



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

**EL CONTROL INTERNO A LAS EXISTENCIAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA  
GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ CASO: SUAREZ  
MEJIA MARLENY-HUÁNUCO, 2024**

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

**AUTOR**

**ANAYA EVANGELISTA, JUAN CARLITOS**

**ORCID:0000-0002-2621-3579**

**ASESOR**

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN**

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

**CHIMBOTE-PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0135-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **15:30** horas del día **16** de **Junio** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO** Presidente  
**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Miembro  
**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL** Miembro  
**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **EL CONTROL INTERNO A LAS EXISTENCIAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ CASO: SUAREZ MEJIA MARLENY-HUÁNUCO, 2024**

**Presentada Por :**  
(4803181056) **ANAYA EVANGELISTA JUAN CARLITOS**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **UNANIMIDAD**, la tesis, con el calificativo de **15**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

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

**TORRES GARCIA LUIS ALBERTO**  
Presidente

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
Miembro

**RIVAS MENDOZA MILAGROS ISABEL**  
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 A LAS EXISTENCIAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ CASO: SUAREZ MEJIA MARLENY-HUÁNUCO, 2024 Del (de la) estudiante ANAYA EVANGELISTA JUAN CARLITOS, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 10% 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 Julio del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

A mi madre, por ser mi mayor inspiración y sostén en cada paso de este camino académico. Su amor, sacrificio y confianza han sido la fuerza que me impulsó a alcanzar este logro.

## **Agradecimiento**

A todas las personas que han sido parte fundamental en la realización de esta tesis, al asesor de tesis Gonzales Renteria, Yuri Gagarín por su orientación experta, paciencia y apoyo a lo largo de este proceso. Agradezco también algunos de mis amigos por sus palabras de aliento y motivación.

Además, extender mi gratitud a mi novia Myla por el apoyo incondicional y su constante apoyo en esta etapa de mi formación académica. Por último, agradezco a todas las fuentes, instituciones y personas que colaboraron brindando información y recursos para la elaboración de este trabajo. ¡Gracias a todos por ser parte de este logro!

## Índice general

Dedicatoria.....	IX
Agradecimiento.....	X
Índice general.....	XI
Lista de tablas .....	XIII
Lista de cuadros .....	XIV
Resumen.....	XV
Abstract.....	XVI
I. Planteamiento del Problema.....	1
<b>1.1 Descripción del problema</b> .....	1
<b>1.2 Formulación del problema</b> .....	6
<b>1.3 Objetivo general</b> .....	7
<b>1.4 Objetivos Específicos</b> .....	7
<b>1.5 Justificación</b> .....	7
II. Marco Teórico .....	9
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	9
<b>2.1.1 Internacionales</b> .....	9
<b>2.1.2 Nacionales</b> .....	11
<b>2.1.3 Regionales</b> .....	12
<b>2.1.4 Locales</b> .....	14
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	17
<b>2.2.1 Teorías del Control Interno</b> .....	17
<b>2.2.2 Teoría de la Existencias</b> .....	24
<b>2.2.3 Teoría de la gestión empresarial</b> .....	26
<b>2.2.3.1 Teoría de la empresa</b> .....	27
<b>2.3 Hipótesis</b> .....	27
III. Metodología .....	28
<b>3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación</b> .....	28
<b>3.2 Población</b> .....	28
3.3 Operacionalización de las variables .....	29
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	31
3.5 Método de análisis de datos .....	31
<b>3.6 Aspectos Éticos</b> .....	31

IV. Resultados .....	33
4.1. Respecto al objetivo específico N° 01: .....	33
4.2 Respecto al objetivo específico N° 02: .....	34
4.3 Respecto al objetivo específico N° 03: .....	41
V. Discusión .....	44
5.1 Respecto al objetivo específico N° 01: .....	44
5.2 Respecto al objetivo específico N° 02: .....	45
5.3 Respecto al objetivo específico N° 03: .....	46
VI. Conclusiones.....	48
6.1.1 Respecto al objetivos específico N° 01:.....	48
6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02: .....	48
6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03: .....	50
6.1.4 Respecto al objetivo general: .....	52
VII. Recomendaciones .....	54
Referencias bibliográficas.....	55
Anexos .....	60
Anexo 01. Matriz de consistencia .....	60
Anexo 02: Ficha de identificación del experto.....	62
Anexo 03: Formato de Carta de Presentación al Experto.....	63
Anexo 04: Formato de Ficha de Validación .....	64
Anexo 05: Fichas bibliográficas.....	66
Anexo 06: Ficha de RUC. ....	73
Anexo 07: Evidencias de ejecución .....	75
Anexo 08: Instrumento de recolección de información .....	77
Anexo 09: Consentimiento Informado .....	79

## Lista de tablas

Tabla 1:Operacionalización de las variables .....	29
---	----



## Lista de cuadros

Cuadro N° 1: Resultados del objetivo específico N° 01.....	33
Cuadro N° 2: Resultados del objetivo específico N°02.....	35
Cuadro N° 3: Resultados del objetivo específico N°03.....	41

## **Resumen**

El control interno en la gestión empresarial es importante para cualquier negocio que busca garantizar la seguridad de sus operaciones, siendo un desafío constante la carencia de estas herramientas, por ello se llevó a cabo el trabajo de investigación donde tuvo como objetivo general: determinar como el control interno en las existencias contribuye en la gestión empresarial de las microempresas del Perú: Caso Suarez Mejía Marleny - Huánuco, 2024. La metodología aplicada fue de enfoque cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental y de caso; se utilizó como técnica la revisión bibliográfica y la entrevista, así mismo se usó fichas bibliográficas y un cuestionario como instrumentos. Obteniendo como resultados que: el control interno tiene una importancia positiva para contribuir al logro de objetivos, promover la toma de decisiones, evaluar la eficiencia de las operaciones, impulsar el progreso continuo, además respaldar la integridad y disponibilidad del inventario, sin embargo el negocio en estudio tiene una influencia negativa en el control de inventarios, no tiene un sistema de control eficaz, no se realiza auditorías y supervisiones, esto genera riesgos internos en el área de inventario, en los procesos de recepción, almacenamiento, vencimiento y ventas de los productos. De acuerdo a los resultados se llegó a la conclusión que, el control interno contribuye eficientemente a mejorar la gestión empresarial, al permitir a través de actividades y procedimientos adecuados, fortaleciendo la transparencia, la reducción de los costos operativos, permitiendo niveles óptimos de inventarios, siendo esencial para garantizar la estabilidad y competencia en el mercado.

Palabras claves: Control interno, gestión empresarial

## **Abstract**

Internal control in business management is important for any business that seeks to guarantee the security of its operations, the lack of these tools being a constant challenge, which is why the research work was carried out where the general objective was: to determine how the Internal control in stocks contributes to the business management of microenterprises in Peru: Case of Suarez Mejía Marleny - Huánuco, 2024. The methodology applied was a qualitative approach, descriptive level, non-experimental and case design; The bibliographic review and interview were used as techniques, and bibliographic records and a questionnaire were used as instruments. Obtaining as results that: internal control has a positive importance to contribute to the achievement of objectives, promote decision making, evaluate the efficiency of operations, drive continuous progress, also support the integrity and availability of inventory, however the business The study has a negative influence on inventory control, it does not have an effective control system, audits and supervisions are not carried out, this generates internal risks in the inventory area, in the processes of reception, storage, expiration and sales of the products. products. According to the results, it was concluded that internal control efficiently contributes to improving business management, by allowing through appropriate activities and procedures, strengthening transparency, reducing operating costs, allowing optimal inventory levels, being essential to guarantee stability and competition in the market.

Keywords: Internal control, business management

## **I. Planteamiento del Problema**

### **1.1 Descripción del problema**

A nivel internacional las MIPYMES son unos de los pilares de la economía en términos de empleabilidad dado que representan el 99% del número de empresas totales y concentran el 77% del empleo; sin embargo, su participación respecto al PBI se reduce a 51% y de las exportaciones es de sólo 11%, lo cual se debería al bajo nivel de su productividad, efectivamente, se evidencia que las MIPYMES son menos de la mitad (41%) de productivas que las grandes empresas, sobre todo en países latinoamericanos. (Pérez, 2019)

Según (Escobar, 2020) En Colombia Las Mipymes representan el 96% de las empresas en los últimos años se ha realizado un esfuerzo importante para formalizarlas y apoyarlas en su crecimiento, para ello se necesita que estas compañías implementen un sistema de control interno eficiente que les permita mantener un orden organizacional, además de generar confianza y seguridad razonable sobre sus actividades y sobre la información que estas presentan. las empresas catalogadas como Mipymes no tienen contemplada la implementación de un sistema de control interno debido a su tamaño y las dificultades a las que se debe enfrentar cuando decide ejecutarlo. Respecto a las categorías de análisis determinadas en el documento, y teniendo en cuenta los hallazgos encontrados, se concluye que: No se puede negar que los recursos económicos que se requieren para la puesta en marcha de un sistema de control interno son lo suficientemente altos para que los empresarios decidan no invertir en ello puesto que tendrían que renunciar a recibir el mismo nivel de ganancias o al cumplimiento de otros objetivos. Debido a esto los empresarios no se dan cuenta de que al implementar el control interno están logrando tener una seguridad razonable sobre las cifras obtenidas y el control en ninguno de los casos es un porcentaje que desbalancee los resultados del ejercicio, por el contrario, se paga por sí mismo, hay que saber qué proporción de controles se tiene y que sistemas están buscando porque no es solo crear un sistema de control interno sino armonizarlo a la compañía según sus necesidades. Uno de los obstáculos a los que se enfrenta el control interno es el concepto de los empresarios de las Mipymes, quienes siempre encontraran múltiples desventajas en la implementación del control interno ya que no lo ven como un aspecto relevante, lo que ocasiona que, lamentablemente, las actividades de control interno se conviertan en procesos poco útiles y engorrosos haciendo que el control interno se considere como una mera formalidad y pierda valor. Puede que muchos de los profesionales de la contaduría pública conozcan los beneficios del control interno, no obstante, se enfrentan al reto de cambiar el

chip a los empresarios y saber hacer entender la idea y la relevancia de un buen sistema de control interno. Ante la posibilidad de contratar un profesional para efectuar la implementación del control interno y así mitigar el vacío conceptual que mantienen los empresarios, se percibe un ambiente en donde se cree que la contratación de este profesional se debe hacer únicamente por los aspectos legales que lo requieren, como lo es el caso del revisor fiscal, muchas de las empresas que cuentan con esta figura lo hacen simplemente por el cumplimiento.

Según (COMEXPERU, 2021) De acuerdo con cifras de la Enaho, en 2021, las mypes representaron el 96% de las empresas peruanas y emplearon un 43% de la PEA, lo que evidenció una mejora de 16.4 puntos porcentuales (pp) en el porcentaje de esta que laboraba en 2020. Estas unidades de negocio registraron ventas anuales por S/ 107,945 millones, lo que significó un incremento del 78.5% frente a lo reportado en 2020, suma que equivale a un 12% del PBI. Dichos resultados se explicarían por una mayor demanda, debido a la reactivación económica del año anterior, producto del levantamiento de las restricciones asociadas con la contención de la COVID-19 en nuestro país. Según cifras de la Sunat, la informalidad de las mypes ascendió al 86%, un 1.6 pp por encima de lo registrado en 2020. Si bien, en 2021, las mypes aumentaron un 76% respecto de lo registrado en 2020, las mypes formales crecieron un 58%, lo que indicaría un aumento en mayor proporción de las empresas informales que las formales. Por otro lado, entre las características de las mypes que influyen en el desempeño de sus negocios, se tiene, por ejemplo, que un 47% de los emprendedores mypes contaban con al menos un producto financiero formal y un 25% empleaba métodos de ahorro informal; el 76% de estas no lleva ningún registro de cuentas; el 81.7% de los trabajadores son familiares del dueño del negocio; el 87.1% de sus trabajadores no se encuentra afiliado a ningún sistema pensionario y tan solo el 1.7% cuenta con seguro social; y un 19.3% de trabajadores labora más de 40 horas a la semana y un 3.6%, más de 60 horas.

Según (Alva, 2017) menciona que Las microempresas representan el 95 % del universo empresarial en el Perú y generan empleo a casi la mitad de la población ocupada (48 %). Su desaparición ocasiona una serie de dificultades sociales y económicas al país. El objetivo del presente estudio es identificar los factores de mortalidad de las microempresas en el Perú desde la perspectiva de sus gestores, para analizar las principales causas que conllevan a la desaparición del negocio y lograr una orientación que permita plantear, posteriormente, un

modelo de líneas y perspectivas empresariales que promuevan su crecimiento y desarrollo. Como principales factores de mortalidad se

muestran la falta de publicidad, la situación económica del país, la alta cantidad de competencia ubicada cerca del negocio, la falta de plan de negocio y de mecanismos de control de efectivo y la dificultad para conseguir buenos trabajadores

Según (Sanabria, 2021) En el Perú, las grandes, medianas y pequeñas empresas privadas está en proceso de implantación de control interno y tomando mayor importancia a los riesgos que se enfrentan en la actualidad, como es la desviación de la liquidez, fraudes, empresas en quiebra, otros en reestructuración y algunos declarados como insolventes. Además, las empresas peruanas confirman que el 41 % han sido víctimas de fraude en los últimos años, a menudo se ven empresas investigadas por escándalos de corrupción, sin embargo, solo el 6% aceptan que son acusados de fraude (PWC, 2020). Es más, muchas empresas privadas no asignan un presupuesto adecuado para la implementación de control interno, lo que genera un nivel deficiente en el cumplimiento de las normas y procedimientos para lograr los objetivos esperados.

Según (Mendoza, 2019) El control interno de existencias en las empresas en Europa generalmente se rige por estándares y regulaciones que aseguran la precisión y confiabilidad de los registros de inventario. este control interno incluye políticas y procedimientos para el manejo, registro y monitoreo de existencias, así como la supervisión regular de las transacciones relacionadas con inventario. algunas prácticas comunes de control interno en existencias en las empresas europeas pueden incluir: implementación de sistemas de inventario automatizados para rastrear las existencias y minimizar errores humanos, realización de inventarios físicos periódicos para comparar con los registros contables y detectar posibles discrepancias, establecimiento de controles de acceso y autorización para el manejo y registro de existencias, separación de deberes para prevenir fraudes y errores, como la separación entre la custodia y el registro de existencias, reconciliación regular de existencias físicas con los registros contables. estas prácticas son fundamentales para asegurar la integridad y precisión de la información de existencias en las empresas europeas. algunos problemas comunes que surgen en el control interno de existencias en las empresas en Europa incluyen: falta de segregación de deberes: cuando una sola persona es responsable de manejar y registrar las existencias, aumenta el riesgo de errores o fraudes. ausencia de políticas y procedimientos claros: si las empresas no tienen políticas bien definidas para el manejo de existencias, existe la posibilidad de inconsistencias en los registros y prácticas

poco efectivas, tecnología obsoleta: el uso de sistemas manuales o tecnologías desactualizadas puede llevar a errores en el registro de existencias y dificultar la supervisión efectiva, control inadecuado de accesos: la falta de controles de acceso adecuados a las áreas de almacenamiento de existencias puede aumentar el riesgo de robo o pérdida no autorizada, falta de reconciliación regular: si no se realizan reconciliaciones periódicas entre las existencias físicas y los registros contables, se podrían pasar por alto discrepancias importantes, y capacitación insuficiente del personal: los empleados a cargo del manejo de existencias pueden cometer errores debido a la falta de capacitación sobre procedimientos y políticas, estos problemas pueden afectar la confiabilidad de la información de existencias y potencialmente tener un impacto negativo en la eficiencia operativa y la rentabilidad de las empresas en Europa. es crucial abordar estos desafíos mediante la implementación de mejores prácticas de control interno y el uso de tecnologías actualizadas para optimizar la gestión de existencias.

Según (Muñoz, 2020) Algunos problemas que pueden surgir en relación a la contribución de la gestión empresarial en el Perú incluyen: Resistencia al cambio: Algunas empresas en el Perú pueden enfrentar dificultades para adaptarse a las nuevas prácticas de gestión empresarial, lo que puede limitar su capacidad para innovar y mejorar su rendimiento, Falta de capacitación: La falta de formación y desarrollo de habilidades en gestión empresarial puede obstaculizar el crecimiento y la competitividad de las empresas peruanas en un entorno empresarial cada vez más complejo, Acceso limitado a financiamiento: La falta de acceso a financiamiento puede dificultar la implementación de estrategias de gestión empresarial efectivas, ya que muchas veces se requiere inversión en tecnología, capacitación y desarrollo de talento, Información insuficiente: La falta de datos precisos y actualizados puede dificultar la toma de decisiones basadas en análisis sólidos, lo que limita la eficacia de la gestión empresarial en el Perú, Escasez de talento: En algunos sectores, la escasez de talento calificado en áreas clave de gestión empresarial, como marketing, finanzas y operaciones, puede ser un desafío para las empresas peruanas,

Para superar estos problemas y mejorar la contribución de la gestión empresarial en el Perú, es importante que las empresas inviertan en capacitación y desarrollo de talento, mejoren el acceso a financiamiento, adopten tecnologías innovadoras, promuevan una cultura organizacional orientada al cambio y fomenten la colaboración y el intercambio de conocimientos en el sector empresarial peruano.

