos y políticas adecuadas, tiene una influencia positiva porque proporciona información precisa, mejora la eficacia administrativa, operativa y a la seguridad de los productos almacenados impactando directamente en la toma de decisiones de esta manera se contribuye a la competitividad, productividad y rentabilidad de la empresa. La efectividad en la gestión del almacén depende en gran medida del control interno que no solo se limita en implementación de procedimientos, sino también a un enfoque proactivo en el desarrollo de habilidades del personal a través de la capacitación. Es crucial que las salidas de los productos del almacén estén autorizadas y documentadas adecuadamente, ya que esto asegura la integridad de los registros contables y evita posibles irregularidades. La implementación de programas de capacitación fortalece el control interno al mejorar la competencia del equipo, su comprensión de los procesos y la aplicación de mejores prácticas, contribuyendo así al óptimo desempeño. Sin embargo, la ausencia de un control interno en los inventarios influye de manera negativa porque conlleva a riesgos como la falta de conocimientos sobre las existencias disponibles, dificultades en la gestión de responsabilidades y procesos y la posibilidad de pérdida o robo de productos.

5.2 Respecto al objetivo N°2

Describir la influencia del control interno en los inventarios de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L.

Para la empresa Agrícola Ferticampo la falta de un manual de organización y funciones presenta desafíos significativos en la comprensión de roles y responsabilidades por parte de los empleados, como duplicidad de funciones y omisión de tareas importantes. La ausencia de

políticas establecidas en cuanto al almacenamiento ha permitido que los vendedores accedan al área de almacén, causando dificultades en el despacho de productos. Aunque han sido identificados los riesgos significativos, la falta de acciones y estrategias para mitigarlos puede resultar en pérdidas financieras y de recursos, además, la ausencia de medidas preventivas aumenta la probabilidad de interrupciones en las operaciones comerciales normales, amenazando la continuidad del negocio. Los problemas en el sistema especialmente en el registro de ingreso y salidas de mercadería, generan discrepancias entre la información de sistema y la mercadería real de almacén. La rotación periódica del personal es una estrategia para reducir errores y fraudes, además de brindar oportunidades de aprendizaje en diversas áreas de la organización. La información interna y externa se presenta como útil, oportuna y confiable, permitiendo a la empresa establecer metas realistas y asignar recursos de manera efectiva, así como adaptarse a cambios en el mercado. Las deficiencias y problemas identificados son comunicados a los responsables, facilitando la toma de acciones correctivas de manera rápida y también las autoevaluaciones y propuestas de planes de mejora contribuyen al desarrollo y éxito de la empresa, manteniéndola competitiva, eficiente y alineada a sus objetivos. La presencia de personal capacitado para el control de inventarios contribuye a la optimización de operaciones, reducción de errores y garantía de seguridad en el manejo de la mercadería, mejorando la satisfacción del cliente. La empresa Agrícola Fericampo enfrenta desafíos críticos en la gestión de inventarios que requieren de atención inmediata, la implementación de un manual de organización, políticas claras de recepción y almacenamiento, medidas para mitigar riesgos, correcciones en el sistema de registro son necesarias para mejorar la eficiencia y la competitividad de la empresa.

5.3 Respecto al objetivo N°3

Realizar un cuadro comparativo sobre el control interno y su influencia en los inventarios de las PYMES del Perú y de Agrícola Fericampo E.I.R.L.

Se concluye que para la empresa en estudio como al igual que los autores consultados coinciden en afirmar que el no contar con un manual de organización y funciones afecta el desempeño del trabajador e impide gestionar procesos relacionados con el manejo de existencias, por lo que se debe implementar para asegurar el cumplimiento de procedimientos ya que en él se

describe las funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo. Además, afirman que el no contar con estrategias para afrontar riesgos puede producir pérdidas económicas, e interrupciones en las operaciones del negocio que podría afectar la continuidad del negocio. También señalan que es importante la realización de inventarios para verificar lo que está en el sistema es lo mismo que está en el almacén y evitar pérdidas o robos de mercadería. Destacan la importancia de contar con información oportuna, coherente y confiable lo que permite mejorar la competitividad y aumentar la rentabilidad en la empresa. Señalan también que el contar con personal capacitado permite optimizar operaciones, fortalece el desempeño laboral y garantiza seguridad en el manejo de recursos. Afirman que el no contar con políticas de recepción y almacenamiento podría generar extravíos o pérdida de mercadería ya que no hay restricciones en el acceso de almacén.

5.4 Respecto al objetivo general

Identificar y describir la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú. Sector comercio: Caso Agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura, 2023.

Se concluye que el implementar un control interno en el área de almacén influye de manera positiva porque brinda información precisa y coherente, además, mejora la eficiencia operativa y administrativa contribuyendo al logro de los objetivos establecidos. La empresa Agrícola Ferticampo enfrenta desafíos en la gestión de inventarios ya que no cuenta con un manual de organización y funciones, generando problemas a los empleados para comprender sus roles, además de que los vendedores tienen acceso al almacén esto se debe porque no se han establecidos políticas de recepción y almacenaje lo que puede generar pérdidas o mercadería dañada. Es importante que la empresa tome medidas para abordar desafíos y mejorar su gestión de inventarios.

Con control interno y su influencia en el área de almacén	Sin control interno y su influencia en el área de almacén
Podemos conocer lo que se tiene en almacén, la rotación de los productos de acuerdo a la temporada.	Correr el riesgo de no contar con el suficiente inventario y perder ventas por desabastecimiento.

