

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS CORPORATIVAS

Implementación del Control Interno y la gestión de inventario en la empresa  
Multiservicios Javier Import E.I.R.L- Pucallpa 2024

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

**AUTOR**

Meléndez Pérez, Cosmopolita

Orcid: <https://orcid.org/0009-0001-0752-5024>

**ASESOR**

Mgr. Alvarado Chávez, Marco Antonio

Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-7408-5348>

Pucallpa-Perú 2024

# Implementación del Control Interno y la gestión de inventario en la empresa Multiservicios Javier Import E.I.R.L-Pucallpa 2024

## INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

16%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://intra.uigv.edu.pe">intra.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	3%
2	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	2%
3	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	2%
4	<a href="http://dspace.espoch.edu.ec">dspace.espoch.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
5	<a href="http://repositorio.uigv.edu.pe">repositorio.uigv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="http://repositorio.upse.edu.ec">repositorio.upse.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%
8	<a href="http://repositorio.utc.edu.ec">repositorio.utc.edu.ec</a> Fuente de Internet	1%

### **Dedicatoria.**

A mi familia:

A mi mamá Reynelda, quien, pese a nuestra edad, siempre nos cuida como si aún fuéramos sus niños. Su presencia constante y amor incondicional son una fuerza invaluable en nuestras vidas. Gracias por estar siempre para tus tres hijas, Verónica, Gledyz y Cosmopolita.

A mi papá, Francisco, que desde el cielo ilumina mi camino, especialmente en aquellos momentos oscuros. Su luz y su recuerdo me inspiran a continuar.

A mi compañero de vida, Carlos, y a mi hijo, Carlos Francisco, que son mi motivación y fortaleza para seguir perseverando. Su apoyo me impulsa a crecer y avanzar cada día. Mi amor por ustedes es inmenso.

**Agradecimiento.**

A Dios, por la vida y por ser guía en mi camino, porque sin Él no somos nada.

A la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, por brindarnos la oportunidad de alcanzar un peldaño más en nuestra formación.

A nuestro asesor de tesis, por su paciencia, comprensión y generosidad al compartir sus conocimientos.

## **Resumen.**

La investigación titula “**Implementación del control interno y la gestión de inventario en la empresa Multiservicios Javier Import EIRL**” tiene como objetivo la aplicación de un sistema de gestión interna, orientado hacia la optimización de la entidad en el manejo de las existencias, de esta manera buscamos reducir los riesgos de errores de posibles pérdidas e irregularidades en el proceso de inventario.

Mediante procedimientos de control bien estructurados, se optimiza el monitoreo de ingreso y egreso de productos, estableciendo una base sólida para decisiones estratégicas. Los hallazgos indican que un método de gestión interna adecuadamente implementado incrementa el rendimiento operativo y refuerza la competitividad de entidad.

Por consiguiente, definir un plan con pasos básicos facilitará la adopción efectiva de una estructura de gestión interna y la administración de inventarios en existencia, proporcionando la flexibilidad necesaria para que los empleados se adapten a las exigencias de la organización.

***Palabras claves:** Evaluación, Experimento, método de medición, método experimental, lista de control, lista de verificación*

### **Abstract.**

The research entitled “Implementation of internal control and inventory management in the company Multiservicios Javier Import EIRL aims at the application of an internal management system, oriented towards the optimization of the entity in the management of stocks, in this way we seek to reduce the risks of errors of possible losses and irregularities in the inventory process.

Through well-structured control procedures, the monitoring of incoming and outgoing products is optimized, establishing a solid basis for strategic decisions. The findings indicate that a properly implemented internal management method increases operational performance and reinforces the entity's competitiveness.

Therefore, defining a plan with basic steps will facilitate the effective adoption of an internal management structure and the management of inventories in existence, providing the necessary flexibility for employees to adapt to the demands of the organization.