Según (Rubin, 2017) Algunos problemas específicos relacionados con la contribución de la gestión empresarial en la ciudad de Huánuco podrían incluir: Escasez de capital humano capacitado: La falta de profesionales con habilidades y conocimientos sólidos en gestión empresarial puede limitar la capacidad de las empresas en Huánuco para competir en un entorno empresarial cada vez más exigente, Acceso limitado a tecnología y recursos: Algunas empresas en Huánuco pueden enfrentar dificultades para acceder a tecnologías innovadoras y recursos necesarios para implementar estrategias de gestión empresarial eficaces, lo que podría afectar su competitividad, Infraestructura deficiente: Problemas de infraestructura, como carreteras en mal estado o falta de servicios básicos, pueden dificultar la gestión eficiente de operaciones comerciales en Huánuco, lo que a su vez afecta el rendimiento empresarial, Falta de acceso a financiamiento: La limitada disponibilidad de crédito o financiamiento adecuado puede obstaculizar el crecimiento y desarrollo de las empresas en Huánuco, lo que limita su capacidad para implementar prácticas de gestión empresarial efectivas, Barreras regulatorias: Normativas o trámites burocráticos excesivos pueden dificultar la gestión empresarial en Huánuco, generando retrasos y costos adicionales para las empresas, Para abordar estos desafíos y mejorar la contribución de la gestión empresarial en la ciudad de Huánuco, es crucial promover programas de capacitación y educación empresarial, fomentar la inversión en infraestructura, facilitar el acceso a financiamiento, promover la adopción de tecnologías innovadoras y simplificar los procesos regulatorios para impulsar el desarrollo empresarial local.

Este tema es de suma importancia ya que, en la actualidad, muchas organizaciones no tienen información adecuada sobre el sistema de control interno, por lo que no pueden realizar un trabajo técnico y profesional, lo realizan de una forma empírica. Con la implementación del control interno, consiste en una ayuda a la organización, en cuanto al cumplimiento de sus objetivos y metas, intercediendo con confiabilidad y ayudando a los responsables de la organización a proteger y cuidar los activos e intereses de la entidad, contar con un control interno adecuado en cada tipo de empresa, nos permitirá maximizar la utilización de los recursos con calidad, para alcanzar una adecuada gestión empresarial y obtener un mejor nivel de producción; también ayuda contar con recursos humanos, comprometidos con su organización y estar dispuestos a brindar servicios de calidad a los clientes.

Descrita la problemática, se está considerando en estudio al contribuyente: Suarez Mejía Marleny, identificada con RUC Numero 10478034119, mencionado contribuyente inició actividades el 01 de octubre del 2021 siendo la actividad económica principal venta al por



menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados según CIUU Sunat 4772, domiciliado en Av. Juan Velasco Alvarado mza. 63 Lote. 3, distrito de Pillco Marca, provincia y departamento de Huánuco, en la actualidad el negocio cuenta con 2 locas de venta siendo el principal nombre comercial “BOTICA PRISMA AZUL” y como sucursal “BOTICA SUAREZ”, presenta una serie de problemas que dificulta cumplir con sus objetivos, siendo una mayor problemática relacionado al control de las existencias, específicamente relacionado al control de los medicamentos, esto afecta para la toma de decisiones en relación a los resultados, los problemas que se ha visto son:

**Inventario inexacto:** el negocio experimenta discrepancias entre las cantidades teóricas y reales de mercaderías en almacén, lo que puede llevar a problemas de escasez o exceso de inventario, pérdida de ventas o costos adicionales debido a la obsolescencia.

**Costos operativos elevados:** La falta de control preciso sobre las mercaderías resulta mayores costos operativos asociados con el almacenamiento, la manipulación y la gestión del inventario, lo que afecta la rentabilidad del negocio.

**Insatisfacción del cliente:** La incapacidad para mantener un inventario preciso esto conduce a retrasos en la venta de los medicamentos, la imposibilidad de satisfacer la demanda del cliente, lo que afecta la satisfacción del cliente y la reputación del negocio.

**Dificultad en la toma de decisiones:** La falta de datos precisos del inventario dificulta la capacidad del negocio para tomar decisiones informadas sobre compras y estrategias de precios.

**Impacto en los estados financieros:** La inexactitud en el control de las mercaderías afecta la presentación precisa de los estados financieros, lo que a su vez puede influye en las decisiones de inversión, financiamiento

En resumen, el problema del control interno de los medicamentos tiene un impacto significativo en la eficiencia operativa, los costos y la satisfacción del cliente de un negocio, así como en su capacidad para tomar decisiones estratégicas y mantener una posición financiera sólida, ante ellos una implementación de un buen sistema de inventarios puede ser una solución, ya que en la actualidad el negocio utiliza un control de forma empírica en un libro Excel.

La implementación de un sistema de inventarios sería una inversión que ayudaría significativamente en el correcto control de los medicamentos, los problemas existentes

## **1.2 Formulación del problema**

¿De qué manera el control interno a las existencias incide en la gestión empresarial de las microempresas del Perú: Caso Suarez Mejía Marleny - Huánuco, 2024?

### **1.3 Objetivo general**

Determinar como el control interno en las existencias contribuye en la gestión empresarial de las microempresas del Perú: Caso Suarez Mejía Marleny - Huánuco, 2024

### **1.4 Objetivos Específicos**

- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la microempresa en el Perú.
- Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.
- Proponer la mejora de control interno en las existencias y su contribución en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.

### **1.5 Justificación**

#### **Teórica:**

Una implementación de un control interno ayuda a garantizar la fiabilidad de la información financiera al establecer procedimientos para la verificación y conciliación de transacciones. Además, contribuye a prevenir y detectar fraudes o errores contables, lo que promueve la transparencia y la integridad en los registros financieros del negocio y/o empresa. Asimismo, el control interno mejora la eficiencia operativa al estandarizar procesos contables y minimizar riesgos, lo que a su vez puede optimizar la toma de decisiones basada en información precisa y oportuna.

#### **Práctica:**

Luego de conocer los resultados se procedió comunicar al titular del negocio y otras microempresas a través de artículos científicos para su aplicación y obtener un resultado positivo en relación a la información que conlleva a la gestión empresarial para la toma de decisiones.

#### **Metodológica**

Se realizó mediante el proceso de investigación, el cual se inició con la identificación de la problemática explicada anteriormente, se planteó los objetivos, seguidamente se aplicó las técnicas y procedimientos para obtener dichos resultados, considerando el ámbito geográfico tanto nacional como regional.

Como es de conocimiento, las investigaciones deben generar oportunidades de estudios posteriores o de mayor alcance, por lo tanto, los resultados serán considerados como antecedentes para que futuros investigadores, específicamente de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, opten por tomar los datos encontrados en la ejecución del proyecto de investigación.

## **II. Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier parte del mundo; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Palma (2022), en su revista titulado: Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone - Flavio Alfaro – Salud, Ecuador-2022 presentado por Katherin Elizabeth, Palma Vélez. revista presentada para Universidad Técnica de Manabí – Ecuador, El objetivo de la investigación se centró en analizar incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone - Flavio Alfaro – Salud, provincia de Manabí. Año 2022, Se aplicó metodología mixta, de tipo exploratoria, descriptiva, no experimental; los métodos: bibliográfico, inductivo, deductivo y de análisis contribuyeron al cotejo de datos, los resultados determinaron una fuerte interrelación entre los elementos de las dos variables, alcanzando una incidencia positiva perfecta donde  $1 = 1$ , el autor concluyó que ninguna de las dos variables puede funcionar de manera aislada ya que ambas se sostienen y complementan para proporcionar un entorno organizacional sólido garantizando la integridad, confiabilidad y eficiencia de las operaciones.

Mendez (2020), Estudio sobre el control interno en las Universidades Públicas Estatales (UPES) en México - 2020 presentado por Méndez Martínez, Arturo. Tesis para obtener el grado de Maestro en Auditoría Gubernamental, Rendición de Cuentas y Gestión Estratégica, tuvo como objetivo aportar elementos para la implementación de sistemas de control en las Universidades Públicas Estatales, al tomar como referencia las áreas de oportunidad identificadas; así como definir el papel de los Órganos Internos de Control (OIC), encargados de promover, evaluar y fortalecer el buen funcionamiento del control interno, lo que impulsa los objetivos institucionales mediante la implementación de actividades de control basadas en riesgos por parte de la alta dirección y subsecuentes niveles organizacionales de las UPES, se aplicó la metodología que utiliza la Auditoría Superior de la Federación y con base al Modelo de Evaluación de Control Interno de la Administración Pública Estatal, la evaluación consiste en la aplicación de un cuestionario que se divide en 5 componentes (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y Supervisión), donde el ente auditado soporta sus respuestas con la evidencia suficiente,

competente, pertinente y relevante, obteniendo puntos en cada respuesta conforme a la siguiente tabla (Auditoría Superior de la Federación, 2015) como resultado se corroboró que: Existe una diferencia en la evaluación del control interno que realiza un ente de fiscalización superior del que realiza internamente la institución en el sentido de que el primero revisa el sistema de control interno a nivel general, en consideración de metas y objetivos generales, mientras que a nivel interno se puede evaluar rubros más específicos que involucra metas y objetivos particulares de unidades académicas y administrativas y como conclusión que: El control interno tiene la importancia de brindar un nivel de seguridad y confianza que rinde cuentas a la sociedad en general de que la institución ejerce los recursos públicos en un ambiente de control de riesgos que puedan afectar el correcto desempeño de sus actividades, en apego a la normativa aplicable y en un óptimo funcionamiento y desempeño derivado de la gestión estratégica.

Según La Febre (2022), Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Pérez e hijos S.A., Ecuador año 2022 presentado por; La Febre Estrella, Melanie Paula. Tesis para obtener el grado de Ciencias Económicas y Empresariales, tuvo como objetivo de Analizar el control interno de la empresa JOYCE PEREZ E HIJOS S.A, para la gestión de los inventarios de los productos terminados, que permita el manejo correcto de los inventarios, la metodología que se aplicó fue recolección de informaciones utilizadas con el respectivo análisis se determina que en la empresa Calzado Pony S.A, como resultado se pudo constatar que la empresa objeto de estudio no ha implementado un manual de políticas y procedimientos que les permita a los trabajadores saber con exactitud los procesos diseñados para el cumplimiento eficiente de las operaciones que cada trabajador debe ejercer en cada actividad que realiza, ante esta situación es mucho más común que se cumpla de forma ineficiente las actividades, al no poner en práctica los principios del control interno, no se encuentra en la capacidad de poder prevenir los posibles riesgos que existen ante la falta de control en sus actividades, sin embargo, tampoco han realizado las respectivas evaluaciones ni se ha optado por establecer las políticas pertinentes y las estrategias para una mejor gestión del control interno, el autor concluye que la empresa Joyce Perez E Hijos S.A, de la ciudad de Guayaquil, si aplica control interno del COSO I en un 63%; sin embargo, no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

### **2.1.2 Nacionales**

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

Montes (2023), Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio caso: empresa Franz Music Import SAC - Chimbote, 2023. presentado por; Montes Chávez, Evelin Soledad. tesis para optar el título profesional de contador público, tuvo como objetivo explicar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio caso: Empresa Franz Music Import S. A.C – Chimbote, 2023, la metodología empleada consistió en ser un enfoque cualitativo de nivel descriptivo y de estudio de caso, se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y de la entrevista a través de un cuestionario. Los resultados arrojan que la gestión de inventarios inadecuada puede traer como consecuencia un impacto negativo en la rentabilidad, esto se pudo observar en la empresa que no tiene un control ordenado con respecto a los productos en inventario, algunas facturas tienen guía y otras no, lo cual nos impide verificar si la mercadería está de acuerdo por lo pedido, tuvo como resultado que el proceso la cual viene realizándose en la empresa es de forma empírica sin ningún planeamiento técnica y logístico, siendo este una de las principales necesidades., pues esto fue un factor determinante para que la rentabilidad se encuentre por debajo de los índices esperados, el autor concluye que existe el control de inventario, pero de manera empírica, con debilidades que ponen en riesgo la sostenibilidad de la empresa, puesto que no asegura la generación de los beneficios mostrados en la rentabilidad; si el costo de los inventarios se eleva, las utilidades disminuyen, pero si se controla las mercaderías, el efecto es positivo; a menor costo de ventas como consecuencia del control de inventario, la rentabilidad incrementa y por tanto se corrobora la incidencia del control sobre los resultados.

Cordova (2022), Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. presentado por; Cordova Neyra, Yony Melke. tesis para optar el título profesional de contador público., tuvo como objetivo Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022, la investigación fue metodología cualitativa, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 21

preguntas, donde se obtuvo como resultado control interno son importantes en las empresas dentro de su gestión, ya que asegura las actividades de control frente a los riesgos internos y externos, fortaleciendo y haciendo supervisiones constantes con auditorías internas y externas, el autor concluye que las características del control interno para la empresa Jatun Business S.A.C., son por medio de supervisiones constantes, para mejorar las funciones y responsabilidades de cada una de las áreas.

Poma (2021), Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de personal de la municipalidad provincial de san román 2019. presentado por; Poma Rodríguez, Daysy. tesis para optar el título profesional de contador público, tuvo como objetivo Describir la Caracterización del control interno, en la gestión Administrativa de la Subgerencia de Personal de la Municipalidad Provincial San Román 2019, . La metodología empleada fue un diseño cualitativo no experimental – descriptivo; la población y muestra estuvo constituido por 20 funcionarios y servidores, la técnica usada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados: los trabajadores no conocen sobre el ambiente de control donde laboran, el control interno no está influenciando positivamente en la evaluación de riesgos en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, y refleja que la administración de la Municipalidad Provincial de San Román no está aplicando más de la mitad de los sub componentes de actividades de control del control interno del informe COSO, el autor concluyo que debido a la prueba de las teorías, el grado de evaluación de los principios de control interno está relacionado con los grados de consistencia de los segmentos del marco de control interno en la administración, adquiriendo un punto de vista inconfundible de las circunstancias, finalmente el Sistema de Control Interno actual, tiene la opción de identificar las deficiencias y detallar las actualizaciones para mejorar aún más los fines.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en la región de Huánuco; que hayan utilizado la misma variable de estudio.

Cuela (2022), Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Grupo Fernández H & H S.A.C. – Huánuco, 2022. presentado por; Cuela Caceres, Jose Crhistian. tesis para optar el título profesional de contador público, donde tuvo como objetivo general Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del

Grupo Fernández H & H S.A.C. – Huánuco, 2022. la metodología que se utilizó fue cualitativa y el diseño bibliográfico, documental y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda y explicar las oportunidades, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas, el autor concluye que: Respecto al objetivo específico 01: Se concluye que la mayoría de los autores que se revisaron en los antecedentes determinaron que las Mype no tienen un sistema de control interno, por tal motivo es necesaria la implementación del control interno en las Mype la cual contribuirá en las mejoras. Respecto al objetivo específico 02: Se concluye con relación al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa Grupo Fernández H & H S.A.C., que no cuenta con un sistema de control interno, pero se debería implementar para tener un mayor grado de seguridad. Respecto al objetivo específico 03: Se concluye que los resultados de las oportunidades de los cuadros 01 y 02, ambas han hallado que el control interno es muy importante ya que permite minimizar el riesgo interno o externo y maximizar la seguridad. Conclusión general: Se concluye que las Mype y la empresa Grupo Fernández H & H S.A.C. deben implementar un sistema de control interno para mejorar y obtener mayor seguridad.

Ballardo (2023), El control interno y la optimización de recursos en la unidad de abastecimientos de la municipalidad provincial de Lauricocha – Huánuco, 2021. presentado por; Ballardo Cahuana, Miriam Angela. tesis para optar el título profesional de contador público, donde tuvo como objetivo general Evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en la optimización de recursos en la Unidad de Abastecimiento de Lauricocha – Huánuco – 2021. La metodología empleada por el autor fue el enfoque cuantitativo, de tipo sustantiva con un nivel descriptivo, en vista que está orientada al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en una situación espacio temporal dada. El diseño de la investigación es no experimental o correlacional de corte transversal. La población censal estuvo conformada por 18 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento es el cuestionario que ha sido aplicada a los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Lauricocha, obteniendo como resultado que Se debe realizar una buena programación , el autor concluyó que la evaluación del sistema de control interno permite, la optimización de los recursos en la Unidad de abastecimiento, mediante los procedimientos que incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios requeridos, en la Municipalidad Provincial de Lauricocha – Huánuco.



Leon (2021) El control interno y gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L, Huánuco 2021 presentado por; León Barrios, Graciano. tesis para optar el título profesional de contador público, tuvo como objetivo el poder determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L., de la ciudad de Huánuco, 2021, en la investigación la metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada-transversal y de diseño no experimental, dentro de la cual la muestra estuvo conformada por la totalidad de la población, es decir los 15 trabajadores de la empresa ya mencionada en los diversos puestos como venta, distribución, caja y almacén, como resultado tuvo que dentro de la empresa se reconoce por parte de todos los colaboradores la importancia que tiene el proceso administrativo del control y que la falta de este genera deficiencias en el orden de registros que tiene la empresa, especialmente en la gestión de inventarios. No obstante, se vislumbran mejoras dentro de la empresa con un correcto e íntegro proceso de control y supervisión realizada por la parte administrativa. Por otro lado. El autor concluye que: existe relación entre el control concurrente y la gestión de inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L." – Huánuco – Huánuco, 202, esto en base a la evidencia estadística, ya que habiendo aplicado correctamente la prueba no paramétrica Spearman, la Sig. (bilateral) es menor a 0.05 (0.000). Asimismo, se puede señalar que la correlación entre las variables control concurrente y la gestión de inventarios es alta y positiva, puesto que en el análisis del coeficiente de correlación Rho de Spearman se obtiene 0.821.