Tener información confiable de los productos almacenados, registrando de manera correcta los ingresos y salidas de mercadería, además se debe realizar conteos físicos para verificar que lo que está registrado en el sistema sea lo mismo que haya en almacén.	No guarda relación la mercadería que se tiene en almacén con lo que aparece en el sistema esto genera problemas porque no se cuenta con información real, clara y precisa de los productos almacenados.
Permite salvaguardar el ingreso, custodia y salida de la mercadería.	Correr el riesgo de robos, pérdida o extravíos de materiales o mercadería dañada.

VI. Recomendaciones

Se proponen las siguientes recomendaciones para la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L.

- Implementar un manual de organización y funciones, se debe realizar una revisión de las funciones de cada puesto de trabajo y documentar claramente roles y responsabilidades de los trabajadores, también se deben de realizar sesiones de capacitación para garantizar la comprensión y la adhesión al manual de organización y funciones.
- Establecer políticas claras para la recepción y almacenaje de mercadería, se deben crear políticas detalladas para la recepción de mercadería y capacitar al personal de recepción en la aplicación de estas políticas. En cuanto al almacén, se debe limitar el acceso al almacén solo a personal autorizado.
- Implementar acciones correctivas en el sistema de registro, realizar una revisión exhaustiva del sistema de registro de mercadería, para corregir discrepancias y asegurar de que se refleje con precisión el inventario, además de capacitar al personal en el uso adecuado del sistema.

Referencias bibliográficas

- Agurto, N. (2020). *Control interno en área de almacén y su incidencia en el cumplimiento de objetivos de la UGEL N° 310, Piura*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48023/Agurto_PN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alarcón, L., & Ortega, J. (2022). *Gestión de inventario para reducir el nivel de inventario en una distribuidora de productos industriales – Lima*. Tesis, Universidad Ricardo Palma, Lima. https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/6410/T030_76122774_T%20JOSSELIN%20GIANINA%20ORTEGA%20MONTES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Altamirano, J. (2021). *El control interno de inventarios y la gestión de almacén en la Clínica Montefiori, año 2020*. Tesis, Universidad Peruana de Ciencias e Informática, Lima. <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/496/TESIS%20FINAL%20REVISADO%20-%20JAIRO%20ALTAMIRANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ayala, K. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Ric Energy S.A.C. Piura - 2020*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18101/ALMACEN_CONTROL_AYALA_TANDAZO_KARINA_ELENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Baldera, R., & Varias, A. (2022). *Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020*. Tesis, Universidad Señor de Sipán, Pimentel. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10337/Baldera%20Cuneo%20Raquela%20%26%20Varias%20Quevedo%20Angelica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bregante, S., & Quispe, J. (2022). *Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura - 2021*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Piura.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104125/Bregante_CSC-Quispe_RJS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cabel, K., & Regalado, A. (2022). *Sistema de Gestión de Inventarios para reducir los costos de inventario de la distribuidora M&J Marantha S.A.C.* Tesis, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/9575/1/REP_KIMBERLY.CABEL_ARLETH.REGALADO_SISTEMA.DE.GESTION.DE.INVENTARIOS.pdf

Cadena, T. (2021). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno para el restaurante Lucky Grill.* Trabajo de titulación, Universidad Central del Ecuador, Quito.

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/24859/1/FCA-CCA-CADENA%20TANIA.pdf>

Campos, K., & Herrada, A. (2022). *Evaluación de control interno en el proceso de almacén de Galeno Drugstore EIRL Sullana, Piura, 2021.* Trabajo de investigación, Universidad Nacional de Piura, Piura.

<https://repositorio.unp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/e88d7701-3dbc-4fca-89e6-21cc9dde10cd/content>

Castellanos, J. (2003). PYMES Innovadoras. *Escuela de Administración de Negocios.*

<https://www.redalyc.org/pdf/206/20604702.pdf>

Celis, M. (2023). *Propuesta de mejora del control de inventario y su incidencia en la calidad de servicio de las PYMES del Perú rubro comercio: caso Distrib. de Comp. Elect. y Serv. de Ing. SRL., Huánuco – 2023.* Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34433/CONTROL_INVENTARIOS_CELIS_CABELLO_MILLER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chuga, Y. (2020). *Diseño de un control interno de inventario para el almacén Néstor Enríquez ubicado en la ciudad de Tulcán – Carchi – Ecuador.* Trabajo de Titulación, Universidad Central del Ecuador, Quito. <http://200.12.169.19/bitstream/25000/23194/1/UCE-FCA-CHUGA%20YOMAIRA.pdf>

- Cleri, C. (2013). *El libro de las PYMES*. Argentina: Ediciones Granica.
[https://www.google.com.pe/books/edition/Libro de las pymes El/JZVfAAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1](https://www.google.com.pe/books/edition/Libro_de_las_pymes_El/JZVfAAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1)
- Congreso de la República del Perú. (2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial ley 30056.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3017949/Ley%2030056.pdf?v=1649882208>
- Cornejo, L. (2021). *Control interno y control patrimonial de una institución pública, 2021*. Tesis, Universidad Peruana de las Américas, Lima.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1490/CORNEJO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruzado, M., & Reyes, M. (2022). *Mejora de la Gestión de inventarios para disminuir costos de inventarios en la empresa Corporación Reyes S.A.C. 2022*. Tesis, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/10221/1/REP_MILUSKA.CRUZADO_MICHELLE.REYES_MEJORA.DE.LA.GESTION.pdf
- Erazo, J. (2019). *Diseño de un Sistema de Control Interno en base a la Metodología COSO III para el área contable aplicado a la empresa PINTO S.A. ubicada en la provincia de Pichincha cantón Quito*. Trabajo de investigación, Universidad Central del Ecuador, Quito.
<http://200.12.169.19/bitstream/25000/20613/1/T-UC-0003-CAD-205.pdf>
- Escriba, Y., & Loa, E. (2021). *Control interno de los inventarios en la empresa ACC Grupo Fortaleza S.A.C., 2020*. Tesis, Universidad Privada del norte, Lima.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26944/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Escudero, C., & Cortes, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala, Ecuador: UTMAH.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14209/1/Cap.3-Dise%C3%B1o%20de%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa.pdf>