Keywords: Evaluation, Experiment, measurement method, experimental method, checklist, verification list

## Índice

Caratula .....	1
Dedicatoria .....	2
Agradecimientos.....	3
Resumen y Palabras Clave .....	4
<b>Abstract</b> .....	5
Introducción .....	9
I.Aspectos Generales .....	10
1.1.Descripción de La Empresa o Institucion .....	10
1.2. Descripción del producto o servicio.....	13
1.3.Ubicación Geográfica Y Contexto Socioeconómico .....	15
1.4 Actividad General o Área de Desempeño .....	17
1.5.Misión y Visión.....	17
II.Descripción General De La Experiencia .....	17
2.1. Actividad Profesional Desarrollada .....	18
2.2. Propósito del Puesto y Funciones Asignadas .....	18
2.2.1. Propósito.....	18
2.2.2. Funciones .....	18
2.3. Aplicación De La Teoría En La Práctica Del Desempeño Profesional.....	19
2.3.1. Control interno .....	19
2.3.2. Gestión de inventario .....	22
III.Fundamentación Del Tema Elegido .....	23
3.1.Descripción de La Problemática .....	24
3.1.1. Nivel mundial.....	24
3.1.2. Nivel Latinoamérica.....	24
3.1.3. Nivel Nacional.....	25

3.1.4. Nivel local .....	27
3.2. Teoría sobre la Problemática .....	27
3.2.1. El control interno.....	27
3.2.2. El coso III .....	28
3.2.2.1. Objetivo.....	28
3.2.2.2. Elementos del Sistema de Control Interno .....	29
3.2.3. Las NIAS en el Control Interno .....	30
3.2.4. El Porqué del Control Interno .....	30
3.2.5. El Control interno en las Empresas Privadas .....	31
3.2.6. Causa y consecuencias de la no aplicación del control interno.....	32
3.3. Análisis de la Problemática .....	32
IV. Principales Contribuciones .....	34
4.1. Descripción de alternativas de solución .....	34
4.1.1. Identificación de posibles soluciones o alternativas de solución .....	34
4.1.2. Fundamentación Teórica practica de la alternativa de solución .....	34
4.1.3. Análisis de la viabilidad. ....	37
4.1.4. Recomendaciones de alternativas de solución. ....	37
4.1.5. Plan de implementación preliminar.....	37
4.2.Evaluación Alternativas De Solución .....	38
4.2.1. Criterio de evaluación .....	38
4.2.2. Metodología de evaluación .....	38
4.3.Implementación De Alternativas Seleccionada a Actividad Y Procedimiento.....	39
4.3.1. Plan detallado de implementación.....	39
4.3.2. Monitoreo y evaluación.....	39

4.4. Costo de Implementación.....	40
4.5. Evaluación de Factibilidad de la Implementación .....	40
Conclusiones .....	41
Recomendaciones.....	42
Referencias .....	43
Anexos.....	46

### **Índice de Figuras**

Figura 1. Local principal	11
Figura 2. Organigrama	12
Figura 3. Principales productos,	13
Figura 4. Ubicación local comercial	15

### **Índice de Tablas**

Tabla 1. Detalle de activo fijo	9
Tabla 2. Detalle de depósitos	11
Tabla 3. Producto de mayor demanda	14
Tabla 4. Potenciales clientes	15
Tabla 5. Principales competidores	16
Tabla 6. Detalle de elementos del control	31
Tabla 7. Costo de implementación	41

## **Introducción.**

Actualmente, las empresas operan en un entorno altamente competitivo y buscan destacarse. Para lograrlo, deben realizar sus actividades de manera eficiente con el fin de conseguir el éxito. Esto se puede lograr con una adecuada supervisión interna en la administración de inventarios. Las existencias representan aspectos más complicados, ya que suelen constituir una gran parte del capital de trabajo de las empresas. Un manejo inadecuado del control interno en esta área puede perjudicar la imagen corporativa, dado que no hay productos necesarios es probable generar insatisfacción y perjudicar la confianza de los clientes. A perder la fidelidad de un cliente, que es lo más crucial en una entidad.

La supervisión interna en la gestión de inventarios es crucial dentro las organizaciones. Cuando se acumulan demasiados artículos, los costos se incrementan; por otro lado, si el inventario es insuficiente, no habrá productos para vender. Por esto, es esencial administrar adecuadamente los inventarios.

La administración de los inventarios se encarga de la supervisión y manejo de los stocks de mercancías, aplicando modalidades y planes que buscan hacer provechosa y operativa la adquisición de los mismos. Además, en la cadena logística, la administración de inventarios desempeña un papel crucial al tomar decisiones clave que influyen significativamente en la estructura de costos y en la eficiencia del sistema logístico de una empresa.