#### **2.1.4 Locales**

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

Ayala (2021), Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021 presentado por Ayala Delgado, Miriam Susan, para optar el grado de título profesional de contador público colegiado tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021, debido a la problemática que en el rubro ferretero no existe un control de inventarios, no se registran los ingresos y salidas de las mercaderías, generando pérdida para la empresa y disconformidad ante los clientes por el retraso de sus pedidos , por lo que se vio fundamental reconocer el control interno de

inventarios de las ferreterías, la investigación se trabajó en base a 3 objetivos específicos que facilitaron la obtención del objetivo general, en la investigación la metodología fue de diseño no experimental-descriptivo; para la muestra se tomó 18 MYPE ferreteras del distrito de Huánuco y como instrumento se utilizó un cuestionario estructurado de 20 ítems. Siendo su resultado básico: El 89% de las ferreterías no cuenta con un sistema de control de inventarios; las 18 ferreterías no cuentan con un manual de procedimientos, tampoco tienen implementado un organigrama, como resultado tuvo que el 6% de los representantes legales ferreteros, conformado por 1 persona realiza siempre los conteos periódicos de su mercadería, un 11 %, conformado por 2 personas casi siempre realizan el conteo y un 83%, conformado por 15 personas algunas veces realizan el conteo. El 11% de los representantes legales ferreteros, conformado por 2 personas realizan el monitoreo del inventariado, mientras que el 89%, conformado por 16 personas no realizan ningún monitoreo debido a que no cuentan con un sistema de inventario, el autor concluyó que las 16 ferreterías que no cuentan con sistema de inventarios no pueden llevar un control eficiente de sus inventarios y de las ferreterías que llevan el control manual tampoco es suficiente para tener un buen control. Reflejándose esta dificultad al momento de realizar el conteo, por lo que se recomendó implementar un sistema de control de inventarios, implementar un manual de procedimientos y elaborar un organigrama.

Bendezú (2023), Control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023 presentado por Bendezú Salcedo, Thalía Olenka para optar el grado de contador público, donde tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera, para lo cual se planteó la hipótesis general siguiente: el control interno tiene relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023, siendo un tema de vital importancia para la empresa para que pueda lograr un equilibrio y una estabilidad financiera, la metodología empleado en la investigación fue de tipo aplicada, nivel descriptivo y diseño no experimental con enfoque cuantitativo, se utilizó la encuesta como instrumento de recolección de datos. Para la contrastación de hipótesis se utilizó el coeficiente Pearson, cuyo resultado arrojó 0,540 y significancia de 0,000 inferior al 0,05 (véase tabla 15) la cual indica que existe una correlación positiva media entre el “control interno” y la “gestión financiera” obtuvo como resultado que De los 15 trabajadores encuestados, 7 de ellos representados por un 46.67% indican que “casi siempre” la institución lleva una planificación de control interno, de la misma manera 4 trabajadores que representa un 26.67% indican “algunas veces” la institución lleva una planificación de

control interno, así mismo 2 trabajadores representados en un 13.33% están entre “siempre” y casi nunca”, esto se debe a que los trabajadores manifestaron que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno ya que provee una seguridad razonable sobre los objetivos de cumplimiento y presentación de informe operativos de la institución, el autor llevo a la conclusión que a la conclusión, que el control interno se relaciona considerablemente con la gestión financiera. Las fases y los componentes del control interno fueron fundamentales para que se dé una buena gestión en la institución así mismo las dimensiones que son la asignación de los indicadores financieros y la planeación financiera se relacionaron significativamente con el control interno permitiendo una coordinación apropiada orientada a los objetivos y metas organizacionales de la institución.

Rumaldo (2023), Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Obras De Las Municipalidades Provinciales De Huánuco 2023 tesis elaborada por Rumaldo Berna Uldarico Dayli para optar el grado de doctor en contabilidad, tuvo como objetivo general tuvo como objetivo general determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de obras de las municipalidades provinciales de Huánuco, 2018 – 2020, la metodología utilizada fue el descriptivo explicativo, se trabajó con una muestra poblacional de 37 trabajadores de las Municipalidades Provinciales de Huánuco; a los cuales se aplicó un cuestionario, los mismos que fueron validados previamente: el mismo que fue utilizado para medir la variable Control Interno y la variable Gestión de la obras Municipales, que consta de 27 ítems y mide las dimensiones de cultura organizacional, gestión de riesgos, supervisión de las acciones de control; y 7 preguntas que miden la gestión de las obras municipales provinciales en sus dimensiones de Gestión de obras, a través de los indicadores de eficiencia y eficacia. Después de recabar la información, se procedió a realizar el proceso estadístico, mediante la herramienta de Excel y el programa SPSS 22, lo que se presentó a través de tablas y gráficos de barras; para la correlación y la prueba de hipótesis se utilizó el estadígrafo Rho de Sperman. Finalmente se determinó que el valor de Rho de Sperman fue  $Rho = 0,566$ ; indicando una correlación positiva moderada, por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, tuvo como resultado que existe una correlación positiva moderada entre el control interno y la gestión técnica municipal, el nivel es de 0.566, significación  $p = 0.000 < 0.05$ , por lo que se rechaza la hipótesis nula y la alternativa general. se acepta la hipótesis, por lo que el control interno tiene un efecto positivo en la gestión de la ingeniería municipal, finalmente el autor concluyó que concluye que el control interno

incide significativamente en la Gestión de las obras municipales provinciales de la Provincia de Huánuco, 2018-2020.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

Según (Bacallao, 2009) menciona que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad, El control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes; el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión. Esta publicación analiza esta cadena y el control interno desde la perspectiva de procesos, enfocándose particularmente en la auditoría

(Contraloría Gen. de la Rep. Costa Rica, 2011) El control interno es un sistema, y como tal, está integrado por diversos componentes que producen un resultado final. En efecto, según el enfoque vigente en nuestro medio, el control interno tiene cinco componentes que interactúan entre sí para promover el logro de los objetivos institucionales (resultado final deseado). Además, las personas dentro de la organización son determinantes para definir la forma como operan esos cinco componentes; de acuerdo con su función, constituyen dos componentes orgánicos del control interno, a saber: la administración activa y la auditoría interna. El control interno existe para dar seguridad a la organización sobre el logro de los objetivos institucionales. Esa seguridad se caracteriza por ser “razonable”, nunca una certeza absoluta, principalmente porque el SCI es operado por personas (lo que conlleva la probabilidad de errores generados por falta de conocimiento, cansancio, desmotivación y factores similares, e incluso la posibilidad de colusión, entendida como el acuerdo entre dos o más personas para violentar el control) y porque debe considerarse el beneficio potencial de las actividades de control frente al costo de su operación (es decir que debe tenerse presente que no resulta lógico ni conveniente instaurar actividades que conlleven un costo superior al beneficio que puedan brindar, que sean más onerosas que aquellos activos o

procesos que pretenden asegurar, o que vayan más allá de las capacidades del personal). Ambos factores se relacionan con la necesidad de valorar el riesgo que la entidad u órgano enfrenta, el cual puede afectar el logro de los objetivos y, por consiguiente, debe mantenerse en un nivel aceptable, pues no puede ser eliminado en su totalidad; a los efectos, deben aplicarse medidas de administración de riesgo que respondan a las características de la institución y a sus posibilidades de ponerlas en operación de manera exitosa y sin incurrir en costos inaceptables. Finalmente, la razón de ser del control interno es propiciar el logro de los objetivos de la organización a diferentes niveles. Al respecto, la definición del control interno incluye cuatro categorías de objetivos: protección de activos, información, operaciones y cumplimiento.

#### **2.2.1.1 Importancia del control interno**

Según (Estela, 2019) El control interno se ha vuelto un factor muy importante de aplicación en las compañías, debido a que la ayuda de dichos controles implementados permite que el giro del negocio se realice de una manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en los procesos a realizar. Exclusivamente el control interno está diseñado para proporcionar seguridad razonable en los Estados Financieros y salvaguardar los activos de una compañía, permitiendo alcanzar las metas y objetivos establecidos de la misma.

#### **2.2.1.2 Informe Coso**

El informe COSO, es un recurso valioso para las organizaciones que desean mejorar su sistema de control interno. define el control interno como "un proceso, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relacionados con la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables".

En 1992, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) publicó el primer informe COSO - Marco integrado de control interno (el marco original). El marco ha ganado una amplia aceptación y se utiliza ampliamente en todo el mundo. También se considera un sistema líder en el diseño, implementación y desarrollo de controles internos y evaluación de su eficacia. Después de más de 20 años de utilizar el marco original, COSO ha lanzado una versión actualizada del Marco de integración de control (en adelante, el Marco). COSO cree que este marco permitirá a las organizaciones desarrollar y mantener sistemas de control interno de manera eficiente y eficaz, aumentando así la capacidad de

alcanzar los objetivos de la empresa y adaptarse a los cambios en su entorno operativo y empresarial. (PWC, 2013).

### **2.2.1.3 Los objetivos del COSO 2013**

Según (PWC, 2013).el control interno-Marco integrado de COSO 2013, las empresas y/o negocios se centran en diferentes aspectos del control interno, este marco determina tres categorías de objetivos, tales como los: Objetivos operacionales: Buscan la eficiencia y eficacia de las operaciones y están relacionados directamente con el rendimiento y la rentabilidad de un negocio. Los Objetivos financieros: Mantienen en orden los estados financieros para gozar de equilibrio financiero y buscan evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes. Los objetivos de cumplimiento: Estos objetivos están enfocados en el tema legal, esto significa seguir las leyes, normas y reglamentos que un titular de un negocio debe seguir. En conjunto, desempeñando las funciones de velar por el cumplimiento de las políticas internas establecidas, promover y asegurar la eficiencia operativa, asegurar la confiabilidad e integridad de la información generada por el negocio, proteger adecuadamente los activos y recursos de un negocio.

### **2.2.1.3 Componentes y principio del control interno**

Según (PWC, 2013). el Marco Integrado COSO 2013 está dividido por cinco componentes y 17 principios, siendo los siguientes

#### **Ambiente de control**

El ambiente de control se refiere al entorno en el que operan y se desarrollan las actividades de control de una empresa y/o negocio. Este ambiente es establecido por la alta dirección y tiene un impacto significativo en la efectividad del sistema de control interno de un negocio. Incluye factores como la integridad ética y los valores de la organización, el compromiso con la competencia profesional, la filosofía de gestión y estilo operativo, la estructura organizativa, la asignación de autoridad y responsabilidad, y las políticas y prácticas de recursos humanos, En resumen, el ambiente de control establece el tono de una organización en relación con el control interno y puede afectar significativamente la manera en que se llevan a cabo las operaciones y se gestionan los riesgos. Un ambiente de control sólido promueve una cultura organizativa que valora la integridad, la ética y la eficiencia en todos los niveles de un negocio.

Aquí apreciamos cinco principios:

Primer principio, manifiestan el deber con la integridad y los valores éticos.

Segundo principio, las gerencias desempeñan sus deberes de inspección del control interno.

Ejercer principio, delegar autoridad y asignar responsabilidad para lograr el objetivo de una empresa y/o negocio.

Cuarto principio, recluta, capacita y retiene al profesional que sea competente.

Quinto principio, evalúa el desempeño del profesional en cuanto a la obligación del control interno.

### **Evaluación de riesgos**

la evaluación de riesgos en una empresa y/o negocio implica identificar, analizar y gestionar los riesgos potenciales que podrían afectar sus operaciones, activos, empleados, reputación y objetivos estratégicos. Este proceso implica varias etapas como la identificación de riesgos que consiste en identificar y comprender los diversos riesgos a los que el negocio está expuesto, como riesgos financieros, operativos, legales, de cumplimiento, de mercado, tecnológicos, de seguridad, entre otros.

Análisis de riesgos: Una vez identificados los riesgos, se evalúa su probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial en un negocio. Esto permite priorizar los riesgos y enfocar los recursos en aquellos que representan las mayores amenazas para la organización.

Gestión de riesgos: Conlleva el desarrollo e implementación de estrategias para mitigar, transferir, evitar o aceptar los riesgos identificados. Esto puede incluir la adopción de controles internos, pólizas de seguros, diversificación de inversiones, entre otras medidas.

La evaluación de riesgos es fundamental para ayudar a los negocios a tomar decisiones informadas sobre cómo manejar las incertidumbres y proteger sus intereses a largo plazo.

Este segundo componente (PWC, 2013) describe un proceso dinámico e interactivo para identificar y analizar riesgos que afectan el logro de los objetivos del negocio. los cuales deben formar una base sólida para poder hacer frente a la forma en que se gestiona.

Sexto principio, las empresas y/o negocios formulan un plan estratégico con objetivos claros para así lograr identificar cualquier amenaza de riesgo.

Séptimo principio, las empresas y/o titulares de negocios identifican los riesgos y analizan de cómo proceder para contrarrestarlos.

Octavo Principio, las empresas y/o titular de negocios deben tener en cuenta que puede ocurrir fraudes e irregularidades que interrumpen con alcanzar los objetivos.

Noveno principio, reconocer y valorar las modificaciones que puedan alterar los procedimientos de la inspección interna de la organización.

### **Actividades de control**

Es el tercer componente, las acciones establecidas en políticas y procedimientos ayudan a garantizar que los gerentes minimicen el riesgo de lograr sus objetivos. Las actividades de control se llevan a cabo a nivel de toda la empresa y en cada proceso de la empresa, así como dentro del marco técnico y se ajustan dentro del sistema de control. Dependiendo de su naturaleza, pueden ser prevenidos, detectados y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas como la autorización, inspección y revisión de resultados de la empresa.

Las actividades de control en una empresa son acciones concretas que se llevan a cabo para garantizar que las políticas y procedimientos establecidos se cumplan de manera efectiva. Estas actividades están diseñadas para mitigar los riesgos, proteger los activos, asegurar la integridad de la información financiera y promover el cumplimiento normativo. Algunas actividades de control comunes incluyen:

1. Procedimientos de autorización: Establecer niveles de autorización para transacciones financieras, compras, contrataciones, entre otros.
2. Segregación de funciones: Dividir las responsabilidades para reducir el riesgo de fraude y error. Por ejemplo, separar las funciones de autorización, registro y custodia de activos.
3. Controles físicos: Implementar medidas de seguridad para proteger los activos físicos, como inventarios, efectivo y equipos.
4. Conciliaciones y verificaciones: Realizar conciliaciones periódicas y verificaciones independientes para garantizar la precisión y confiabilidad de la información contable.
5. Políticas y procedimientos: Establecer y comunicar claramente las políticas y procedimientos internos que deben seguir los empleados en áreas como compras, ventas, recursos humanos, entre otros.

Estas actividades de control son fundamentales para asegurar que la empresa opere de manera eficiente, ética y en cumplimiento con las regulaciones aplicables.

Decimo Principio, las empresas diseñan actividades a desarrollarse para contrarrestar los riesgos que se detectan en cada proceso.

11° Principio, las empresas diseñan y desarrollan actividades de control para obtener resultados de las metas y responder ante los trances.

12° Principio, las empresas debe ejecutar funciones de la inspección a través de técnicas y políticas.

## **Información y comunicación**



El cuarto componente, que es esencial en todos los negocios, es necesario para que la organización cumpla con sus responsabilidades de control interno. Los titulares necesitan información relevante y de alta calidad de fuentes tanto externas como internas para ayudar a los diversos componentes del control interno. La comunicación es un proceso continuo e interactivo de intercambio, suministro y obtención de información, necesaria para alcanzar los objetivos marcados. Cuando se trata de comunicación interna, se puede decir que es el medio por el cual se difunde la información por toda la empresa, hacia arriba, hacia abajo y a todos los niveles de la empresa. Por otro lado, la comunicación externa tiene como finalidad comunicarse desde el exterior con la organización.

La información relevante debe identificarse, recopilarse y comunicarse de una manera y dentro de un plazo que permita a cada empleado desempeñar sus funciones. Los informes generados por el sistema informático contienen información operativa y financiera, así como datos sobre el cumplimiento de la legislación, que permiten la adecuada gestión y control del negocio. Dichos sistemas procesan no solo datos generados internamente, sino también información sobre eventos, acciones y condiciones externas relevantes para las decisiones de gestión, además de proporcionar información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, de arriba hacia abajo, de arriba hacia abajo y en todas las áreas de la organización.

13° Principio, las empresas debe implementar canales de comunicación apropiados.

14° Principio, en las empresas existen departamentos y las comunicaciones deben manejarse de manera interna.

15° Principio, En las empresas existen departamentos y las comunicaciones deben manejarse de manera externa.

La información y comunicación en una empresa se refiere a la gestión efectiva de la información relevante para el logro de los objetivos organizacionales y el flujo de comunicación tanto interna como externa. Algunos aspectos clave de esta función incluyen:

1. Sistemas de información: Implementación y mantenimiento de sistemas de información que permitan la recopilación, procesamiento, almacenamiento y distribución de datos relevantes para la toma de decisiones.

2. Comunicación interna: Establecimiento de canales efectivos para la comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos y áreas funcionales de la empresa, garantizando que la información fluya adecuadamente.

3. Comunicación externa: Gestión de la comunicación con partes externas, como clientes, proveedores, reguladores y la comunidad en general, manteniendo una imagen corporativa coherente y transparente.
4. Seguridad de la información: Implementación de medidas para proteger la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, incluyendo políticas de seguridad cibernética y protección de datos.
5. Informes financieros: Preparación y divulgación oportuna de informes financieros precisos y comprensibles que cumplan con los requisitos legales y las mejores prácticas contables.

Una gestión eficaz de la información y comunicación es esencial para el funcionamiento adecuado de una empresa, facilitando la toma de decisiones informadas, promoviendo la transparencia y fortaleciendo las relaciones tanto internas como externas.

#### **Actividades de supervisión**

Es el quinto componente, este incluye un seguimiento efectivo del cumplimiento y buen funcionamiento de cada componente y de sus respectivos principios del modelo de gobernanza a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas. Se deben evaluar los resultados y comunicar las deficiencias a los gerentes a tiempo para brindar soluciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes periódicas pueden variar dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones en curso y otras consideraciones de gestión.

16° Principio, es importante supervisar y medir la calidad del desempeño, si corresponden a los resultados esperados.

17° Principio, permite comunicar y evaluar la dificultad que se presentan oportunamente

Las actividades de supervisión en una empresa implican la revisión y monitoreo continuo de las operaciones, procesos y controles internos para asegurarse de que estén funcionando de manera efectiva. Algunas actividades de supervisión comunes incluyen:

1. Revisiones periódicas: Realizar revisiones regulares de los procesos y controles para identificar posibles debilidades, deficiencias o áreas de mejora.
2. Seguimiento de indicadores clave de rendimiento: Monitorear métricas operativas y financieras para evaluar el desempeño de la empresa y detectar tendencias o desviaciones significativas.
3. Evaluación del cumplimiento normativo: Verificar que la empresa cumple con las leyes, regulaciones y políticas internas aplicables a sus operaciones.