Espinoza, J., & Porras, G. (2022). *Mejora en el control de inventarios para optimizar la gestión de compras en una empresa del sector Retail*. Tesis, Universidad San Ignacio de Loyola, Lima.

<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/c4c7ee33-1ba3-4530-8a1b-ddbe0e7831bf/content>

Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Interamericana Editores, S.A. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Flores, N. (2015). *Estrategias financieras aplicadas al proceso de sostenibilidad y crecimiento de las PYME del sector comercio del Municipio Santiago Mariño del estado Aragua*. Universidad de Carabobo. Tesis, Universidad de Carabobo, La Morita. <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/2536/1/Maestr%C3%ADa%20Nancy%20Flores.pdf>

Gonzales, L. (2019). *Sistema de control interno y la productividad empresarial*. Tesis, Universidad Nacional de Educación, Lima. <https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/7736/MONOGRAFIA-GONZA%cc%81LES%20GARCI%cc%81A%20LOURDES-FACE%20%281%c2%ba%29.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Grajeda, E. (2021). *Factores del control interno en una entidad pública, 2021*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67082/Grajeda_BE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guzmán, J. (2022). *Gestión de inventarios en una empresa deportiva, 2022*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/97467/Guzman_SJF-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Herrera, C., & Villasante, R. (2021). *Implementación de la gestión de inventarios para reducir los costos de inventarios en una empresa distribuidora, Arequipa 2021*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99864/Herrera_MC-Villasante_AR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Iavarone, P. (2012). *Costos por órdenes de producción: su aplicación a la industria panificadora*. Trabajo de investigación, Universidad de Cuyo, Mendoza.

https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5230/iavaronitabajodeinvestigacion.pdf

Jaramillo, I. (2019). *Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura-2019*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14193/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_JARAMILLO_MANCHAY_IDELKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Javier, F. (2020). *Aplicación de la gestión de inventarios y su efecto en los costos de inventarios en la empresa Electrodiesel 2020*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Chepen.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59640/Javier_CFB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

La Contraloría General de la Republica. (2016). Control Interno. Perú. Obtenido de

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del Hospital Docente Belén, Lambayeque – 2018*. Trabajo de investigación, Universidad Señor de Sipan, Pimentel.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5569/Munive%20Guerra%20Ketty%20Alicia.pdf?sequence=1>

- Navarro, I. (2019). *Técnicas para la administración de inventarios*. Tesis, Universidad Nacional de educación, Lima. https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14039/7169/T%c3%a9cnicas%20para%20la%20administraci%c3%b3n_FACE_%281%c2%b0%29.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Nole, C. (2020). *Control interno en almacenes y su impacto en la rentabilidad, Consorcio Faique – Piura, 2019*. Tesis, Universidad de San Pedro, Piura. http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/20.500.129076/19600/Tesis_67217.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Olaya, I. (2021). *Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: “Hotel Sol de Grau” de Piura-2021*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25499/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_OLAYA_ROSAS_ISABEL_DEL_ROSARIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%20seg%C3%BAntodo%20tipo%20de%20fraudes%2C%20malversaciones%2C
- Ortiz, M. (2021). *Gestión administrativa y control interno en empresas constructoras, Piura, 2021*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74190/Ortiz_SMA-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Padilla, A., & Celi, M. (2023). Formalización de las micro y pequeñas empresas e influencia de las Sociedades por Acciones Cerradas Simplificadas (SACS). *SCIÉNDO*. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/SCIENDO/article/view/5451/5599>
- Palma, I. (2021). *Control Interno y Rendición de Encargos Internos en la Municipalidad Distrital de Pisac. Cusco, 2021*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70407/Palma_TI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Paucar, M. (2019). La importancia de implementar un Sistema de Gestión de Costos en las PYMES del Perú para lograr un adecuado desarrollo. *Revista Lidera*. <file:///C:/Users/HP/Downloads/23647-Texto%20del%20art%C3%ADculo-92938-1-10-20210421.pdf>
- Quispe, L. (2021). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú: caso Empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.- Chimbote, 2019*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21625/CONTROL_INTERNO_GESTION_ALMACEN_QUISPE_MORENO_LEA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Quispe, O., & Reque, D. (2022). *Sistema de Gestión de Inventarios para reducir los costos de inventario en la Botica FARMAPLUS E.I.R.L., Trujillo - 2021*. Tesis, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/9580/1/REP_OLENKA.QUISPE_DIANA.REQUE_SISTEMA.DE.GESTION.DE.INVENTARIOS.pdf
- Rodas, B., & Rosales, C. (2021). *Implementación de un sistema de gestión de inventario para reducir los costos de inventario de la empresa Imasa S.A., Trujillo, 2021*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Trujillo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/83816/Rodas_LBS_Rosales_BCR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, J. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa E&M constructora, consultora y servicios generales s.a.c. - Chimbote, 2021*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27688/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_AZANERO_JHOSELIN_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, L. (2021). *Estudio del sistema de control interno financiero para el mejoramiento de la competitividad en la Empresa "SANDEFAUTOS", período 2019 – 2020*. Trabajo de

titulación, Universidad Central del Ecuador, Quito.
<http://200.12.169.19/bitstream/25000/23207/3/UCE-FCA-CCA-SANCHEZ%20LUIS.pdf>

ULADECH (2023). Reglamento de Integridad Científica en la Investigación, versión 001. 2023.