## I: Aspectos Generales

### 1.1. Descripción de la Empresa o Institución

La empresa Multiservicios Javier Import E.I.R.L con RUC: 20393085259, constituida con escritura Pública en la Provincia de Coronel Portillo Distrito de Callería Pucallpa N° 869 del 12 de abril del año 2003, inscrito en Registros Públicos el 28 de Abril del 2003 con N° de Partida Registral 11005574 sede Pucallpa , inició con un capital social de S/.10,380.00,aperturó sus actividades comerciales el 07 de mayo del 2003, brindando a nivel nacional servicio de transporte de cargas , pasajeros , giros ,etc. Asimismo, servicios de mantenimiento de vehículos pesados, iniciando en un local ubicado en Av. Centenario N°612- Pucallpa, contando solo con su persona para la atención y venta al público, encontrándose en el Régimen General.

Con Escritura Publica N°2293 del 19 de setiembre del 2013, se realizó un aumento de capital por S/. 91,470.00, dividido en S/. 62,750.00 en bienes de activo fijo y S/.28,720.00, en la entidad bancaria conforme al siguiente detalle:

#### **Tabla 1:**

*Detalles activos fijos:*

<b>Cant</b>	<b>Detalle</b>	<b>Importe S/</b>
1	Engrasadora Marca ARO Corporation Mod. 612610	1,200.00
1	Engrasadora Marca Rexion Año 2010	2,600.00
1	Compresora De Aire Marca Meba Mod. Puma Serie 606302028	1,500.00
1	Compresora De Aire Marca Meiban Mod.KTR	2,000.00
1	Computadora De Mesa Marca: GLG Mod. Itel Corel 2	2,000.00
1	Computadora Portátil Marca: Lenovo, Modelo G480-320	1,800.00

1	Taladro De Banco Marca Black Becker, Mod. Urba	750
1	Remachadora De Zapata Marca. Fenosa	900
1	Vehículo Placa De Rodaje N° B5X573- Marca GEAT WAL, Año De Fabricación 2011, Color Rojo	50,000.00
<b>Total</b>		<b>S/62,750.00</b>

**Tabla 2.**

*Detalle de depósitos:*

<b>Fecha de Trans</b>	<b>Constancia de Deposito Bancario</b>	<b>importe S/.</b>
16/08/2013	BBVA OP.0233	2,200.00
16/08/2023	BBVA OP.0235	800
10/09/2013	DEPOSITO CHEQUE N°5525499- 9	2,970.00
10/09/2013	BBVA OP.753	2,150.00
11/09/2013	BBVA OP. 233	2,900.00
16/09/2013	BBVA OP.18570	14,700.00
16/09/2013	BBVA OP.19338	3,000.00
	<b>Total</b>	<b>28,720.00</b>
	<b>Totales</b>	<b>S/. 91,470.00</b>

Buscando mejorar sus actividades empresariales, en marzo del 2007, la Gerencia implementó otras actividades comerciales como la venta de repuestos y filtros de vehículos pesados, por cuanto sus potenciales clientes eran las empresas de transporte, puesto que él también había realizado la función de chofer de transporte interprovincial.

En noviembre del año 2018 se traslada a un local propio, actualmente Multiservicios Javier Import E.I.R.L, cuenta con 21 años en el mercado, con 3 trabajadores a cargo, un stock de mercadería que supera el millón de soles.