4. Retroalimentación a la alta dirección: Informar a la alta dirección sobre los hallazgos y resultados de las actividades de supervisión, así como proponer acciones correctivas cuando sea necesario.

5. Auditorías internas: Realizar auditorías internas para evaluar la eficacia de los controles internos y el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Estas actividades son fundamentales para garantizar que los controles internos estén operando como se espera y para proporcionar a la alta dirección la información necesaria para tomar decisiones informadas sobre la gestión de riesgos y el desempeño empresarial.

#### **2.2.1.4 Clasificación del control interno**

Según (Mantilla, 2018) menciona que la clasificación se ha tomado en función de las diferentes áreas de funcionamiento de una empresa: Control interno administrativo: Son diversos registros, mecanismos y procedimientos que están relacionados con el proceso de toma de decisiones y son responsables de las transacciones o acciones en el marco de la gestión autorizada. Este tipo de control es la base para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en diversos procesos de toma de decisiones. Control interno financiero: Son los procedimientos, mecanismos y registros que protegen los diversos recursos disponibles en la empresa. Dicho control interno también incluye verificar la exactitud, confiabilidad y autenticidad de todos los estados y cuentas financieros. A diferencia del control administrativo interno, este tipo de control financiero está diseñado para evaluar la eficiencia, eficacia y economía con la que se utilizan o gestionan todos los recursos financieros de la empresa a través de sus respectivos presupuestos. Control interno previo: Se refiere a un procedimiento que generalmente se utiliza antes de que se realice una operación o que una conducta surta efecto. Este tipo de control interno está diseñado para verificar el cumplimiento de las reglas y los hechos que sustentan las reglas. Por otro lado, y lo más importante, los distintos momentos de pre control están bien definidos y desarrollados tanto en la acción como en la información que se crea. Este tipo de control es uno de los más cuidadosos porque es una fuente de riesgo. Esto se debe a que, si alguno de ellos no se ejecuta satisfactoriamente, la empresa puede verse atrapada en compras innecesarias, compromisos y decisiones no autorizadas.

#### **2.2.2 Teoría de la Existencias**

Según (Cristina, 2009) menciona que La normativa internacional reguladora del tratamiento contable de las existencias se recoge en las siguientes normas: NIC "2. Existencias", NIC "11. Contratos de construcción", NIC 32 y "39. Commodities",

NIC "40. Inmuebles de inversión distintos a los adquiridos para su venta en el curso normal de la explotación", NIC "41. Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola". En el caso español, la Norma de Registro y Valoración (NRV) nº "10. Existencias del Nuevo Plan General Contable" (en adelante, NPGC) es la destinada a estos activos corrientes (NRV 12 en el Plan de Pymes), si bien debería analizarse en combinación con la NRV "14. Ingresos por ventas y prestación de servicios", define que las existencias son activos corrientes poseídos para ser vendidos, en el curso normal de la explotación, en proceso de producción en cara de esa venta, también bienes comprados y almacenados para revender (mercaderías) terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen que ser vendida a terceros, Por tanto, habitualmente se trata de elementos que se encuentran físicamente en la empresa, salvo los recibidos en consigna, los recibidos en depósito, aquellos en que la compra está pendiente de aprobación o si la empresa no asume los riesgos y beneficios; situaciones todas ellas en que la ubicación física de las existencias no se corresponde con el control económico. También puede tratarse de unidades que estén en poder del proveedor, o unidades en tránsito hacia la empresa, siempre que los riesgos se hayan transferido a ésta. De igual modo, se incluyen las unidades en consigna, depósito, etc. en manos de los clientes, y también aquellas en tránsito hacia éstos, si los riesgos aún no se han transferido, las existencias son la parte fundamental en las empresas o negocios comerciales ya que sin estas no se llevarían a cabo las transacciones financieras.

Las empresas mantienen para su posterior venta en el curso normal de sus operaciones. Estos bienes pueden incluir materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Las existencias son un componente importante en el ciclo de producción y venta de una empresa, y su gestión eficiente es fundamental para garantizar la continuidad de las operaciones y la satisfacción del cliente. El control adecuado de las existencias permite a la empresa evitar escasez o exceso de inventario, minimizar costos de almacenamiento y obsolescencia, y optimizar el flujo de efectivo.

Además, las existencias son un activo importante en el balance general de una empresa y su valor se refleja en los estados financieros. Por lo tanto, la valoración precisa de las existencias es crucial para la presentación de informes financieros precisos y para evaluar la rentabilidad y la salud financiera de la empresa.

En resumen, las existencias en una empresa representan los bienes físicos que están disponibles para la venta o que se encuentran en proceso de producción, y su correcta gestión es esencial para el éxito operativo y financiero de la empresa.

### **2.2.3 Teoría de la gestión empresarial**

Según (Elmo, 2017) menciona que la gestión empresarial Son los esfuerzos y acciones que buscan mejorar la productividad y la competitividad de las empresas o negocios. La optimización en la gestión de una empresa no pretende sólo hacer las cosas mejor; sino hacerlas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión, busca garantizar que la oferta cubra a la demanda de las distintas actividades o productos de la empresa, generando procedimientos con costos más bajos y beneficien al consumidor, generando así el aumento constante de la productividad de la empresa, Ante un panorama global, donde el mercado es cambiante, el desarrollo de las tecnologías de información y comunicaciones (TIC's) ha encaminado a las empresas a desenvolverse en un contexto cada vez más complejo y de acceso fácil a la información. Las empresas deben asumir el desafío de modificar y adaptar la gestión empresarial, para competir con éxito en el mercado cambiante, competitivo y flexible, nos menciona que para lograr ello para esto se requiere mayor capacidad técnica profesional, espontánea y otros aspectos directivos, como son:

- Toma de decisiones.
- Imaginación, desarrollo, creatividad de ideas nuevas e iniciativa.
- Honestidad, firmeza e imparcialidad.
- Supervisar, liderar y controlar.
- Visualización en el futuro de las actividades.
- Paciencia para escuchar, manejo de conflictos generar entusiasmo y empatía
- Capacidad para trabajo en equipo.
- Capacidad de relacionarse.
- Asumir responsabilidades y correr riesgos.
- Generar nuevos negocios y detectar oportunidades.
- solución de dificultades y capacidad para adaptarse al cambio.
- Deseo de superación.
- Manejo de técnicas, marketing para promocionar las existencias.

Visto ello podemos decir que La gestión empresarial se refiere al conjunto de actividades, técnicas y procesos utilizados para administrar y dirigir una empresa de manera eficiente y efectiva. Incluye la planificación, organización, coordinación, dirección y control de los recursos y operaciones de la empresa con el fin de alcanzar sus objetivos estratégicos.

La gestión empresarial abarca diversas áreas funcionales, como la gestión financiera, gestión de recursos humanos, gestión de operaciones, marketing, ventas, entre otras. Algunos aspectos clave de la gestión empresarial incluyen:

1. Planificación estratégica: Establecimiento de metas a largo plazo, identificación de oportunidades y amenazas en el entorno empresarial y formulación de estrategias para alcanzar los objetivos.
2. Organización: Diseño de la estructura organizativa, asignación de roles y responsabilidades, y creación de sistemas para coordinar las actividades internas.
3. Dirección: Motivación, liderazgo y supervisión del personal para garantizar un desempeño óptimo y alineado con los objetivos de la empresa.
4. Control: Establecimiento de mecanismos para monitorear el desempeño, evaluar resultados y tomar medidas correctivas cuando sea necesario.

En resumen, la gestión empresarial busca maximizar el valor para todas las partes interesadas, incluidos accionistas, empleados, clientes y la comunidad en general. Es un proceso continuo que se adapta a los cambios en el entorno empresarial y busca asegurar la sostenibilidad a largo plazo del negocio.

### **2.2.3.1 Teoría de la empresa**

El concepto de empresa y/o negocio no es nuevo, hemos visto desde la edad media de una manera distinta, aunque hoy sigue teniendo la misma finalidad que viene a ser una entidad económica que se dedica a la producción, comercialización o prestación de bienes y servicios con el objetivo de obtener beneficios. Las empresas pueden adoptar diversas formas legales, como sociedades anónimas, sociedades de responsabilidad limitada, empresas unipersonales, entre otras. Estas entidades pueden operar en diferentes sectores de la economía, como la industria, el comercio, los servicios, la tecnología, entre otros. En resumen, una empresa es una organización que busca generar ingresos a través de sus actividades comerciales y productivas.

## **2.3 Hipótesis**

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

Según (polanía, 2020) afirmó que el proceso de investigación cualitativa tiene dos características: las hipótesis no se prueban, se generan durante el proceso y se refinan a medida que se recopilan más datos, o los resultados de la investigación se basan en métodos de recopilación de datos no estándar.

### **III. Metodología**

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

Según (Hernández, 2014) Señala que el enfoque de la investigación cualitativa es la comprensión de los fenómenos, su investigación desde la perspectiva de los participantes en su entorno natural y su contextualización. (p. 358)

También explica que la investigación descriptiva intenta esclarecer las características, y perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno objeto de análisis. Es decir, de forma independiente o conjunta desean medir o recopilar información sólo sobre los conceptos o variables a los que se refieren. (p. 92).

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

En cuanto a la definición, este estudio fue de nivel descriptivo, describiendo y analizando únicamente información sobre recomendaciones para mejorar el control interno y su incidencia en la gestión contable de las pequeñas empresas del sector servicio del Perú, caso: Suarez Mejia Marleny-Huánuco, 2024 El tipo de investigación fue cualitativa para identificar mejoras en las variables de estudio y el diseño de investigación fue no experimental, bibliográfico y basado en casos.

#### **3.2 Población**

La población, definido por (Arias et al., 2016) Es un conjunto de instancias definido, limitado y disponible, que pueden ser personas, animales, entidades, objetos, etc., que formarán la referencia para el muestreo y que cumplen con un conjunto de criterios predefinidos. (p. 202).

Es así que, la población en el presente estudio fue conformada por las microempresas del sector comercio del Perú

La muestra fue conformada por una parte del universo, siendo en este el titular del negocio denominado: Suarez Mejía Marleny, de Huánuco, 2024

### 3.3 Operacionalización de las variables

**Título: el control interno a las existencias y su contribución en la gestión empresarial de las microempresas del Perú: Caso Suarez**

**Mejía Marleny – Huánuco, 2024**

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CATEGORIAS O VALORACION
Variable Independiente  <b>Control Interno</b>	Se entiende como control interno al conjunto de procedimientos que es necesario realizar para que negocio pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros. (Rosella, 2020)	Ambiente de control	1. ¿Considera importante el control interno en la gestión empresarial? 2. ¿Su negocio tiene implementado un sistema de control de sus existencias?	Dicotómicas	De opinión
		Evaluación de riesgo	3. ¿El titular del negocio, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puede generar en la gestión de inventarios?		
		Actividades de control	4. ¿Su negocio tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?		
		Información y comunicaciones	5. ¿Su negocio tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?		
		Supervisión y monitoreo	6. ¿Su negocio realiza acciones de supervisión para conocer con exactitud el desarrollo de las operaciones?		



<p>Variable dependiente</p> <p><b>Gestión empresarial</b></p>	<p>La gestión empresarial es un rasgo principal que debe tener todo hombre de negocios. La misma dentro del sistema empresarial es un instrumento fundamental para su progreso económico, ya que representa la dinámica de una economía de mercado, que es la que garantiza que la oferta cubra a la demanda en distintas actividades productivas, creando conjuntamente procedimientos que hacen que los costos bajen continuamente y beneficien al consumidor. (Suárez, 2018)</p>	<p>contabilidad</p>	<p>7. ¿El control interno tiene efecto en la gestión empresarial de su negocio?</p> <p>8. ¿Cree usted que el control interno es importante para tener resultados efectivos en la gestión empresarial de su negocio?</p> <p>9. ¿Cuentan con algún sistema de control de inventarios?</p>	<p>Dicotómicas</p>	<p>De opinión</p>
	<p>Control contable</p>	<p>10. ¿Los registros e informes contables se presentan oportunos y completos?</p> <p>11. ¿Se evalúa la eficacia del sistema de control interno?</p> <p>12. ¿Se cumple con las normativas, leyes y regulaciones aplicables?</p>			

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

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

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

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

Para cumplir con el objetivo 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Para lograr el objetivo específico 2 se ejecutó una entrevista mediante un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, al titular del negocio Suarez Mejia Marleny-Huánuco, 2024 Por último, para lograr el objetivo específico 3 se realizó las propuestas de mejora del control interno en la gestión de inventarios en la microempresa Suarez Mejía Marleny-Huánuco, 2024

### **3.6 Aspectos Éticos**

Según Uladech (2024) todas las actividades de investigación, deben respetar el Reglamento de Integridad Científica en la investigación, versión 001; Art. 5° - Principios éticos; aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0277- 2024-CU-ULADECH Católica, del 14 de marzo de 2024, que se pormenorizan a continuación:

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

**b. Cuidado del medio ambiente:** Respetando el entorno, protección de especies y preservación de la biodiversidad y naturaleza. Se declara no haber causado daños, riesgos o beneficios a los animales, las plantas, medio ambiente o a la biodiversidad involucrados en la investigación.

**c. Libre participación por propia voluntad:** Estar informado de los propósitos y finalidades de la investigación en la que participan de tal manera que se exprese de forma inequívoca su voluntad libre y específica. Se solicitó expresamente el consentimiento informado del participante y se informó que cualquier duda de la investigación sería absuelta.

**d. Beneficencia, no maleficencia:** Durante la investigación y con los hallazgos encontrados asegurando el bienestar de los participantes a través de la aplicación de los preceptos de no causar daño, reducir efectos adversos posibles y maximizar los beneficios. Se tuvo el cuidado, en todo momento, para disminuir posibles efectos adversos y maximizar los beneficios de los participantes o involucrados en la investigación científica.

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

**f. Justicia:** A través de un juicio razonable y ponderable que permita la toma de precauciones y limite los sesgos, así también, el trato equitativo con todos los participantes. Se tomó las precauciones necesarias para evitar sesgos en la investigación. Así mismo se declara que, no se acontecieron limitaciones en dicha investigación.

## IV. Resultados

### 4.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la microempresa en el Perú.

**Cuadro N° 1: Resultados del objetivo específico N° 01**

AUTOR (RES)	RESULTADO
<b>Montes (2023), Cordova (2022), Poma (2021) &amp; Ballardo (2023)</b>	El control interno es un proceso fundamental en la gestión empresarial en una microempresa en el Perú, ya que su incidencia en la gestión empresarial permite garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones diarias, una gestión de inventarios inadecuada puede traer como consecuencia un impacto negativo en la rentabilidad. En el Perú existen normativas y regulaciones tanto titulares de negocios entre otros deben cumplir, en temas legales, laborales y contables. La implementación de un adecuado sistema de control interno tiene una gran incidencia en la gestión empresarial, esto contribuye a minimizar los riesgos, fraudes, errores y pérdidas, mejorando la toma de decisiones y los resultados financieros de las microempresas, Además fortalece la transparencia y la rendición de cuentas, lo que genera confianza entre los accionistas, inversionistas, clientes y otras partes interesadas. Al contar con un sistema de control interno eficaz, la dirección del negocio tendrá información fiable y oportuna para la toma de decisiones estratégicas, lo que contribuirá al crecimiento y sostenibilidad empresarial. Por tanto, es importante que los titulares de los negocios dediquen los recursos necesarios para diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno robusto y adaptado a sus necesidades y circunstancias específicas.
Cuela (2022)	El control interno en una microempresa es de vital importancia ya que ayuda a prevenir posibles fraudes y errores en la gestión empresarial. Además, permite asegurar que se están cumpliendo los objetivos y metas en el negocio de manera eficiente y efectiva. Por otro lado, La implementación de un sistema de control interno efectivo en una microempresa en el Perú permite establecer y fortalecer la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades, la supervisión de las actividades, la gestión de riesgos y la evaluación de los procesos. Esto contribuye a optimizar la gestión empresarial, reducir los costos,

	mejorar la comunicación interna, potenciar la toma de decisiones basadas en evidencias, implementar un sistema de control interno es de mucha ayuda para mejorar en el desarrollo de todo tipo de negocios y obtener mayor seguridad tanto interno o externo.
Ayala (2021)	la implementación exitosa de un sistema de control interno requiere un enfoque integral que involucre a todo titular de negocio nivel operativo. La colaboración y el compromiso de todos los miembros de microempresas son fundamentales para garantizar la efectividad de una gestión de inventarios, esto es esencial para la gestión empresarial en una microempresa, ya que promueve la eficiencia, la transparencia y el cumplimiento de normativas, lo que a su vez contribuye al crecimiento y éxito de una microempresa.
Bendezú (2023)	El control interno es fundamental para la gestión empresarial en una microempresa en el Perú, ya que puede contribuir a mejorar la eficiencia, la transparencia y la sostenibilidad del cualquier negocio. Por lo tanto, es crucial que las microempresas implementen y mantengan un sistema de control interno sólido y eficaz para garantizar su éxito, asimismo, ayuda a prevenir irregularidades, fraudes contables, pérdidas financieras, incumplimientos normativos y malversaciones de fondos, permite identificar oportunidades de mejora, implementar acciones correctivas, generar informes de gestión más confiables y cumplir con los requisitos de transparencia y ética empresarial exigidos por el mercado y las autoridades fiscalizadoras.
Rumaldo (2023)	El control interno influye significativamente en crecimiento empresarial de una microempresa, si el control interno mejora, entonces también mejora la gestión esto debido a que existe una relación causal entre ellos. El control interno juega un papel fundamental en la gestión empresarial al proporcionar una estructura y mecanismos para supervisar, evaluar y mejorar sus operaciones, Al contar con información fiable y oportuna debido al control interno, los directivos pueden tomar decisiones más informadas y estratégicas para el crecimiento y la sostenibilidad del negocio.