<https://www.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/erpuniversity/downloads/transparencia-universitaria/estatuto-el-texto-unico-de-procedimientos-administrativos-tupa-el-plan-estrategico-institucional-reglamento-de-la-universidad-y-otras-normativas/reglamentos-de-la-universidad/reglamento-de-integridad-cientifica-en-la-investigacion-v001.pdf>

Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. Revista UPC.
<https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911/881>

Valle, M. (2021). *Control interno y gestión administrativa en el servicio interno del Instituto Nacional de Salud de Lima, 2020*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima.
[file:///C:/Users/HP/Downloads/Valle_TM-SD%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Valle_TM-SD%20(1).pdf)

Valverde, R. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la Empresa Zeta Impresores Gráficos E.I.R.L. Piura, 2019*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura.
https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15789/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_VALVERDE_CHIROQUE_RUBY_ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vargas, G. (2021). *Control interno y control concurrente en las Unidades Ejecutoras del Estado, Año 2021*. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Lima.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85015/Vargas_CGF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vivanco, V. (2023). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y la tributación de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuidora e Inversiones Basilio E.I.R.L. Santa Anita, Lima – 2022*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote.

https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34781/CONTROL_INTERNO_OBLIGACIONES_TRIBUTARIAS_VIVANCO_CAHUANA_VANESSA_CINTHIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zapata, E. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén en la empresa Bananos Orgánicos Sol de Oro en la ciudad de Sullana en el año 2019*. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Sullana. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14851/ALMACEN_COMPONENTES_ZAPATA_JUAREZ_EDIAN_BRAYAN1.pdf?sequence=4&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 01 – Matriz de consistencia


Línea de Investigación 2023: La Contabilidad Financiera y de Gestión

Título del Proyecto	Formulación del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS DE LAS PYMES DEL PERÚ. SECTOR COMERCIO: CASO AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., LA UNIÓN, PIURA 2023.	¿Cuál es la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú Sector comercio: Caso Agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023?	Identificar y describir la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú. Sector comercio: Caso Agrícola Ferticampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023.	<ol style="list-style-type: none">1. Explicar la influencia del control interno en los inventarios de las PYMES del Perú.2. Describir la influencia del control interno en los inventarios de la empresa Agrícola Ferticampo E.I.R.L.3. Realizar un cuadro comparativo sobre el control interno y su influencia en los inventarios de las PYMES del Perú y de Agrícola Ferticampo E.I.R.L.

Elaborado por: Katerine Jazmin Martinez More.

Anexo 02 – Instrumento de recolección de información

Instrumento de recolección de información



La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS DE LAS PYMES DEL PERÚ SECTOR COMERCIO: CASO AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., LA UNIÓN, PIURA 2023.**, 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. ¿El manual de organización y funciones está aprobado y refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?
2. ¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo y proceso crítico?
3. ¿Se han establecido las acciones necesarias y estrategias para afrontar los riesgos evaluados?
4. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude?
5. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la empresa, por ejemplo, arqueo de caja, inventarios, entre otros?
6. ¿La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?
7. ¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección?
8. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son efectuados posteriormente?

Respecto a la variable: inventarios

1. ¿Tienes personal capacitado para llevar el control correspondiente a los inventarios?
2. ¿Existe políticas claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería?
3. ¿Los almacenistas son los únicos que tienen acceso a las existencias?

Chimbote, 21 noviembre de 2023


C.P.C.C. Javier Miranda Burgos
CONTADOR
MAT. 07 - 633

Firma y sello del entrevistado

Fichas bibliográficas

<p>Autor: Altamirano Velasque Jairo Título: El control interno de inventarios y la gestión de almacén en la clínica Montefiori, año 2020 Año: 2021</p>	<p>Ciudad: Lima</p>
<p>La investigación inicia luego de identificar la problemática existente respecto al control de inventarios y la falta de gestión de almacenes en la Clínica Montefiori, teniendo como objetivo general: Describir la relación que tiene el control interno de inventarios con la gestión de almacenes en la clínica de Montefiori. La metodología aplicada es de tipo de investigación nivel descriptivo, el método es el científico, relacionado con el descriptivo comparativo y el diseño es correlacional. La población fue 17 trabajadores del área de farmacia, logística y contabilidad. Para lograr los objetivos se aplicaron como técnica de investigación la encuesta y como instrumento el cuestionario, que fueron procesados por el software SPSS para su análisis e interpretación, el cual permitió interpretar entre Control Interno de inventarios con la Gestión de almacén; hay una relación positiva entre los Componentes del Control interno de inventarios con la Gestión de almacenes. En la conclusión fue: la clínica Montefiori tienen un control interno débil, el control previo es deficiente con un 88%, estas deficiencias se observan en el área de almacén y farmacia; en las compras, en el personal y el reparto de materiales y medicamentos. En tal motivo que el control interno tiene una relación directa en la gestión almacén.</p>	
<p>Altamirano, J. (2021). <i>El control interno de inventarios y la gestión de almacén en la Clínica Montefiori, año 2020</i>. Tesis, Universidad Peruana de Ciencias e Informática, Lima. https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/496/TESIS%20FINAL%20REVISADO%20-%20JAIRO%20ALTAMIRANO.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 01</p>