**Figura N°1**

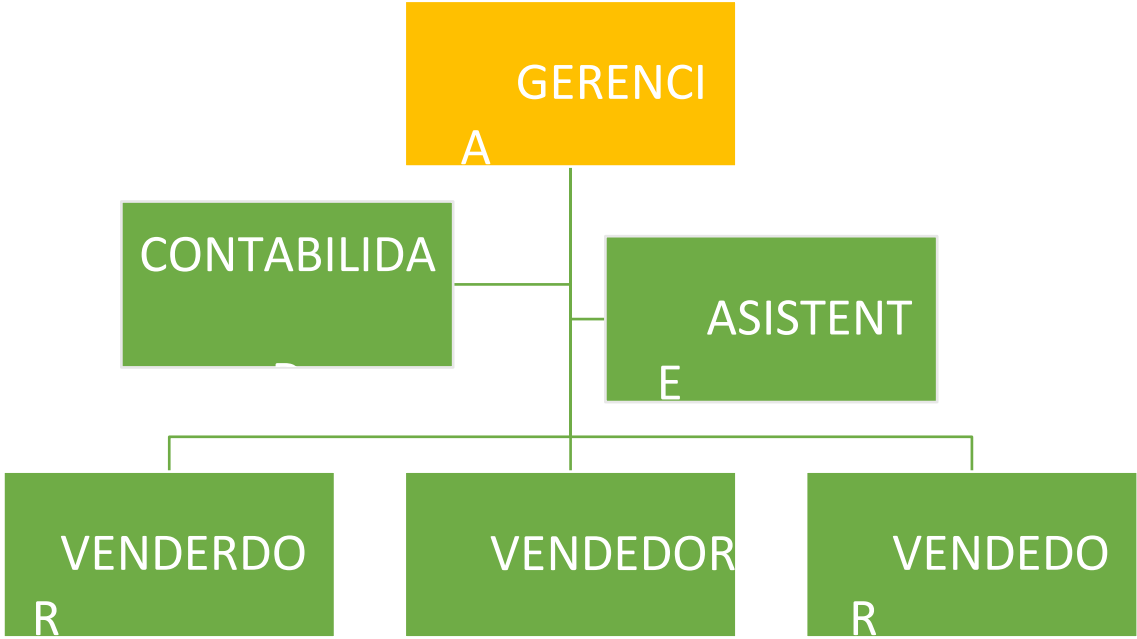
*Local principal*



Ubicado en Carretera Federico Basadre 3905(av.centenario) Pucallpa

Figura N°2

Organigrama



Nivel jerárquico Multiservicios Javier Import E.I.R.L

## 1.2. Descripción del Bien o Servicio.

La entidad Multiservicios Javier Import EIRL, dedicada a la venta de repuestos y filtros vehículos pesados, como son: MANN FILTER, PUROLATOR SAMPA, DT, SLP, KS, CLICO, EN MUELLES, HERCULES, BLOQUE DE FRENO FRENOSA, NAKATA WABCO, KNORR, SACURA, TECFIL MOBIL DELVAC, ATF, AGUA PARA BATERIAS

VISTONY, GRAXAZUL, reparación de embrague, muelles, cambio de aceite, filtros bomba de agua, secador de aire, válvulas de aire, servicio de vulcanizado, remallado de zapatas, entre otras actividades que se encuentra detalladas en el objeto social de la empresa.

### Tabla 3:

Teniendo como productos de mayor demanda lo siguiente :

<b>Productos de mas Demanda</b>	<b>Vehículos</b>
Bombin de embrague parte alta	Volvo
Servo de embrague parte baja	Volvo
Reparo Servo Embrague	Volvo
Reparo bombín Embrague	Volvo
Muelle Posterior	Scania
Filtro De Secador De Aire	Volvo, Escania
Abrazadera de Muelle Tirlon	Volvo
Aceite 15W40 Móvil	Scania
Aceite 15W40 Repsol	Anter
Válvulas de Aire	Fm
Bombas De Agua	Scania
Rueda Delantera(aceitero)	Volvo
Abrazadera de maguera Flexible escape 5"	Fm
Abrazadera	Volvo, ml
Abrazadera de maguera Flexible escape 4"	Volvo, ml
Aro de Silicona Mega Grey Triple 999	Multiusos
Aceite De Transmisión 140	Multiusos

Cruceta Cardan Caña Timón 19x48

Fm

Filtro Secador De Aire AD-9 Carro Americano

Americano

Figura N° 3  
Principales Marcas



Tabla 4:  
Potenciales clientes

CLIENTES PONTENCIALES	
RUC	CLIENTES
20501622819	Transmar Express SAC
20503617308	Expreso Nor Peru S.R.L.
20608319957	Forestal Richard Y Dominic Empresa EIRL
20232763729	Trasportes Cumbaza EIRTD
20128806939	Forestal Cabrera S.A.C