#### **4.2 Respecto al objetivo específico N° 02:**

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.

**Cuadro N° 2: Resultados del objetivo específico N°02**

N <sup>a</sup>	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿Considera importante el control interno en la gestión empresarial?	Sí, ya que contribuye a mantener la integridad de las operaciones, minimizar riesgos, garantizar el cumplimiento normativo y promover la eficiencia y eficacia de los procesos dentro del negocio. El control es de suma importancia porque ayuda a proteger no solo las existencias si no también el efectivo, equipos, muebles entre otros, de la misma forma un sistema de control identifica y previene fraudes internos y errores involuntarios. Un sistema de control te garantiza que el titular del negocio cumpla con las leyes, regulaciones y políticas internas, también reduce el riesgo de sanciones legales y ayuda a mantener una reputación solida en el mercado.
2	¿Su negocio tiene implementado un sistema de control de sus existencias?	En la actualidad no cuenta con un sistema de control interno, su forma de llevado del inventario es en un libro Excel, Pero se está implementando un sistema de facturación electrónica con integración de ingresos y salidas de mercaderías, ya que esto será beneficioso para el negocio, como la Optimización del stock, el cual permite gestionar y mantener el inventario de manera óptima para satisfacer la demanda de los clientes sin incurrir en excesos y faltantes, reducir costos, facilita la planificación de compras al proporcionar información actualizada sobre las existencias disponibles en todo momento, un control de inventario eficaz garantiza una disponibilidad constante de productos, lo que ayuda a cumplir con los pedidos de manera oportuna y a mantener satisfechos a los clientes. un sistema de control de inventario bien implementado puede contribuir significativamente a la eficiencia y rentabilidad empresarial al mejorar la gestión de sus existencias y optimizar sus operaciones.

3	¿El titular del negocio, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puede generar en la gestión de inventarios?	Si, es por ello que se está implementando un sistema de facturación, por el momento el titular realiza el conteo físico quincenal de los medicamentos y las ventas para detectar posibles desviaciones, comprobando con el conteo físico y las ventas registradas muchas veces llega a diferencias, pero no determina con exactitud el destino de las desviaciones, es crucial enfocarse riesgos y fraudes por diversas razones, dado que el inventario suele ser uno de los activos más valiosos del negocio por lo que es fundamental protegerlo de posibles pérdidas debido a errores, robos o fraudes. Al identificar y mitigar los posibles riesgos y fraudes en la gestión de inventarios, se pueden implementar controles y procesos más sólidos que contribuyan a una operación más eficiente y segura.
4	¿Su negocio tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de organizaciones y funciones?	No, sin embargo, considera fundamental establecer y comunicar claramente la estructura organizativa, las responsabilidades y las funciones específicas de cada puesto dentro del negocio, ya que esto ayuda a mejorar la eficiencia, facilita la coordinación y colaboración, contribuye a una toma de decisiones más informada, apoya la planificación de recursos humanos y promueve la transparencia y equidad en la organización. El manual de organizaciones y funciones proporciona una guía detallada sobre las tareas, procesos y procedimientos específicos de cada puesto, lo que facilita la capacitación de nuevos empleados y la evaluación del desempeño de los actuales. También sirve como documento de referencia para resolver dudas y consultas relacionadas con las funciones de cada área de la organización. El manual de organización y funciones es clave para una gestión eficiente y transparente del negocio.
5	¿Su negocio tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?	No, solo trabaja en un libro Excel que se actualiza cada 2 días de realizada las operaciones, sin embargo, se está implementando un sistema de inventarios

		<p>donde tengan accesos con usuarios principales y secundarios con permisos independientes para un mejor control, es importante tener implementado un sistema de comunicación, ya que esto facilita la comunicación eficaz entre los empleados del negocio, lo que mejora la coordinación de actividades y promueve un ambiente de trabajo armonioso. tener un sistema de comunicación interna y externa bien estructurado y aprobado puede facilitar la integración y motivación de los empleados, mejorar la eficiencia operativa, fortalecer las relaciones externas, manejar crisis de manera efectiva y promover una cultura empresarial sólida, lo cual contribuye al éxito y sostenibilidad empresarial.</p>
6	<p>¿Su negocio realiza acciones de supervisión para conocer con exactitud el desarrollo de las operaciones?</p>	<p>Si, pero no con frecuencia ya que solo se realiza supervisiones cuando falta un determinado medicamento o cuando hay alertas de clientes con productos vencidos, esta condición afecta el proceso de inventario ya que se encuentran diferencias en los productos que están en físico registrados en el libro Excel, así mismo dificulta el proceso de una correcta gestión empresarial, realizar acciones de supervisión puede ser extremadamente beneficioso para un negocio en varios aspectos, La supervisión permite identificar posibles errores en el registro de inventarios o incluso detectar actividades fraudulentas, lo que ayuda a prevenir pérdidas financieras y a mantener la integridad de los datos, es posible identificar áreas de mejora en los procesos y establecer prácticas más eficientes que puedan contribuir a una gestión más efectiva de los inventarios, La supervisión constante ayuda a mantener un control preciso sobre el nivel de existencias, evitando situaciones de exceso o escasez de inventario que puedan afectar negativamente la operatividad del negocio.</p>



7	¿El control interno tiene efecto en la gestión empresarial de su negocio?	<p>Sí, el control interno tiene un efecto significativo en la gestión empresarial de cualquier negocio, ya que esto ayuda a mitigar riesgos, garantizar el cumplimiento de normativas y políticas internas, proteger los activos del titular del negocio, mejorar la calidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y prevenir fraudes.</p> <p>Al implementar un control de interno sólido puede aumentar su capacidad para identificar y abordar rápidamente problemas o irregularidades, lo que a su vez contribuye a una gestión más eficiente y orientada hacia el logro de los objetivos del negocio. El control interno es una parte integral de la gestión empresarial que ayuda a salvaguardar los intereses del negocio y a mantener su buen funcionamiento.</p>
8	¿Cree usted que el control interno es importante para tener resultados efectivos en la gestión empresarial de su negocio?	<p>Sí, es fundamental para asegurar resultados efectivos en la gestión empresarial, dado que proporciona una estructura que ayuda a minimizar riesgos, prevenir fraudes, garantizar la exactitud de la información financiera y promover la eficiencia operativa, lo que a su vez contribuye al éxito y la sostenibilidad del negocio, para garantizar que las operaciones de la empresa se realicen de manera eficiente, segura y conforme a las normas establecidas.</p>
9	¿Cuentan con algún sistema de control de inventarios?	<p>No, se está implementado con el sistema de facturación electrónica de Nubefact, mediante reseller <a href="https://yuevansrl.pse.pe/">tps://yuevansrl.pse.pe/</a> el cual está autorizado por la sunat para proveer a nivel nacional mediante RESOLUCIÓN DE INTENDENCIA N° 034-005-0006315/SUNAT. Ya que el sistema será de gran ayuda para el crecimiento del negocio en varios aspectos que va contribuir al desarrollo, ya que un sistema de inventarios eficiente ayuda a mantener un equilibrio adecuado entre el exceso y la escasez de inventario, lo que permite al titular del negocio minimizar los costos asociados con el</p>

		almacenamiento de productos y evitar pérdidas por obsolescencia o deterioro, mejorará la gestión de la cadena de suministro, el sistema de facturación, ayudará facilitar el envío de comprobantes electrónicos de forma automática a la sunat.
10	¿Los registros e informes contables se presentan oportunos y completos?	Si, actualmente el titular del negocio se encuentra en el Régimen Mype tributario por el cual está obligado a presentar registros de compras, ventas, libro diario y activo fijo. El registro de ventas y compras se presentan electrónicamente mediante SIRE-SUNAT, mientras que el libro diario y activos fijos están legalizadas en hojas sueltas para su registro correspondiente, el contribuyente cumple dentro del cronograma que estipula la sunat la declaración y pagos de los impuestos mes a mes, Los informes financieros proporcionan a la dirección del negocio información clave sobre el desempeño financiero, la rentabilidad, la liquidez y la solvencia del negocio. Esta información permite tomar decisiones estratégicas fundamentadas en datos con el objetivo de impulsar el crecimiento empresarial de manera sostenible, Mantener registros contables precisos y completos es fundamental para cumplir con las obligaciones legales y fiscales establecidas por las autoridades competentes. Presentar informes contables a tiempo y correctamente preparados ayuda a evitar posibles sanciones y problemas legales que puedan afectar la reputación y estabilidad al titular del negocio. acceso a financiación, contar con registros e informes contables actualizados y precisos facilita el acceso a fuentes de financiación externas, como préstamos bancarios, líneas de crédito o inversionistas, ya que estas suelen requerir información financiera detallada para evaluar la viabilidad y solidez del negocio antes de otorgar financiación, por lo que presentar registros contables confiables es

		crucial para obtener el respaldo necesario para el crecimiento del negocio.
11	¿Se evalúa la eficacia del sistema de control interno?	No, porque el contribuyente no cuenta con un sistema en la actualidad, pero actualmente es llevado en un libro Excel donde no existe eficacia al 100%, Un sistema de control interno sólido ayuda a proteger los activos al titular del negocio, garantiza la integridad de la información financiera, previene el fraude y promueve el cumplimiento de las normativas. Evaluar regularmente su eficacia permite identificar posibles debilidades o áreas de mejora para fortalecer el sistema y mantener la seguridad y transparencia en las operaciones del negocio.
12	¿Se cumple con las normativas, leyes y regulaciones aplicables?	Si, El contribuyente cuenta con toda la documentación legal, La licencia de funcionamiento emitido por la Municipalidad Provincial de Huánuco, Se encuentra registrado en la sunat en el correcto que viene a ser Mype tributario, cuenta con los permisos de la Digemid (Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas), es una institución técnico normativa que tiene como objetivo fundamental, lograr que la población tenga acceso a medicamentos seguros, eficaces y de calidad y que estos sean usados racionalmente, por lo cual ha establecido como política, el cual el negocio tiene la autorización de mencionada entidad, tener todas las autorizaciones y cumplir con las normativas pertinentes es fundamental para garantizar el cumplimiento legal, operar sin interrupciones, proteger los intereses del negocio, mejorar la reputación y acceder a oportunidades. Es un aspecto clave de la gestión empresarial responsable y sostenible.

### 4.3 Respecto al objetivo específico N° 03:

Proponer la mejora de control interno en las existencias y su contribución en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.

**Cuadro N° 3: Resultados del objetivo específico N° 03**

Oportunidad de mejora	Propuesta
El contribuyente no tiene establecido un (MOF) manual de organizaciones y funciones, ya que en ello refleja la estructura organizativa de un negocio, así como las responsabilidades y funciones específicas de cada puesto dentro del negocio.	Se propone la implementación de un adecuado manual de organización y funciones esto para que asegure el cumplimiento de las funciones. Asimismo, ayuda a garantizar la eficiencia operativa, la coherencia en la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos estratégicos.
No cuenta con un sistema de control y método de inventario, solo se guían del libro Excel donde actualmente intentan llevar el inventario, Si bien es cierto ya está en el proceso de implementación de un sistema de inventarios donde incluye la venta de facturación electrónica, según el demo probado el sistema es confiable.	Se propone la elaboración, aprobación e implementación de un sistema de control interno en conjunto de sus componentes para lograr eficazmente sus objetivos ya que mide la efectividad de los procesos, el cumplimiento de los mismos y éstos a su vez generan confiabilidad en la información lo que permite tomar decisiones acertadas. Asimismo, colocar en funcionamiento un sistema de control de inventarios donde incluya la opción el registro de compras y facturación (ingreso y salida), esto para tener un control correcto de las existencias del negocio.
El contribuyente indica que, a falta de un correcto control de las mercaderías, muchas veces los trabajadores no reportan las ventas reales.	Implementar una cámara de seguridad, de misma forma, contar con usuarios secundarios para los trabajadores dentro del sistema de inventarios, de esta forma llevar el control de ventas reportado por cada trabajador, donde el titular tenga el usuario principal, donde pueda ver los movimientos de los medicamentos de forma personalizada mediante reporte general o reporte individual por cada trabajador.
El personal que maneja los inventarios no tiene capacitaciones sobre el manejo de inventario.	Se propone implantar jornadas de capacitaciones constantes a cada colaborador respecto al manejo de inventario, con la finalidad de transmitir conocimientos, habilidades y herramientas que ayuden en el logro de sus

	<p>actividades, es importante que cada colaborador tenga los conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, ya que constituye un factor fundamental para que el titular del negocio pueda conseguir los niveles óptimos de rentabilidad y productividad de las actividades realizadas.</p>
<p>No realizan periódicamente el conteo físico de las existencias del almacén y, además, no comunican de los inventarios físicos y contables que tiene el negocio.</p>	<p>Se propone que el conteo físico se realice por lo menos una vez a la semana, para conocer la disponibilidad de la mercadería faltante, además, corroborar con la información que se tiene si coinciden, así se evitará las pérdidas, hurtos o daños dentro de la zona, se debe llevar un control del inventario de cada producto a través de un kárdex, para ello se debe utilizar el método de inventario (PEPS) primeras entradas primeras salidas, el cual va permitir dar salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero debido a que los productos comercializados sus precios varía y tiende a subir constantemente. También, se debe reforzar la comunicación entre los trabajadores y el área contable, pues va contribuir a optimizar la comercialización y eficiencia dentro del equipo de trabajo, además, beneficiará al negocio generando rentabilidad y garantizando el logro de los objetivos en la gestión empresarial.</p>
<p>El contribuyente en ciertas ocasiones ha recibido el reporte de medicamentos vencidos por parte de sus trabajadores, esto debido al reclamo de los clientes.</p>	<p>Para evitar que el contribuyente reciba reportes de medicamentos vencidos por parte de sus trabajadores y minimizar los reclamos de los clientes, se propone considerar las siguientes medidas:  Implementar un sistema de control de inventario automatizado: Utilizar un software especializado que emita alertas automáticas cuando un medicamento esté próximo a vencer, de esta manera se pueden tomar medidas preventivas antes de que ocurra la caducidad. Capacitar al personal: Brindar formación a los trabajadores sobre la importancia de mantener un control adecuado de las fechas de vencimiento de los medicamentos y la forma de reportar esta</p>

	<p>información de manera oportuna. Establecer un procedimiento de revisión periódica: Designar a un responsable para realizar revisiones regulares del stock de medicamentos y verificar las fechas de caducidad, de modo que se puedan identificar y gestionar aquellos productos próximos a vencer. Mejorar la comunicación interna: Establecer canales de comunicación efectivos entre el personal encargado de inventario y los departamentos de atención al cliente y ventas, para poder anticipar posibles reclamaciones y tomar acciones correctivas de forma proactiva. Implementar políticas de devolución y reemplazo: Establecer procedimientos claros para gestionar los medicamentos vencidos, tanto en términos de devolución a proveedores como de reemplazo a clientes afectados, garantizando un servicio de calidad y confianza. Al seguir estas medidas, se puede reducir la incidencia de reportes de medicamentos vencidos por parte de los trabajadores y prevenir reclamos de clientes, lo que contribuirá a mantener una buena reputación empresarial y a asegurar la satisfacción de los clientes</p>
<p>No emiten comprobantes de pagos</p>	<p>Se propone que el personal encargado de la facturación emite comprobantes de pago por toda la venta que realizan independientemente si lo solicitan o no, asimismo, informar al personal de almacén para que autorice y registre en el sistema todas las salidas de las mercaderías y de esta manera se evitará riesgos de que los productos salgan del almacén sin ser contabilizados y se podrá llevar un buen control de los inventarios.</p>

## V. Discusión

### 5.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la microempresa en el Perú:

Como se puede apreciar el control interno es fundamental para la toma de decisiones en las microempresas del Perú, según antecedentes de algunos autores **Cordova (2022)**, **Poma (2021)** & **Ballardo (2023)** consideran que esta información influye en la toma de decisiones y es crucial contar con datos oportunos y confiables, lo cual tiene coincidencia con **Montes (2023)**, donde describe que en su estudio aplicado existe un control de inventario, pero de manera empírica, con debilidades que ponen en riesgo la sostenibilidad de la microempresa, puesto que no asegura la generación de los beneficios mostrados en la rentabilidad; si el costo de los inventarios se eleva, las utilidades disminuyen, al controlar las mercaderías, el efecto es positivo y por tanto se corrobora la incidencia del control sobre los resultados, además coincide también con **Cuela (2022)**, donde describe su análisis en su estudio en visto que los accionistas están satisfechos con la información proporcionada por el control interno, les permite tomar decisiones financieras de manera eficiente para el crecimiento en la gestión empresarial en las microempresas en el Perú. Por su parte también **Estela (2019)**, **Elmo (2017)**, **Ayala (2021)**, **Bendezu (2023)** & **Rumaldo (2023)** nos mencionan que el control interno y su impacto en la gestión empresarial de las microempresas en el Perú, resalta que el control interno contribuye a la mejora de la toma de decisiones, la planificación estratégica y la gestión eficiente de riesgos en las microempresas. Además, destaca que un buen control interno fortalece la confianza de los inversionistas y clientes, lo que puede favorecer el crecimiento y la sostenibilidad del negocio. Entonces podemos decir que los autores coinciden en la importancia del control interno para la gestión empresarial de las microempresas en el Perú, destacando su papel en la eficiencia operativa, la toma de decisiones, la prevención de riesgos y la generación de confianza en las diferentes partes interesadas. Un sistema de control interno adecuado y eficaz puede marcar la diferencia entre el éxito y el fracaso de una microempresa en un entorno empresarial competitivo y cambiante. Finalmente, el control interno es un elemento clave para el éxito y la sostenibilidad de las microempresas en el Perú, ya que les brinda una mayor estabilidad, competitividad y profesionalismo en un entorno económico cada vez más exigente y competitivo. Por tanto, es fundamental que las microempresas peruanas

inviertan en el fortalecimiento de sus sistemas de control interno para garantizar su crecimiento y desarrollo a largo plazo.