<p>Autor: Quispe Moreno Lea Título: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú: Caso Empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.- Chimbote, 2019. Año: 2021</p>	<p>Ciudad: Chimbo te</p>
<p>La presente investigación, tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú y de la empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L. – Chimbote, 2019. La metodología usada en la investigación fue de tipo descriptivo, con un diseño no experimental, aplicando la técnica de la revisión bibliográfica – entrevista – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. encontrándose los siguientes resultados: Respeto a la revisión bibliográfica, en su mayoría los autores afirman que el control interno es una herramienta eficaz para las empresas para identificar los puntos críticos, y así prevenir los riesgos y aumentar las oportunidades para el logro de los objetivos y así mismo establecer políticas de control que permitan obtener una información confiable para la toma de decisiones. Se ha evidenciado que la empresa en estudio no está empleando correctamente los componentes del control interno por lo que no cuenta con un buen Control Interno por ello es necesaria su implementación. Finalmente, se concluye que la mala gestión de almacén en las MYPES es por la falta de control interno ya que no existe un control que garantice el desarrollo de sus operaciones, no se ha demostrado que el control interno este influenciando positiva o negativamente en la gestión de almacén de las MYPES.</p>	
<p>Quispe, L. (2021). <i>El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las MYPES en el Perú: caso Empresa Productores y Comerciantes Asociados S.R.L.- Chimbote, 2019.</i> Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21625/CONTROL_INTERNO_GESTION_ALMACEN_QUISPE_MORENO_LEA.pdf?sequence=3&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 02</p>

<p>Autor: Rodríguez Azañero, Jhoselin Elizabeth Título: El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa E&M Constructora, Consultora y servicios generales S.A.C. - Chimbote, 2021. Año: 2022</p>	<p>Ciudad: Chimbo te</p>
<p>El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa E&M Constructora, Consultora y Servicios Generales S.A.C. - Chimbote, 2021. La investigación fue metodología, cualitativo, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 23 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al Objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que tener un sistema de control implementado en el área de almacén, permite tener una influencia eficientemente y positiva en asegurar las operaciones optimas, eliminando errores frecuentes como los faltantes y el stock de mercaderías. Respecto al objetivo específico 2: De acuerdo a la entrevista que se realizó al representante legal de la empresa, llegamos a encontrar que la unidad de análisis, no tiene personal eficiente para poder realizar y llevar a cabo una buena gestión, la cual afecta a los objetivos ante riesgos internos y externos. Respecto al objetivo específico 3: Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de la influencia del control interno en el área de almacén es deficiente ante los componentes del control interno. Finalmente, se concluye que la influencia del control interno tiene un efecto positivo en la gestión de almacén, siempre y cuando se tiene una capacitación respectiva acerca de las actividades del sistema de control.</p>	
<p>Rodríguez, J. (2022). <i>El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa E&M constructora, consultora y servicios generales s.a.c. - Chimbote, 2021</i>. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27688/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_AZANERO_JHOSELIN_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 03</p>

<p>Autores: Baldera Cuneo Raquela y Varias Quevedo Angélica Del Milagro Título: Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020 Año: 2022</p>	<p>Ciudad: Pimente 1</p>
<p>La inadecuada gestión de existencias en almacén de Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020, llevó a que el presente estudio tenga como objetivo general proponer un control interno para mejorar la gestión de almacén. Para esto se elaboró un estudio no experimental, trasversal y prospectivo (que conlleva la evaluación y aplicación de una encuesta), con enfoque cuantitativo de tipo básico a nivel descriptivo propositivo, como resultado de la aplicación de la técnica de la documentación, la cual aportó, además, a la Operacionalización de las variables. La población y muestra estuvo conformada por 15 trabajadores del consorcio, aplicándose la técnica de encuesta con su instrumento llamado cuestionario. Al evaluar el control interno y gestión de almacén se concluyó que ambos tienen deficiencias, existiendo una correlación causal positiva muy alta entre ambas variables ($R^2 = 0.921$). Además, es una entidad con una trayectoria con más de 10 años al servicio de construcción civil, sin embargo, la falta de control en sus procesos ha perjudicado pérdidas, debido a su mal manejo de control de sus existencias, entre ellos, duplicidad de materiales, no hay información de stock. Es por ello, que se realiza la presente investigación, y, en conclusión, se propone la propuesta de un control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda.</p>	
<p>Baldera, R., & Varias, A. (2022). <i>Control interno para mejorar la gestión de almacén en Consorcio Arboleda, Chiclayo 2020</i>. Tesis, Universidad Señor de Sipan, Pimentel. https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10337/Baldera%20Cuneo%20Raquela%20%26%20Varias%20Quevedo%20Angelica.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 04</p>