## **5.2 Respecto al objetivo específico N° 02:**

Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.

La importancia del control interno y su incidencia en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024, se pudo evidenciar que en el negocio no cuenta con controles implementados sin embargo cuenta actualmente con un libro Excel donde no existe eficacia al 100%, no tiene elaborado o aprobado el manual de organizaciones y funciones, como tampoco tiene aprobado un sistema de comunicación interna y externa, cuando existe una supervisión lo hace; no continuo sino cuando falta un producto, sin embargo existe una comunicación regular entre los empleados y trabajadores, lo que se debe de mejorar para la sostenibilidad y crecimiento del negocio, por otro lado no coinciden con: **Mendez (2020)** donde nos menciona que la gran importancia del control interno sostienen que al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de cualquier emprendimiento, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos. Por otro lado, también no coincide en su artículo de **Estela (2019)**, donde describe que la importancia del control interno en la gestión empresarial enfatiza que es relevancia del control interno en las empresas o cualquier negocio como un instrumento de profesionalización, transparencia y continuidad. Se destaca que el control interno ayuda a establecer mecanismos de supervisión y rendición de cuentas entre los miembros del empresario/a, lo que puede evitar conflictos, mejorar la toma de decisiones y asegurar la sostenibilidad del negocio en el largo plazo. Entonces podemos decir finalmente que los autores no están coincidiendo con el titular del negocio en estudio debido a que no está llevando al 100% de control su inventario de productos, ya que los autores determinan la gran importancia en que el control interno es un pilar fundamental en la gestión empresarial, ya que contribuye a la mitigación de riesgos, la mejora de la eficiencia operativa y la generación de confianza tanto interna como externa. Un sistema de control interno bien diseñado y ejecutado puede aportar valor a emprendedores, impulsando su crecimiento, sostenibilidad y competitividad en un entorno empresarial cada vez más exigente y cambiante.



### 5.3 Respecto al objetivo específico N° 03:

Proponer la mejora de control interno en las existencias y su contribución en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.

Visto los resultados del cuadro de oportunidad de mejora y las propuestas establecidas en los resultados se analiza que la elaboración, aprobación e implementación del sistema de control interno en conjunto de sus componentes logra eficazmente sus objetivos ya que mide la efectividad de los procesos, el cumplimiento de los mismos y éstos a su vez generan confiabilidad en la información permitiendo tomar decisiones acertadas. Es así que coincide con **Montes (2023)**, **Poma (2021)** y **Cuela (2022)** quienes manifiestan que es importante la implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventarios, porque permite identificar, controlar y dar seguimiento a todos los diferentes riesgos que puedan poner en juego la gestión de inventarios. proponiendo implantar jornadas de capacitaciones constantes a cada colaborador respecto a la secuencia del control de existencias, con la finalidad de transmitir conocimientos, habilidades y herramienta que ayuden en el logro de sus actividades, es importante que cada colaborador tenga los conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones, ya que constituye un factor fundamental para que el negocio pueda conseguir los niveles óptimos de rentabilidad y productividad de las actividades realizadas. Por otro lado, coincide también con **Estela, (2019)** quien describe propuestas eficaces donde el control interno se ha vuelto un factor muy importante de aplicación en las compañías, negocios entre otros, debido a que la ayuda de dichos controles implementados permite que el giro del negocio se realice de una manera adecuada, eficiente y eficaz, evitando generar pérdidas en los procesos a realizar, proponiendo a que el personal encargado de la supervisión y monitoreo realice periódicamente para conocer los avances de las actividades, además, dar seguimiento a la mercadería existentes en almacén desde que ingresa hasta su despacho; y que toda salida sea autorizado, aprobado y contabilizado por el personal encargado. Esta propuesta coincide con **PWC, (2013)** quien manifiesta en sus componentes y principios del control interno efectuar constantemente supervisión en sus inventarios para evitar riesgos, efectuar periódicamente planes para mejorar la verificación y cuidado del inventario es muy importante para un negocio, proponer que el conteo físico se realice por lo menos una vez a la semana, para conocer la disponibilidad de la mercadería, faltantes, además, de corroborar con la información que se tiene sí coinciden o no, así se evitará las pérdidas, hurtos o daños dentro de la zona, se debe llevar un control del inventario de cada producto

a través de un kárdex, para ello se debe utilizar el método de inventario (PEPS) primeras entradas primeras salidas, el cual va permitir dar salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero debido a que los productos comercializados sus precios varía y tiende a subir constantemente. También, se debe reforzar la comunicación entre los trabajadores y el área contable, pues va contribuir a optimizar la comercialización y eficiencia dentro del equipo de trabajo, además, de beneficiar al titular del negocio genera rentabilidad y garantiza el logro de los objetivos como el éxito. Estas propuestas también coinciden con el autor **Elmo (2017)** donde manifiesta que es necesario para que la organización cumpla con sus responsabilidades de control interno. Los titulares necesitan información relevante y de alta calidad de fuentes tanto externas como internas para ayudar a los diversos componentes del control interno y que el personal encargado de la facturación emite comprobantes de pago por toda venta que realizan independientemente si lo solicitan o no, asimismo, informar al personal de almacén para que autorice y registre en el sistema todas las salidas de las mercaderías y de esta manera se evitará riesgos de que los productos salgan del almacén sin ser contabilizados y se podrá llevar un buen control de existencias. Finalmente, entre los autores mencionados podemos sacar el análisis final que la mejora de un control interno en el manejo de existencias, es esencial en una gestión empresarial eficaz y sostenible. Un enfoque proactivo en la implementación de controles internos en el inventario puede ayudar a los negocios a minimizar riesgos, maximizar la eficiencia operativa y mantener una ventaja competitiva en el mercado.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01:**

Se concluye según los autores revisados el control interno es de suma importancia en la gestión empresarial de las microempresas en el Perú, ya que contribuye a la protección de los activos, la confiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables, y la promoción de una cultura ética en la organización. En el contexto de las microempresas en el Perú, el control interno juega un papel fundamental en la mitigación de los riesgos operativos y financieros a los que se enfrentan este tipo de negocios. Al implementar un sistema de control interno efectivo, las microempresas pueden identificar y prevenir posibles fraudes, errores contables, malversaciones de fondos, entre otros riesgos, lo que les permitirá operar de manera más eficiente y segura. Además, el control interno contribuye a mejorar la transparencia y la confianza tanto internamente, entre los colaboradores y directivos de una microempresa, como externamente, con clientes, proveedores, entidades financieras, entre otros. Esto es especialmente relevante en un entorno empresarial altamente competitivo como el peruano, donde la reputación y la credibilidad de un negocio pueden marcar la diferencia en su éxito a largo plazo. Asimismo, el control interno puede ser un factor determinante en la obtención de financiamiento por parte de bancos u otras instituciones financieras, ya que un negocio con un sistema de control interno sólido y bien documentado será percibida como menos riesgos y más confiable. Finalmente concluyo que el control interno es un elemento clave en la gestión empresarial de las microempresas en el Perú, ya que les permite operar de manera más segura, eficiente y ética, mantener la confianza y asegurar su viabilidad a largo plazo. Por lo tanto, es fundamental que las microempresas en el Perú inviertan en el diseño, implementación y monitoreo de un sistema de control interno adecuado a sus necesidades y características específicas.

### **6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02:**

Se concluye, el control interno es una herramienta fundamental para el adecuado funcionamiento y desarrollo al titular del negocio, ya que promueve la transparencia, la eficacia y la eficiencia en las operaciones empresariales. Por lo tanto, es importante que el contribuyente SUÁREZ MEJÍA MARLENY continúe fortaleciendo su sistema de control interno para garantizar su éxito y sostenibilidad en el mercado. Asimismo, un adecuado control interno mejora la rentabilidad del negocio; La supervisión constante a las operaciones administrativas y a las adquisiciones incide en la gestión empresarial;

señalando los efectos del sistema de control interno deficiente que genera resultados negativos en la organización del contribuyente.

### 6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03:

Proponer la mejora de control interno en las existencias y su contribución en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.

#### PROPUESTA DE MEJORA

Se propone a titular del negocio: Suarez Mejía Marleny, mejore el control interno en la gestión empresarial bajo la siguiente manera:

Oportunidad (debilidad)	Actividad	Responsable	Indicador	Meta – Producto	Cronograma
Implementar un sistema de inventario automatizado	Invertir en un software de gestión de inventario que permita llevar un registro detallado de las existencias, facilitando la identificación de posibles desviaciones y ayudando en la toma de decisiones.	Elaboración: Titular del negocio	Reducción del margen de error en el control de inventario en un 20% en el primer trimestre de implementación del sistema automatizado.	Implementar el Software de gestión de inventario instalado, configurado y operativo en todos los almacenes del titular del negocio llamado: Suarez Mejía Marleny en un plazo máximo de 3 meses.	Mayo y junio del 2024.
Establecer políticas y procedimientos claros	Es importante definir normas internas para el control de las existencias, como, por ejemplo, establecer quién tiene acceso a las áreas de almacenamiento, cómo se registra la entrada y salida de productos, y cómo se realiza la reconciliación de inventarios.	Elaboración: Titular del negocio	Cumplimiento del 100% de las políticas y procedimientos establecidos.	Emitir un manual de políticas y procedimientos de control de existencias actualizado y comunicado a todo el personal, alcanzando un cumplimiento del 100% de las políticas y procedimientos establecidos en un plazo de 6 meses.	Mayo, junio, julio, agosto, setiembre y octubre del 2024.

Realizar auditorías periódicas de inventario	Realizar auditorías regulares para verificar la exactitud de los registros de existencias y detectar posibles irregularidades o pérdidas. Estas auditorías deben ser realizadas por personal independiente para garantizar su imparcialidad.	Elaboración: Trabajadores y titular del negocio	Exactitud del 98% del inventario, medido por la diferencia entre el inventario físico y el registrado en el sistema.	Lograr una exactitud del inventario del 98% o superior en todas las auditorías realizadas.	Julio, agosto y setiembre del 2024.
Capacitar personal:	Capacitación de personales encargado del control de las existencias en las mejores prácticas de gestión de inventarios y en el uso de herramientas tecnológicas que faciliten su trabajo.	Titular del negocio Contador	Porcentaje del 100 % de personal capacitado en gestión inventarios	Capacitar al 100% del personal encargado del control de existencias en un plazo de 6 meses y así se obtendrá un Personal capacitado en mejores prácticas de gestión de inventarios y en el uso de herramientas tecnológicas.	Mayo, junio, julio agosto, setiembre y octubre del 2024.
Analizar regularmente los indicadores de control de existencias	Monitorear constantemente indicadores como el índice de rotación de inventarios, el nivel de obsolescencia, el tiempo de almacenamiento de los productos, entre otros, para identificar áreas de mejora y optimización.	Elaboración: Titular del negocio	Realizar un informe de Índice rotación inventarios, nivel de obsolescencia de los productos y	Reducir el índice de rotación de inventarios en un 10% en los próximos 6 meses, disminuir el nivel de obsolescencia de los productos a un máximo del 5% en el próximo año y optimizar el tiempo de almacenamiento de los productos, reduciéndolo en un 20% en los próximos 9 meses.	Febrero y marzo del año 2025.

#### **6.1.4 Respecto al objetivo general:**

En conclusión, general, cabe resaltar que los autores señalan que el control interno es fundamental en la gestión empresarial siendo así que garantiza la disponibilidad de los productos para los clientes y minimiza las pérdidas por obsolescencia o deterioro. Es decir, satisface la demanda de manera oportuna y cumple con sus metas comerciales, lo que se traduce en un mejor posicionamiento en el mercado. Asimismo, la implementación de un adecuado control interno en las existencias contribuye significativamente en la gestión empresarial de las microempresas en el Perú y como es en el caso de Suarez Mejía Marleny, donde se determina que el control interno de las existencias frente a la gestión empresarial permite tener un mejor aprovechamiento de todos los recursos administrativos logrando un equilibrio, una estabilidad financiera y aumento de la productividad de la organización. Además, ayuda a mejorar su eficiencia operativa, optimiza sus recursos y alcanza sus objetivos comerciales de manera más efectiva obteniendo los siguientes beneficios como: control más preciso de las existencias, evitar excesos o faltantes de inventario, mejor gestión de los recursos financieros y una reducción de costos operativos. Por otro lado, permite a las microempresas del Perú y del caso en estudio, tomar decisiones más acertadas en cuanto a compras, ventas y almacenamiento de productos, lo que contribuye a una gestión más eficiente y estratégica.

### **EFEECTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION EMPRESARIAL**

## AMBIENTE DE CONTROL

Falta de control de existencias al 100%, ya que afecta la capacidad del negocio para atender las demandas del mercado y reducir la productividad.

Implementar un sistema de seguimiento para rastrear las existencias desde su recepción hasta su entrega al cliente

## EVALUACION DE RIESGO

Falta de implementación de medidas excesivas para mitigar los riesgos, ya que genera un sentido de seguridad falsa, lo que puede llevar a una disminución en la atención a los riesgos reales..

Monitorear y supervisar regularmente el control interno de existencias para asegurarse de que se estén cumpliendo los objetivos establecidos.

## ACTIVIDADES DE CONTROL

Falta de control de movimientos en el almacén de productos de salud, es posible que los productos no sean contabilizados correctamente, lo que puede generar una pérdida o desaparición de mercancías.

Un sistema de recepción y entrega puede ayudar a verificar la integridad y la cantidad de los productos que se reciben y se envían, reduciendo el riesgo de errores o pérdidas.

## INFORMACION Y COMUNICACIONES

Demora en la identificación de problemas, ya que puede generar un aumento en la complejidad y el tiempo para identificar problemas, lo que puede afectar negativamente la capacidad de reaccionar rápidamente a cambios en el mercado.

Establecer un sistema de alertas que envíe notificaciones automáticas cuando se detecten problemas en la existencia, como cambios inesperados o desviaciones en la cantidad.

## SUPERVISION Y MONITOREO

La falta de motivación y satisfacción, puede generar un sentimiento de inseguridad y falta de confianza en los empleados.

Entrenar a los empleados en la importancia del control interno y cómo realizarlo de manera efectiva. Asimismo; proporcionar reconocimiento y aprecio a los empleados que demuestren una buena gestión de la existencia..



## **VII. Recomendaciones**

Elaborar, aprobar e implementar el sistema de control interno basados en sus componentes para lograr eficazmente sus objetivos ya que mide la efectividad de los procesos, el cumplimiento de los mismos y estos a su vez generan confiabilidad en la información lo que permite tomar decisiones más importantes, permitiendo resguardar los productos contra cualquier forma de pérdida, deterioro o robo, garantizando la transparencia y confiabilidad en su distribución.

Realizar auditorías internas de forma periódica para evaluar la eficacia del sistema de control interno y detectar posibles áreas de mejora. Estas auditorías deben ser realizadas por personal independiente que garantice la imparcialidad y la objetividad en los resultados. Es importante que en la implementación del sistema de control interno se establezcan políticas y procedimientos claros y detallados que sean conocidos por todo el personal del negocio. Estos documentos deben ser actualizados regularmente para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial, así mismo realizar conteos físicos de las existencias de forma regular para verificar su exactitud y detectar posibles diferencias con los registros contables.

Realizar conciliaciones periódicas: Comparar los registros contables según el sistema con los físicos para identificar posibles discrepancias y tomar acciones correctivas de forma oportuna.

Capacitar al personal, brindar formación sobre la importancia de un adecuado control interno en las existencias, con la única finalidad de que todos tengan la capacidad suficiente para realizar un adecuado control relacionado a las existencias contribuyendo la eficiencia de las actividades.

Emitir comprobantes de pago por todas las ventas realizadas independientemente de que el cliente solicite o no, de esta manera se evitará riesgos de que los productos salgan del almacén sin ser contabilizados.