<p>Autor: Nole Atoche Cristhian Alfredo Título: Control interno en almacenes y su impacto en la rentabilidad, Consorcio Faique – Piura, 2019 Año: 2020</p>	<p>Ciudad: Piura</p>
<p>El presente estudio se realizó con el fin de determinar la manera en que impacta un Sistema de Control Interno dentro del Área de Almacenes en la rentabilidad del Consorcio Faique – Piura, 2019. Asimismo, se planteó el problema siguiente: ¿De qué manera un Sistema de Control Interno para el área de almacenes, impacta en la rentabilidad del Consorcio Faique – Piura, 2019? La investigación es de tipo Descriptiva, con diseño no experimental. La población la conformaron los trabajadores de la empresa y la muestra fue de 8 trabajadores que trabajan en el área de almacén del Consorcio Faique. Para el recojo de datos se hizo uso de la encuesta a través de un cuestionario, referidos a la variable Control Interno y Rentabilidad. La información que se recogió, fue procesada haciendo uso de Excel, para luego ser presentada mediante tablas y figuras. De acuerdo a los resultados y desde la perspectiva de los trabajadores, concluyó que el control interno impacta de manera directa en la rentabilidad del consorcio Faique, incidiendo regularmente en la optimización de los resultados esperados en el periodo 2019.</p>	
<p>Nole, C. (2020). <i>Control interno en almacenes y su impacto en la rentabilidad, Consorcio Faique – Piura, 2019</i>. Tesis, Universidad de San Pedro, Piura. http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/20.500.129076/19600/Tesis_67217.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 05</p>

<p>Autor: Zapata Juarez Edian Brayan Título: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén en la empresa Bananos Orgánicos Sol de Oro en la ciudad de Sullana en el año 2019 Año: 2019</p>	<p>Ciudad: Sullana</p>
<p>El trabajo de investigación titulado “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén en la empresa Bananos Orgánicos Sol De Oro Sociedad Anónima Cerrada de la ciudad de Sullana en el año 2019” dedicada a la compra, tratamiento, embalaje y exportación de banano orgánico tuvo como objetivo general, determinar las oportunidades del sistema de control interno que mejoren las posibilidades en la empresa. La investigación fue descriptiva, transversal, no experimental; se escogió de manera dirigida una muestra de 02 trabajadores del área de almacén compuesta por el jefe de almacén y el asistente de almacén, a quienes se les aplicó una encuesta de 26 preguntas. Obteniendo los principales resultados: en la empresa no se conoce el mínimo y máximo de las existencias, no cuenta con un organigrama, no cuenta con un Manual de Procedimientos que les permita definir las responsabilidades y procesos del área. Así mismo, no se realizan inventarios ya que se detallan en un cuaderno, la información de los kardex no está actualizada ya que los usan de vez en cuando y no se supervisa frecuentemente las existencias en almacén, tampoco cuenta con un software en dicha área, no se realizan capacitaciones. También los materiales no están debidamente ordenados, no existe información de la salida de materiales y no se corrobora la factura con la guía. Para las oportunidades de mejora se propuso implementar un Manual de Procedimientos en el que se detalle una guía explícita y detallada de los procesos. Ingresar la información al día y así lograr obtener resultados reales que permita corroborar el ingreso y salidas de los materiales e insumos de almacén. Además implementar un software dentro del área de almacén para así obtener resultados óptimos y detallados de los materiales e insumos que se almacenan.</p>	
<p>Zapata, E. (2019). <i>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el área de almacén en la empresa Bananos Orgánicos Sol de Oro en la ciudad de Sullana en el año 2019</i>. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14851/ALMACEN_COMPONENTES_ZAPATA_JUAREZ_EDIAN_BRAYAN1.pdf?sequence=4&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 06</p>

<p>Autor: Bregante Checa Susana Carolina y Quispe Ramos Javier Segundino Título: Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura - 2021. Año: 2022</p>	<p>Ciudad: Piura</p>
<p>La presente investigación tuvo como objetivo general, determinar relación del control interno y los procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura – 2021. La metodología utilizada fue de tipo básica; con el diseño no experimental, de corte transversal, correlacional, descriptiva y de enfoque cuantitativo. La población y muestra estudiada fue de 20 colaboradores de la institución pública, la técnica utilizada fue la encuesta con su instrumento el cuestionario considerándose la escala de Likert para las alternativas. Respecto a los resultados encontrados se tuvo que 30 % de trabajadores de la institución ha logrado realizar un control interno adecuado sobre los compromisos de desempeño del área de almacenes, asimismo, la prueba estadística de correlación evidenció una correlación positiva moderada con un valor Rho de Spearman de 0,663 y un nivel de significancia de $0,001 < 0,05$, concluyéndose que el control interno se relaciona positivamente con los procedimientos de desempeño en el área de almacén en la entidad investigada.</p>	
<p>Bregante, S., & Quispe, J. (2022). <i>Control interno y procedimientos de desempeño en el área de almacén de la UGEL Sullana, Piura - 2021</i>. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Piura. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/104125/Bregante_CSC-Quispe_RJS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 07</p>