## Referencias bibliográficas

- Alva, E. (2017). *La desaparición de las microempresas en el Perú*. Obtenido de Universidad de La Habana: <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425554493005.pdf>
- Arias E. (2016). *El protocolo de investigación III*. Obtenido de Revista Alergia México: <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Ayala, D. (2021). *Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27903>
- Bacallao, H. (2009). *GÉNESIS DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Ballardo, C. (2023). *El control interno y la optimización de recursos en la unidad de abastecimientos de la municipalidad provincial de Lauricocha – Huánuco, 2021*. Obtenido de [https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8521/TCO01217\\_B18.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8521/TCO01217_B18.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bayona, R. (2020). *El sistema de control interno y su relación con la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Amarilis, 2018*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2436/BAYONA%20RODR%c3%8dGUEZ%2c%20Leisy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bendezú, S. (2023). *Control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023*. Obtenido de UNIVERSIDAD DE HUANUCO: <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/4474/Bendez%c3%ba%20Salcedo%2c%20Thalia%20Olenka.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cisneros, C. (2022). *Técnicas e Instrumentos de Coleta de Dados que apoiam a Pesquisa Científica em tempos de Pandemia*. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/2546/5714>
- Comexperu. (2021). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-comexperu-001.pdf>

- Condori, O. (2020). *Definición de Universo, población y muestra*. Obtenido de <https://www.academica.org/cporfirio/18.pdf>
- Contraloría Gen. de la Rep. Costa Rica. (2011). *CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE CONTROL INTERNO*. Obtenido de [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Cordova, N. (2022). *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28741/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_Y\\_SERVICIOS\\_CORDOVA\\_NEYRA\\_YONY\\_MELK\\_E.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28741/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SERVICIOS_CORDOVA_NEYRA_YONY_MELK_E.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Cristina, G. (2009). *Las existencias*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3007693.pdf>
- Cuela, C. (2022). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Grupo Fernández H & H S.A.C. – Huánuco, 2022*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34059/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_Y\\_RIESGO\\_CUELA\\_CACERES\\_JOSE\\_CRHISTIAN.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34059/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_RIESGO_CUELA_CACERES_JOSE_CRHISTIAN.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Elmo, J. (2017). *Cooperación Suiza en Bolivia*. Obtenido de Guía de gestión empresarial: <https://formaciontecnicabolivia.org/sites/default/files/publicaciones/guiadegestionambientalweb.pdf>
- Escobar, A. (31 de 07 de 2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en mipymes en Colombia*. Obtenido de [https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR\\_22\\_10.pdf](https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf)
- Estela, H. (2019). *El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías*. Obtenido de <file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLaImportanciaDeSuAplicacionEnLasC-8772461.pdf>
- Hernandez, M. (2020). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. Obtenido de <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/icea/article/view/6019>

- Hernández, S. (2014). *Metodología de la investigación*. Obtenido de [https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia\\_de\\_la\\_investigacion\\_-\\_roberto\\_hernandez\\_sampieri.pdf](https://apiperiodico.jalisco.gob.mx/api/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf)
- Jara, S. (2020). *El control interno y la gestión municipal en la municipalidad distrital de Pillco Marca, periodo 2019*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2566/JARA%20SALAZAR%2c%20FABIOLA%20KAREN.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- La Febre, E. (2022). *Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados*. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-AnalisisDelControlInternoInventariosYSuImpactoEnLo-9152350.pdf>
- Leon, B. (2021). *El control interno y gestión de inventarios en la empresa "Grupo León Ferretería y Construcciones E.I.R.L", Huánuco 2021*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3290/Le%C3%B3n%20Barrios%2C%20Graciano.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mantilla, B. (2018). *Auditoría del control interno*. Obtenido de <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mendez, M. (2020). *Estudio sobre el control interno en las Universidades Públicas Estatales-Mexico-2020*. Obtenido de <https://repositorioinstitucional.buap.mx/server/api/core/bitstreams/34c43fc2-91bb-4d06-8e10-f19ba3af1cc5/content>
- Mendoza, S. (07 de 04 de 2019). *El control interno y las pymes*. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYLasPymes-7399802.pdf>
- Meza, L. (2019). *El control interno de almacenes y su incidencia en la gestión de inventarios de la Empresa Constructora, Consultora E Inmobiliaria O & F. S.R.L Distrito Amarilis-2018*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1903/MEZA%20LAGUNA%2c%20Jose%20Luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montes, C. (2023). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio caso: Empresa Franz Music Import S. A. C - Chimbote*,

2023. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/36021/control\\_de\\_inventarios\\_eficacia\\_y\\_control\\_interno\\_montes\\_chavez\\_evelin\\_soledad.pdf?sequence=1&isallowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/36021/control_de_inventarios_eficacia_y_control_interno_montes_chavez_evelin_soledad.pdf?sequence=1&isallowed=y)
- Muñoz, C. (2020). *Estos son los principales problemas que afrontan las empresas familiares peruanas*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/estos-son-los-principales-problemas-que-afrontan-las-empresas-familiares-peruanas-fotos-nndc-noticia/>
- Palma, V. (2022). *Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone - Flavio Alfaro – Salud*. Obtenido de [https://www.593dp.com/index.php/593\\_Digital\\_Publisher/article/view/2220](https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2220)
- Pérez, C. (SETIEMBRE de 2019). Comparación internacional del aporte de las mipymes a la economía. Obtenido de <https://www.cien.adexperu.org.pe/wp-content/uploads/2019/09/Comparacion-Internacional-del-aporte-de-las-MIPYMES-a-la-Economia-DT-2019-03.pdf>
- Polanía, R. (2020). *Metodología de Investigación Cuantitativa & Cualitativa Aspectos conceptuales*. Obtenido de Universidad Cesar Vallejo: <https://repositorio.uniajc.edu.co/bitstream/handle/uniajc/596/LIBRO%20METODOLOGI%CC%81A%20DE%20IN>
- Poma, R. (2021). *Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de personal de la municipalidad provincial de san román 2019*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25168/CONTROL\\_INTERNO\\_POMA\\_RODRIGUEZ\\_DAYSY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25168/CONTROL_INTERNO_POMA_RODRIGUEZ_DAYSY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- PWC. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission -COSO (2013)*. Obtenido de Control Interno- Marco Integrado Resumen Ejecutivo.: <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>

- Rosella, U. (2020). *El control interno en las empresas*. Obtenido de <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/download/911/881/>
- Rubin, R. (2017). “*Gestión empresarial y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas del distrito de huánuco*” 2017. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2374/GESTION\\_APAC\\_ACOSTA\\_JHUL\\_%20LEONARD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2374/GESTION_APAC_ACOSTA_JHUL_%20LEONARD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Rumaldo, B. (2023). Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8937/TDr.C00034R94.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sanabria, B. (2021). *Análisis del control interno en PYMES del Perú*. Obtenido de <https://rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Suárez, E. (2018). *Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI*. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/download/57/66>
- Uladech. (2023). *aspectos eticos*. Obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/launiversidad/transparencia/?search=integridad&lang=1&id=23&id=4>

Anexos

Anexo 01. Matriz de consistencia

**Título: EL CONTROL INTERNO A LAS EXISTENCIAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ CASO: SUAREZ MEJIA MARLENY-HUÁNUCO, 2024**



FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGIA
PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	VARIABLE N° 01	
¿De qué manera el control interno a las existencias incide en la gestión empresarial de las microempresas del Perú: Caso Suarez Mejía Marleny - Huánuco, 2024?	Determinar como el control interno en las existencias contribuye en la gestión empresarial de las microempresas del Perú: Caso Suarez Mejía Marleny - Huánuco, 2024	<b>Control interno</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Ambiente de control</li> <li>✚ Evaluación de riesgo</li> <li>✚ Actividades de control</li> <li>✚ Información y comunicaciones</li> <li>✚ Supervisión y monitoreo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Tipo de investigación</b> Descriptivo</li> <li>▪ <b>Nivel de investigación</b> cualitativo</li> <li>▪ <b>Diseño de investigación</b> No experimental</li> <li>▪ <b>Población y muestra</b>  La población fue las microempresas del sector comercio del Perú La muestra fue el caso, Suarez Mejía Marleny, de Huánuco, 2024.</li> </ul>
	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>	<b>VARIABLE N° 02</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión empresarial en la microempresa en el Perú.</li> <li>• Describir la importancia del control interno y su incidencia en la gestión</li> </ul>	<b>Gestión empresarial</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Contabilidad</li> <li>✚ Control contable</li> </ul>	

	<p>empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Proponer la mejora de control interno en las existencias y su contribución en la gestión empresarial de Suarez Mejía Marleny – Huánuco, 2024.</li></ul>		
--	---	--	--

**Elaborado por: Elaborado por Anaya evangelista Juan Carlitos**



Anexo 02: Ficha de identificación del experto

Ficha de Identificación del Experto para proceso de validación	
Nombre y apellidos: <b>Dr. Gonzales Rentería, Yuri Gagarín</b>	
Nº DNI/CE: <b>00251351</b>	Edad: <b>52 Años</b>
Teléfono/celular: <b>972337811</b>	Email: <b>yisguerul@hotmail.com</b>
Titulo profesional: <b>Contador publico</b>	
Grado académico: Maestría:	<b>Doctorado: X</b>
<i>Especialidad: Doctor en contabilidad y finanzas</i>	
<i>Institución que labora:</i> <b>Universidad católica los ángeles de Chimbote</b>	
<i>Identificación del proyecto de investigación o tesis</i>	
<i>Titulo:</i> <b>“El control interno a las existencias y su contribución en la gestión empresarial de las Microempresas del Perú caso: Suarez Mejia Marleny-Huánuco, 2024”</b>	
<i>Autor: Anaya Evangelista, Juan Carlitos</i>	
 _____	
firma	huella digital

### Anexo 03: Formato de Carta de Presentación al Experto

#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Doctor: **YURI GAGARÍN GONZALES RENTERÍA**

Presente. -

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

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

Mi proyecto se titula: **"EL CONTROL INTERNO A LAS EXISTENCIAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ CASO: SUAREZ MEJIA MARLENY-HUÁNUCO, 2024"** y envío a Ud. el expediente de validación que contiene:

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

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

Atentamente,



Firma

DNI: 74815479

Egresado

**Anexo 04: Formato de Ficha de Validación**

<b>FICHA DE VALIDACIÓN</b> <b>TÍTULO: EL CONTROL INTERNO A LAS EXISTENCIAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ CASO: SUAREZ MEJIA MARLENY-HUÁNUCO, 2024</b>								
	<b>Variable 1: Control interno</b>	<b>Relevancia</b>		<b>Pertinencia</b>		<b>Claridad</b>		<b>Observaciones</b>
	<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	
1	1 ¿Considera importante el control interno en la gestión empresarial?	X		X		X		
2	2 ¿Su negocio tiene implementado un sistema de control de sus existencias?	X		X		X		
	<b>Dimensión 2: evaluación de riesgo</b>							
1	3 ¿El titular del negocio, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puede generar en la gestión de inventarios?	X		X		X		
	<b>Dimensión3: Actividades de control</b>							
1	4 ¿Su negocio tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?	X		X		X		
	<b>Dimensión 4: información y comunicaciones</b>							
1	5 ¿Su negocio tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?	X		X		X		
	<b>Dimensión 5: Supervisión y monitoreo</b>							
1	6 ¿Su negocio realiza acciones de supervisión para conocer con exactitud el desarrollo de las operaciones?	X		X		X		
	<b>Variable 2: Gestión empresarial</b>							
	Dimensión 1: Contabilidad							

1	7 ¿El control interno tiene efecto en la gestión empresarial de su negocio?	X		X		X		Tener en cuenta que, al momento de recabar la información, usted debe ampliar la respuesta obtenida, orientando a la variable en estudio.
2	8 ¿Cree usted que el control interno es importante para tener resultados efectivos en la gestión empresarial de su negocio?	X		X		X		Tener en cuenta que, al momento de recabar la información, usted debe ampliar la respuesta obtenida, orientando a la variable en estudio.
3	9 ¿Cuentan con algún sistema de control de inventarios?	X		X		X		Tener en cuenta que, al momento de recabar la información, usted debe ampliar la respuesta obtenida, orientando a la variable en estudio.
Dimensión 2: Control contable								
1	10 ¿Los registros e informes contables se presentan oportunos y completos?	X		X		X		Tener en cuenta que, al momento de recabar la información, usted debe ampliar la respuesta obtenida, orientando a la variable en estudio.
2	11 ¿Se evalúa la eficacia del sistema de control interno?	X		X		X		Tener en cuenta que, al momento de recabar la información, usted debe ampliar la respuesta obtenida, orientando a la variable en estudio.
3	12 ¿Se cumple con las normativas, leyes y regulaciones aplicables?	X		X		X		Tener en cuenta que, al momento de recabar la información, usted debe ampliar la respuesta obtenida, orientando a la variable en estudio.

Recomendaciones: Uniformizar los tipos de letra en todos sus formatos. En las preguntas debe mantener uniformizado o empresa o negocio. No se observa mayores preguntas respecto a la variable inventarios, por ello en el momento de redactar sus resultados, debe ampliar.

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

Nombres y Apellidos de experto: Dr. Yuri Gagarin Gonzales Rentería   DNI: 00251351

  
 Dr. Yuri G. Gonzales Rentería  
 Licenciado Pedro González de - Carrión  
 Mat. 28 - 7982 - CC.PA.  
 Doctor en Contabilidad y Finanzas



## Anexo 05: Fichas bibliográficas

<p><b>Autor:</b> Palma-Vélez</p> <p><b>Título:</b> Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone - Flavio Alfaro – Salud</p> <p><b>Año:</b> 2022</p>	<p><b>Ciudad:</b> Manabí- Ecuador</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo de la investigación se centró en analizar incidencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone - Flavio Alfaro – Salud, provincia de Manabí. Año 2022, Se aplicó metodología mixta, de tipo exploratoria, descriptiva, no experimental; los métodos: bibliográfico, inductivo, deductivo y de análisis contribuyeron al cotejo de datos, los resultados determinaron una fuerte interrelación entre los elementos de las dos variables, alcanzando una incidencia positiva perfecta donde <math>1 = 1</math>, el autor concluyó que ninguna de las dos variables puede funcionar de manera aislada ya que ambas se sostienen y complementan para proporcionar un entorno organizacional sólido garantizando la integridad, confiabilidad y eficiencia de las operaciones.</p>	
<p><b>Referencias bibliográficas:</b></p> <p>Palma, V. (2022). Sistema de Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa de la Dirección Distrital 13D07 Chone - Flavio Alfaro – Salud. Obtenido de <a href="https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2220">https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/2220</a></p>	<p><b>Ficha:</b> N° 1</p>

<p><b>Autor:</b> Méndez Martínez</p> <p><b>Título:</b> Control interno en las Universidades Públicas Estatales (UPES) en México - 2020</p> <p><b>Año:</b> 2020</p>	<p><b>País:</b> México</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo aportar elementos para la implementación de sistemas de control en las Universidades Públicas Estatales, al tomar como referencia las áreas de oportunidad identificadas; así como definir el papel de los Órganos Internos de Control (OIC), encargados de promover, evaluar y fortalecer el buen funcionamiento del control interno, lo que impulsa los objetivos institucionales mediante la implementación de actividades de control basadas en riesgos por parte de la alta dirección y subsecuentes niveles organizacionales de las UPES, se aplicó la metodología que utiliza la Auditoría Superior de la Federación y con base al Modelo de Evaluación de Control Interno de la Administración Pública Estatal, la evaluación consiste en la aplicación de un cuestionario que se divide en 5 componentes (Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y Supervisión), donde el ente auditado soporta sus respuestas con la evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante, obteniendo puntos en cada respuesta conforme a la siguiente tabla (Auditoría Superior de la Federación, 2015) como resultado se corroboró que: Existe una diferencia en la evaluación del control interno que realiza un ente de fiscalización superior del que realiza</p>	

internamente la institución en el sentido de que el primero revisa el sistema de control interno a nivel general, en consideración de metas y objetivos generales, mientras que a nivel interno se puede evaluar rubros más específicos que involucra metas y objetivos particulares de unidades académicas y administrativas y como conclusión que: El control interno tiene la importancia de brindar un nivel de seguridad y confianza que rinde cuentas a la sociedad en general de que la institución ejerce los recursos públicos en un ambiente de control de riesgos que puedan afectar el correcto desempeño de sus actividades, en apego a la normativa aplicable y en un óptimo funcionamiento y desempeño derivado de la gestión estratégica.

<b>Referencias bibliográficas:</b> Mendez, M. (2020). Estudio sobre el control interno en las Universidades Públicas Estatales-Mexico-2020. Obtenido de <a href="https://repositorioinstitucional.buap.mx/server/api/core/bitstreams/34c43fc2-91bb-4d06-8e10-f19ba3af1cc5/content">https://repositorioinstitucional.buap.mx/server/api/core/bitstreams/34c43fc2-91bb-4d06-8e10-f19ba3af1cc5/content</a>	<b>Ficha:</b> N° 2
--	--------------------

<b>Autor:</b> La febre Estrella <b>Título:</b> Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados en la empresa Joyce Pérez e hijos S.A., Ecuador <b>Año:</b> 2022	<b>País:</b> Ecuador
---	----------------------

El trabajo de investigación tuvo como objetivo de Analizar el control interno de la empresa JOYCE PEREZ E HIJOS S.A, para la gestión de los inventarios de los productos terminados, que permita el manejo correcto de los inventarios, la metodología que se aplico fue recolección de informaciones utilizadas con el respectivo análisis se determina que en la empresa Calzado Pony S.A, como resultado se pudo constatar que la empresa objeto de estudio no ha implementado un manual de políticas y procedimientos que les permita a los trabajadores saber con exactitud los procesos diseñados para el cumplimiento eficiente de las operaciones que cada trabajador debe ejercer en cada actividad que realiza, ante esta situación es mucho más común que se cumpla de forma ineficiente las actividades, al no poner en práctica los principios del control interno, no se encuentra en la capacidad de poder prevenir los posibles riesgos que existen ante la falta de control en sus actividades, sin embargo, tampoco han realizado las respectivas evaluaciones ni se ha optado por establecer las políticas pertinentes y las estrategias para una mejor gestión del control interno, el autor concluye que la empresa Joyce Perez E Hijos S.A, de la ciudad de Guayaquil, si aplica control interno del COSO I en un 63%; sin embargo, no cuentan con una clara percepción de la efectividad e idoneidad de sus controles y procedimientos internos que sirvan para orientar a sus colaboradores, esto sumando el hecho de que la empresa no realiza la evaluación de sus indicadores financieros que permitan conocer la situación real de la misma.

<b>Referencias bibliográficas:</b> La Febre, E. (2022). <i>Análisis del control interno inventarios y su impacto en los productos terminados</i> . Obtenido de	<b>Ficha:</b> N° 3
---	--------------------

<file:///C:/Users/HP/Downloads/Dialnet-AnalisisDelControlInternoInventariosYSuImpactoEnLo-9152350.pdf>

<p><b>Autor:</b> Montes Chavez  <b>Título:</b> Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio caso: empresa Franz Music Import SAC.  <b>Año:</b> 2023</p>	<p><b>Ciudad:</b> Chimbote - Perú</p>
--	---

El trabajo de investigación tuvo como objetivo explicar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio caso: Empresa Franz Music Import S. A.C – Chimbote, 2023, la metodología empleada consistió en ser un enfoque cualitativo de nivel descriptivo y de estudio de caso, se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica y de la entrevista a través de un cuestionario. Los resultados arrojan que la gestión de inventarios inadecuada puede traer como consecuencia un impacto negativo en la rentabilidad, esto se pudo observar en la empresa que no tiene un control ordenado con respecto a los productos en inventario, algunas facturas tienen guía y otras no, lo cual nos impide verificar si la mercadería está de acuerdo por lo pedido, tuvo como resultado que el proceso la cual viene realizándose en la empresa es de forma empírica sin ningún planeamiento técnica y logístico, siendo este una de las principales necesidades., pues esto fue un factor determinante para que la rentabilidad se encuentre por debajo de los índices esperados, el autor concluye que existe el control de inventario, pero de manera empírica, con debilidades que ponen en riesgo la sostenibilidad de la empresa, puesto que no asegura la generación de los beneficios mostrados en la rentabilidad; si el costo de los inventarios se eleva, las utilidades disminuyen, pero si se controla las mercaderías, el efecto es positivo; a menor costo de ventas como consecuencia del control de inventario, la rentabilidad incrementa y por tanto se corrobora la incidencia del control sobre los resultados.