<p>Autor: Ayala Tandazo Karina Elena Título: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Ric Energy S.A.C. Piura - 2020. Año: 2020</p>	<p>Ciudad: Piura</p>
<p>La presente investigación fue realizada teniendo como objetivo primordial: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la empresa RIC ENERGY S.A.C., Piura-2020. Para este fin se ha utilizado una metodología de tipo descriptivo, diseño cualitativo, bibliográfico y documental; como técnica para la recolección de datos se utilizó la encuesta, elaborando un instrumento de 40 interrogantes las cuales están relacionadas con la presente investigación, éste fue aplicado al gerente de operaciones de la empresa, obteniendo los siguientes resultados: La empresa no ha culminado las diligencias para obtener el certificado de subcontratistas de petróleo y gas emitido por el MINEM, no cuenta con el instrumento de gestión MOF, para delimitar funciones, no lleva un registro de los equipos y materiales que existen el almacén. No se realizan arqueos inopinados de caja chica, lo que puede generar algún fraude o mal uso de los mismos, no existe un sistema de seguridad para resguardar sus bienes en caso de algún siniestro. De igual manera no cuenta con una póliza de seguro multirriesgo para resguardar los bienes de la empresa, tampoco cuenta con el (SCTR) siendo necesario debido al servicio que ofrece. Por tanto si la empresa optimiza el control interno logrará sus metas y propósitos en determinados tiempos, minimizando riesgos, consiguiendo sus objetivos, proyectando un servicio de calidad en el sector de hidrocarburos, proyectando en mayor nivel la calidad y confianza para sus clientes, mejorando así la situación financiera, administrativa y legal.</p>	
<p>Ayala, K. (2020). <i>Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa Ric Energy S.A.C. Piura - 2020</i>. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/18101/ALMACEN_CONTROL_AYALA_TANDAZO_KARINA_ELENA.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 08</p>

<p>Autor: Agurto Padilla Noelia Título: Control interno en área de almacén y su incidencia en el cumplimiento de objetivos de la UGEL N° 310, Piura. Año: 2020</p>	<p>Ciudad: Chiclayo</p>
<p>La investigación tiene como objetivo analizar de qué manera el control interno en el área de almacén incide en el cumplimiento de objetivos de la UGEL N° 310, Piura. El control interno es un factor importante e influyente para el cumplimiento de los objetivos estratégicos planteados por la organización en determinado periodo. En el presente estudio se aplicó el método de estadística descriptiva, con un diseño de contrastación de tipo no experimental correlacional – descriptivo. La población estuvo conformada por todos los trabajadores del área de almacén de la Unidad de Gestión Educativa Local – UGEL N° 310. Se ha aplicado el instrumento cuestionario a través de la técnica de la encuesta a una muestra de 30 trabajadores. El instrumento cuestionario para evaluar el control interno en área de almacén y para evaluar el cumplimiento de objetivos, ha sido validado por el método de constructo. Luego del análisis de los resultados y su correspondiente discusión se concluye una opinión favorable del Control Interno en la UGEL N° 310, Piura según su categorización de esta variable, observándose un puntaje más frecuente de 123 puntos, es decir la mayoría de los encuestados tienen una opinión buena del control interno. Se puede observar que hay una dispersión de cada puntaje de los encuestados con el puntaje promedio de ± 20.94 puntos aproximadamente, con la que su C. V= 20 %, la cual me indica que los puntajes fueron homogéneos en la muestra, eso quiere decir que contestan mayormente con el mismo puntaje y para la variable Cumplimiento de Objetivos su alfa fue de 0.974, concluyendo que las opiniones vertidas sobre los ítems correspondientes son consistentes.</p>	
<p>Agurto, N. (2020). <i>Control interno en área de almacén y su incidencia en el cumplimiento de objetivos de la UGEL N° 310, Piura</i>. Tesis, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48023/Agurto_PN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 09</p>

<p>Autor: Jaramillo Manchay, Idelka Título: Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura-2019 Año: 2019</p>	<p>Ciudad: Piura</p>
<p>La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno en el área de almacén que mejoren las posibilidades de la empresa comercial DEL PACÍFICO BAZAR LIBRERÍA, Piura 2019. Para el desarrollo del trabajo de investigación, la metodología fue de tipo aplicativa, en cuanto al nivel se utilizó la técnica de tipo descriptiva, con el objetivo de describir la variable y de esta manera realizar una propuesta que mejore las operaciones en la organización, el diseño fue no experimental, bibliográfico, documental y de caso. En cuanto a la población, se tomó a todas las empresas del rubro BAZAR LIBRERÍA de la ciudad de Piura, y como muestra la empresa comercial “DEL PACÍFICO BAZAR LIBRERÍA”. Por ende se aplicó como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente, administrador, dos trabajadores del área de almacén y uno de ventas de la empresa, objeto de estudio, obteniéndose como resultado lo siguiente: La empresa DEL PACÍFICO BAZAR LIBRERÍA, es una empresa comercial, que dispone de un organigrama precariamente diseñado, en el cual no se refleja claramente la estructura organizacional existente dentro de la empresa, no cuenta con un manual de organización y funciones, además los registros en su sistema no coinciden con la mercadería que tienen almacenada. Llegando a la conclusión que al implementar adecuados mecanismos de control interno permitirá la protección de los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraudes o negligencias.</p>	
<p>Jaramillo, I. (2019). <i>Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén de la empresa comercial del Pacífico Bazar Librería, Piura-2019</i>. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14193/ALMACEN_CONTROL_INTERNO_JARAMILLO_MANCHAY_IDELKA.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>	<p>Ficha: 10</p>

Anexo 03 – Validez del instrumento

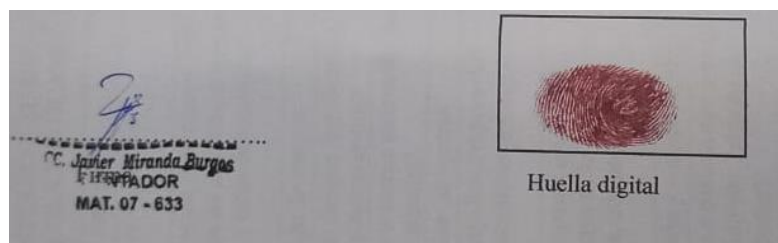
FICHA DE VALIDACIÓN								
TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS DE LAS PYMES DEL PERÚ. SECTOR COMERCIO: CASO AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., LA UNIÓN, PIURA 2023								
N°	Variable N°1: Control interno	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	Cumple	No Cumple	
	Dimensión 1: Ambiente de control							
1	¿El manual de organización y funciones, está aprobado y refleja todas las actividades que se realizan en la empresa y están debidamente delimitadas?	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos							
2	¿Se han identificado los riesgos significativos por cada objetivo y su proceso crítico?	X		X		X		
3	¿Se han establecido las acciones necesarias para enfrentar los riesgos evaluados?	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de control							
4	¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraudes?	X		X		X		
5	¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la empresa, por ejemplo arqueos de caja, inventarios, entre otros?	X		X		X		
	Dimensión 4: Información y comunicación							
6	¿La información interna y externa que maneja la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		

	Dimensión 5: Supervisión y monitoreo						
7	¿Las deficiencias y problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección?	X		X		X	
8	¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son efectuados posteriormente?	X		X		X	
	Variable N°2: Inventarios						
	Dimensión 1: Administración de inventarios						
9	¿Tienes personal capacitado para llevar el control correspondiente a los inventarios?	X		X		X	
	Dimensión 2: Almacén						
10	¿Existen políticas claramente definidas en cuanto a la recepción y almacenamiento de mercadería?	X		X		X	
11	¿Los almacenistas son los únicos que tienen acceso a las existencias?	X		X		X	

Recomendaciones:

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

Nombres y Apellidos de experto: Dr / Mg Javier Miranda Burgos DNI 02659534



Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación

Nombres y Apellidos: Javier Miranda Burgos

N° DNI / CE: 02659534

Edad: 55 años

Teléfono / celular: 969618247

Email: mbjavier_1@hotmail.com

Título profesional:

Grado académico: Maestría

Especialidad: Gestión Pública

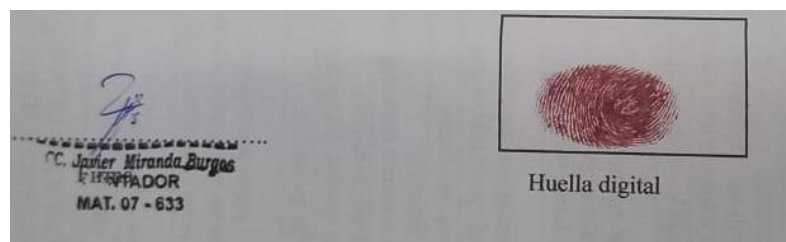
Institución que labora: Estudio Contable

Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis Título:

Título: El control interno y su influencia en los inventarios de las pymes del Perú. Sector comercio: Caso Agrícola Fericampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023.

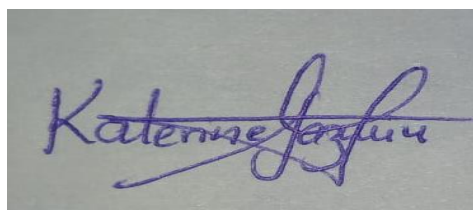
Autor(es): Martínez More Katerine Jazmin

Programa académico: Escuela profesional de Contabilidad



Anexo 04- Confiabilidad del instrumento

Yo Katerine Jazmin Martinez More, identificada con DNI: 75594124, de nacionalidad peruana con domicilio en Av. El Matute s/n Asent. H. 24 de junio de Simbila, Catacaos, Piura. Declaro bajo juramento. El presente instrumento de recolección de datos es confiable, el cual se utilizó con fines educativos en la presente investigación el cual se titula: El control interno y su influencia en los inventarios de las PYMES del Perú. Sector comercio: Caso Agrícola Fercicampo E.I.R.L., La Unión, Piura 2023. Seguido a ello paso a firmar la confiabilidad del presente documento.



.....
Katerine Jazmin Martinez More

DNI: 75594124

Anexo 05- Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por KATERINE JAZMIN MARTINEZ MORE, que es parte de la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.

La investigación denominada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS INVENTARIOS DE LAS PYMES DEL PERÚ. SECTOR COMERCIO: CASO AGRÍCOLA FERTICAMPO E.I.R.L., LA UNIÓN, PIURA 2023.

- La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: jazmin_saguitario_97@hotmail.com, o al número 959557649 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico cieci@uladech.edu.pe.

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	JAVIER MIRANDA BURGOS
Firma del participante:	 Javier Miranda Burgos
Firma del investigador:	 KATERINE JAZMIN MARTINEZ MORE MAT. 97 - 633
Fecha:	03/11/2023

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA DE INVESTIGACIÓN-ULADECH CATÓLICA

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

AGRICOLA FERTICAMPO E.I.R.L
CAL.LIMA NRO. 1008 PIURA - LA UNION

Piura, 15 de noviembre 2023

Srta.: Br. Katerine Jazmin Martinez More

Asunto: Respuesta positiva a consentimiento informado

Por la presente me es grato saludarte y a su vez hacerle llegar mi respaldo y aprobación en relación a la encuesta realizada por la Srta. Katerine Jazmin Martinez More a mi persona con fines únicamente investigatorios y de formación académica, y a su vez espero su colaboración en relación a aplicar las propuestas de mejora obtenidas en su investigación.

Me despido de usted, dejando en claro que mi equipo y yo estaremos gustosos al serle de ayuda.

Atentamente.



CPC. Javier Miranda Burgos
CONTADOR
MAT. 07 - 633

Anexo 07. Evidencias de ejecución