<p><b>Referencias bibliográficas:</b>  Montes, C. (2023). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio caso: Empresa Franz Music Import S. A. C - Chimbote, 2023. Obtenido de <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/36021/CONTROL_DE_INVENTARIOS_EFICACIA_Y_CONTROL_INTERNO_MONTES_CHAVEZ_EVELIN_SOLEDAD.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/36021/CONTROL_DE_INVENTARIOS_EFICACIA_Y_CONTROL_INTERNO_MONTES_CHAVEZ_EVELIN_SOLEDAD.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a></p>	<p><b>Ficha:</b> N° 4</p>
--	---------------------------

<p><b>Autor:</b> Cordova Neyra  <b>Título:</b> Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú: Caso Empresa Jatun Business S.A.C  <b>Año:</b> 2022</p>	<p><b>Ciudad:</b> Piura -Perú</p>
---	---------------------------------------

El trabajo de investigación tuvo como objetivo Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022, la investigación fue metodología cualitativa, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 21 preguntas, donde se obtuvo como resultado control interno son importantes en las empresas dentro de su gestión, ya que asegura las actividades de control frente a los riesgos internos y externos, fortaleciendo y haciendo supervisiones constantes con auditorías internas y externas, el autor concluye que las características del control interno para la empresa Jatun Business S.A.C., son por medio de supervisiones constantes, para mejorar las funciones y responsabilidades de cada una de las áreas.

<p><b>Referencias bibliográficas:</b> Cordova, N. (2022). Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. Obtenido de <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28741/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SERVICIOS_CORDOVA_NEYRA_YONY_MELKE.pdf?sequence=3&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28741/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_Y_SERVICIOS_CORDOVA_NEYRA_YONY_MELKE.pdf?sequence=3&amp;isAllowed=y</a></p>	<p><b>Ficha:</b> N° 5</p>
---	---------------------------

<p><b>Autor:</b> Poma Rodríguez <b>Título:</b> Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de personal de la municipalidad provincial de san román <b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad:</b> San Roman - Perú</p>
--	--

El trabajo de investigación tuvo como objetivo Describir la Caracterización del control interno, en la gestión Administrativa de la Subgerencia de Personal de la Municipalidad Provincial San Román 2019, . La metodología empleada fue un diseño cualitativo no experimental – descriptivo; la población y muestra estuvo constituido por 20 funcionarios y servidores, la técnica usada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Se obtuvo los siguientes resultados: los trabajadores no conocen sobre el ambiente de control donde laboran, el control interno no está influenciando positivamente en la evaluación de riesgos en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, y refleja que la administración de la Municipalidad Provincial de San Román no está aplicando más de la mitad de los sub componentes de actividades de control del control interno del informe COSO, el autor concluyo que debido a la prueba de las teorías, el grado de evaluación de los principios de control interno está relacionado con los grados de consistencia de los segmentos del marco de control interno en la administración, adquiriendo un punto de vista inconfundible de las circunstancias, finalmente el Sistema de Control Interno actual, tiene la opción de identificar las deficiencias y detallar las actualizaciones para mejorar aún más los fines.

<p><b>Referencias bibliográficas:</b> Poma, R. (2021). Caracterización del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de personal de la municipalidad</p>	<p><b>Ficha:</b> N° 6</p>
---	---------------------------



provincial de san román 2019. Obtenido de <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25168/CONTROL_INTERNO_POMA_RODRIGUEZ_DAYSY.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/25168/CONTROL_INTERNO_POMA_RODRIGUEZ_DAYSY.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>	
--	--

<b>Autor:</b> Cuela Caceres <b>Título:</b> Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Grupo Fernández H & H S.A.C <b>Año:</b> 2022	<b>Ciudad:</b> Huanuco - Perú
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo general Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y del Grupo Fernández H &amp; H S.A.C. – Huánuco, 2022. la metodología que se utilizó fue cualitativa y el diseño bibliográfico, documental y de caso, aplicándose las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista profunda y explicar las oportunidades, también se utilizó los instrumentos de fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas, el autor concluye que: Respecto al objetivo específico 01: Se concluye que la mayoría de los autores que se revisaron en los antecedentes determinaron que las Mype no tienen un sistema de control interno, por tal motivo es necesaria la implementación del control interno en las Mype la cual contribuirá en las mejoras. Respecto al objetivo específico 02: Se concluye con relación al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa Grupo Fernández H &amp; H S.A.C., que no cuenta con un sistema de control interno, pero se debería implementar para tener un mayor grado de seguridad. Respecto al objetivo específico 03: Se concluye que los resultados de las oportunidades de los cuadros 01 y 02, ambas han hallado que el control interno es muy importante ya que permite minimizar el riesgo interno o externo y maximizar la seguridad. Conclusión general: Se concluye que las Mype y la empresa Grupo Fernández H &amp; H S.A.C. deben implementar un sistema de control interno para mejorar y obtener mayor seguridad.</p>	
<b>Referencias bibliográficas:</b> Cuela, C. (2022). Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Grupo Fernández H & H S.A.C. – Huánuco, 2022. Obtenido de <a href="https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34059/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_RIESGO_CUELA_CACERES_JOSE_CRHISTIAN.pdf?sequence=3&amp;isAllowed=y">https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/34059/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_RIESGO_CUELA_CACERES_JOSE_CRHISTIAN.pdf?sequence=3&amp;isAllowed=y</a>	<b>Ficha:</b> N° 7

<b>Autor:</b> Ballardo Cahuana <b>Título:</b> El control interno y la optimización de recursos en la unidad de abastecimientos de la municipalidad provincial de Lauricocha <b>Año:</b> 2023	<b>Ciudad:</b> Lauricocha- Huánuco - Perú
--	--

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general Evaluar el sistema de control interno para identificar los riesgos potenciales y recomendar mejoras en la optimización de recursos en la Unidad de Abastecimiento de Lauricocha – Huánuco – 2021. La metodología empleada por el autor fue el enfoque cuantitativo, de tipo sustantiva con un nivel descriptivo, en vista que está orientada al conocimiento de la realidad tal y como se presenta en una situación espacio temporal dada. El diseño de la investigación es no experimental o correlacional de corte transversal. La población censal estuvo conformada por 18 trabajadores. Se aplicó la técnica de encuesta y el instrumento es el cuestionario que ha sido aplicada a los trabajadores del área administrativa de la Municipalidad Provincial de Lauricocha, obteniendo como resultado que Se debe realizar una buena programación, el autor concluyó que la evaluación del sistema de control interno permite, la optimización de los recursos en la Unidad de abastecimiento, mediante los procedimientos que incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios requeridos, en la Municipalidad Provincial de Lauricocha – Huánuco.

<p><b>Referencias bibliográficas:</b>          Ballardo, C. (2023). El control interno y la optimización de recursos en la unidad de abastecimientos de la municipalidad provincial de Lauricocha – Huánuco,2021. Obtenido de <a href="https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8521/TCO01217B18.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8521/TCO01217B18.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a></p>	<p><b>Ficha:</b> N° 8</p>
---	---------------------------

<p><b>Autor:</b> Ayala Delgado  <b>Título:</b> Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco  <b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad:</b>          Huánuco -          Perú</p>
<p>El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar y describir las características del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021, debido a la problemática que en el rubro ferretero no existe un control de inventarios, no se registran los ingresos y salidas de las mercaderías, generando pérdida para la empresa y disconformidad ante los clientes por el retraso de sus pedidos , por lo que se vio fundamental reconocer el control interno de inventarios de las ferreterías, la investigación se trabajó en base a 3 objetivos específicos que facilitaron la obtención del objetivo general, en la investigación la metodología fue de diseño no experimental-descriptivo; para la muestra se tomó 18 MYPE ferreteras del distrito de Huánuco y como instrumento se utilizó un cuestionario estructurado de 20 ítems. Siendo su resultado básico: El 89% de las ferreterías no cuenta con un sistema de control de inventarios; las18 ferreterías no cuentan con un manual de procedimientos, tampoco tienen implementado un organigrama, como resultado tuvo que el 6% de los representantes legales ferreteros, conformado por 1 persona realiza siempre los conteos periódicos de su mercadería, un 11 %, conformado por 2 personas casi siempre realizan el conteo y un 83%, conformado por 15 personas algunas veces realizan el conteo. El 11% de los representantes</p>	

legales ferreteros, conformado por 2 personas realizan el monitoreo del inventariado, mientras que el 89%, conformado por 16 personas no realizan ningún monitoreo debido a que no cuentan con un sistema de inventario, el autor concluyó que las 16 ferreterías que no cuentan con sistema de inventarios no pueden llevar un control eficiente de sus inventarios y de las ferreterías que llevan el control manual tampoco es suficiente para tener un buen control. Reflejándose esta dificultad al momento de realizar el conteo, por lo que se recomendó implementar un sistema de control de inventarios, implementar un manual de procedimientos y elaborar un organigrama.

<b>Referencias bibliográficas:</b> Ayala, D. (2021). Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro ferreterías del distrito de Huánuco, 2021. Obtenido de: <a href="http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27903">http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27903</a>	<b>Ficha:</b> N° 9
--	--------------------

Anexo 06: Ficha de RUC.



**FICHA RUC : 10478034119**  
**SUAREZ MEJIA MARLENY**

Número de Transacción : 53704138  
 CIR - Constanza de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

Apellidos y Nombres ó Razón Social : SUAREZ MEJIA MARLENY  
 Tipo de Contribuyente : 02-PERSONA NATURAL CON NEGOCIO  
 Fecha de Inscripción : 08/09/2021  
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/10/2021  
 Estado del Contribuyente : ACTIVO  
 Dependencia SUNAT : 0193 - O.Z.HUANUCO-MEPECO  
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
 Emisor electrónico desde : 09/11/2023  
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 09/11/2023),BOLETA (desde 09/11/2023)

**Datos del Contribuyente**

Nombre Comercial : PRISMA AZUL  
 Tipo de Representación : -  
 Actividad Económica Principal : 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS  
 Actividad Económica Secundaria 1 : -  
 Actividad Económica Secundaria 2 : -  
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL  
 Sistema de Contabilidad : MANUAL  
 Código de Profesión / Oficio : -  
 Actividad de Comercio Exterior : SIN ACTIVIDAD  
 Número Fax : -  
 Teléfono Fijo 1 : -  
 Teléfono Fijo 2 : -  
 Teléfono Móvil 1 : 62 - 928961550  
 Teléfono Móvil 2 : -  
 Correo Electrónico 1 : Suarezmejia0505@gmail.com  
 Correo Electrónico 2 : oficina@infocantt.com

**Domicilio Fiscal**

Actividad Económica : 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS  
 Departamento : HUANUCO  
 Provincia : HUANUCO  
 Distrito : PILLCO MARCA  
 Tipo y Nombre Zona : -  
 Tipo y Nombre Vía : AV. JUAN VELASCO ALVARADO  
 Nro : -  
 Km : -  
 Mz : 63  
 Lote : 3  
 Dpto : -  
 Interior : -  
 Otras Referencias : -  
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

**Datos de la Persona Natural**

Documento de Identidad : DNI 47803411  
 Cond. Domiciliado : DOMICILIADO  
 Fecha de Nacimiento o Inicio Sucesión : 05/05/1993  
 Sexo : Femenino  
 Nacionalidad : PERUANA  
 País de procedencia : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Exoneración
---------	--------------	-------------

	Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	-	-	-

Establecimientos Anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond. Legal
0001	SUCURSAL	SUAREZ	HUANICO HUANICO PILLCO MARCA	AV. BRASIL 303A	-	OTROS

**Importante**

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

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

**Recuerde que es obligatorio consultar periódicamente su Buzón Electrónico SOL, para conocer de forma oportuna las notificaciones e información de interés que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y aduaneras.**

**Para ir a su Buzón Electrónico [Ingrese Aquí](#)**

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha: 30/04/2024  
Hora: 17:25

Anexo 07: Evidencias de ejecución





## Anexo 08: Instrumento de recolección de información



### UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

La técnica de la entrevista, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **EL CONTROL INTERNO A LAS EXISTENCIAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ CASO: SUAREZ MEJIA MARLENY-HUANUCO, 2024** al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, nos responda con la claridad según la temática de investigación. Su aporte será de mucho interés en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

#### **Preguntas:**

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

##### **¿Considera importante el control interno en la gestión empresarial?**

Si, ya que contribuye a mantener la integridad de las operaciones, minimizar riesgos, garantizar el cumplimiento normativo y promover la eficiencia y eficacia de los procesos dentro del negocio. El control es de suma importancia porque ayuda a proteger no solo las existencias si no también el efectivo, equipos, muebles entre otros, de la misma forma un sistema de control identifica y previene fraudes internos y errores involuntarios

##### **¿Su empresa tiene implementado un sistema de control de sus existencias?**

En la actualidad no cuenta con un sistema de control interno, su forma de llevado del inventario es en un libro Excel, Pero se está implementando un sistema de facturación electrónica con integración de ingresos y salidas de mercaderías, ya que esto será beneficioso para el negocio, como la Optimización del stock, el cual permite gestionar y mantener el inventario de manera óptima para satisfacer la demanda de los clientes

##### **¿El titular del negocio, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes que se puede generar en la gestión de inventarios?**

Si, es por ello que se está implementando un sistema de facturación, por el momento el titular realiza el conteo físico quincenal de los medicamentos y las ventas para detectar posibles desviaciones, comprobando con el conteo físico y las ventas registradas muchas veces llega a diferencias, pero no determina con exactitud el destino de las desviaciones, es crucial enfocarse riesgos y fraudes por diversas razones, dado que el inventario suele ser uno de los activos más valiosos del negocio

##### **¿Su negocio tiene elaborado, aprobado e implementado su manual de procedimientos?**

No, sin embargo, considera fundamental establecer y comunicar claramente la estructura organizativa, las responsabilidades y las funciones específicas de cada puesto dentro del negocio, ya que esto ayuda a mejorar la eficiencia, facilita la coordinación y colaboración, contribuye a una toma de decisiones

##### **¿Su negocio tiene elaborado y aprobado su sistema de comunicación interna y externa?**

No, solo trabaja en un libro Excel que se actualiza cada 2 días de realizada las operaciones, sin embargo, se está implementando un sistema de inventarios donde tengan accesos con usuarios principales y secundarios con permisos independientes para un mejor control



**¿Su negocio realiza acciones de supervisión para conocer con exactitud el desarrollo de las operaciones ?**

Si, pero no con frecuencia ya que solo se realiza supervisiones cuando falta un determinado medicamento o cuando hay alertas de clientes con productos vencidos, esta condición afecta el proceso de inventario ya que se encuentran diferencias en los productos que están en físico registrados en el libro Excel.

**Respecto a la variable: Gestión contable**

**¿El control interno tiene efecto en la gestión empresarial de su negocio?**

Si, el control interno tiene un efecto significativo en la gestión empresarial de cualquier negocio, ya que esto ayuda a mitigar riesgos, garantizar el cumplimiento de normativas y políticas internas, proteger los activos del titular del negocio, mejorar la calidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y prevenir fraudes

**¿Cree usted que el control interno es importante para tener resultados efectivos en la gestión empresarial de su negocio?**

Si, es fundamental para asegurar resultados efectivos en la gestión empresarial, dado que proporciona una estructura que ayuda a minimizar riesgos, prevenir fraudes, garantizar la exactitud de la información financiera y promover la eficiencia operativa, lo que a su vez contribuye al éxito y la sostenibilidad del negocio

**¿Cuentan con algún sistema de control de inventarios?**

No, se está implementado con el sistema de facturación electrónica de Nubefact, mediante reseller <https://yuevansrl.pse.pe/> el cual está autorizado por la sunat para proveer a nivel nacional mediante RESOLUCIÓN DE INTENDENCIA N° 034-005-0006315/SUNAT

**¿Los registros e informes contables se presentan oportunos y completos ?**

Si, actualmente el titular del negocio se encuentra en el Régimen Mype tributario por el cual está obligado a presentar registros de compras, ventas, libro diario y activo fijo. El registro de ventas y compras se presentan electrónicamente mediante SIRE-SUNAT.

**¿Se evalúa la eficacia del sistema de control interno?**

No, porque el contribuyente no cuenta con un sistema en la actualidad, pero actualmente es llevado en un libro Excel donde no existe eficacia al 100%, Un sistema de control interno sólido ayuda a proteger los activos al titular del negocio, garantiza la integridad de la información financiera, previene el fraude y promueve el cumplimiento de las normativas

**¿Se cumple con las normativas, leyes y regulaciones aplicables?**

Si, El contribuyente cuenta con toda la documentación legal, La licencia de funcionamiento emitido por la Municipalidad Provincial de Huánuco, Se encuentra registrado en la sunat en el correcto que viene a ser Mype tributario, cuenta con los permisos de la Digemid (Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas)

Huánuco 25 de abril 2024

  
Firma y sello del entrevistado

## Anexo 09: Consentimiento Informado



### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Ciencias Sociales)

Estimada participante Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Anaya Evangelista, Juan Carlitos**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

**EL CONTROL INTERNO A LAS EXISTENCIAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LAS MICROEMPRESAS DEL PERÚ CASO: SUAREZ MEJIA MARLENY-HUÁNUCO, 2024**




La entrevista durará aproximadamente 45 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: [yuevan75@gmail.com](mailto:yuevan75@gmail.com) o al número 962939405 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico [cieci@uladech.edu.pe](mailto:cieci@uladech.edu.pe)

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Suarez Mejia Marleny
Firma del encuestado:	 
Firma del investigador:	
Fecha:	25-04-2024