20601123186 FR Ingenieria & Constructora S.A.C.

20602306195 Frenos & Embragues El Gordo E.I.R.L.

20537573245 Trans Internacional Real Chancas S.A.C.

20602437630 Industrias De Maderas Monte Alegre S.A.C.

---

**Tabla 5:**

Principales competidores

<b>RUC</b>	<b>COMPEDIDOR</b>	<b>DIRECCION</b>
20393652510	J.L.G Centro Diesel EIRL	AV. Centenario Y Jr. Mayer - Ucayali - Coronel Portillo - Callería
20352459870	Importaciones Y Servicio Mazued EIRL	Jr Tumbes No. 160 Ucayali - Coronel Portillo - Callería
20393379911	Leicar Import EIRLTDA	Jr. Zavala NRO. 447 Ucayali - Coronel Portillo - Callería
20393123959	OLEOCENTRO MOBIL CAR EIRL	AV. Centenario No. 4300 (Senati) Ucayali - Coronel Portillo - Callería
10414186403	Ruiz Navarro Jackelin (Repuestos y Lubricantes J y N )	Calle Señor De Los Milagros 570 Ucayali - Coronel Portillo - Callería
10000701292	Álvarez Daza Teresita De Jesús (Full Oil)	JR. Guillermo Sisley N°527 Ucayali - Coronel Portillo - Callería
20543725821	Distribuidora Cummins Perú S.A.C	C.F B. NRO. 4200 Yarinacocha AV. Centenario KM. 3.9
20103913340	ORVISA SA	Ucayali - Coronel Portillo - Yarinacocha
20393835941	Servicios Diesel Camila EIRL	C. Federico Basadre KM 6800 FND. Alicia

### **1.3. Ubicación Geográfica y Contexto Socioeconómico**

#### ***1.3.1. Ubicación Geográfica:***

Multiservicios Javier Import E.I.R. L es una empresa que se encuentra ubicado en Av. Centenario Nro. 3905 en la ciudad de Pucallpa departamento de Ucayali en el oriente del Perú siendo su capital la provincia de Coronel Portillo.

**Figura N°4 :**

*Ubicación local comercial*



*Croquis de ubicación*

**1.3.2 Contexto Socioeconómico**

En las últimas décadas Pucallpa ha experimentado transformaciones económicas impulsadas principalmente por la industria maderera, la agricultura y el comercio, a pesar de ello tiene un contexto económico único influenciado por los factores geográficos, desarrollo económico, infraestructura y dinámicas sociales propias de una ciudad en crecimiento.

La economía basada en recursos natural: Su economía depende en gran parte de los recursos naturales, especialmente la industria maderera y la agricultura, la explotación de las mismas ha

sido una fuente importantes de empleos, como también los sectores de agricultura, ganaderías, la producción de cacao, el café, la palma aceitera y otros cultivos tropicales, siendo estas empresa nuestros principales consumidores.

Por otra parte, el contexto socioeconómico está marcado por los recursos naturales, con un potencial de crecimiento si se gestionan adecuadamente las oportunidades y se adopten políticas que impulsen un desarrollo óptimo para la empresa.

#### **1.4 Actividad General o Área de Desempeño**

Mi desempeño es en el área contable, brindando revisión y registro de los comprobantes ingresos, egresos, planillas, así como gestionar y asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, calculando impuestos, presentando las declaraciones mensuales y garantizando que la empresa este al día con sus responsabilidades tributarias, además de brindar asesoramiento administrativo y financiero.

#### **1.5 . Misión y Visión**

(a) Misión

Mejorar el ambiente de control, otorgando un manejo información y comunicación hacía nuestros clientes, ser eficientes en la entrega de sus productos de calidad y variedad para un mercado competitivo.

(b) Visión

Apertura de otras sucursales en la ciudad de Pucallpa y ser la empresa líder en la región brindando calidad en el servicio, manteniendo la fidelidad y confianza en los clientes.

## II. Descripción General de la Experiencia

### 2.1 Actividad Profesional Desarrollada

Dentro mi responsabilidad dentro de la entidad es proporcionar a Gerencia apoyo en el control interno, desarrollando monitoreo, supervisando y revisando todos los ingreso y egreso de la empresa, consolidando información de comprobante físico con el sistema SIRE, posterior a la revisión la declaración de los mismo, PDT mensual (renta, planilla-PIAME).

### 2.2 Propósito del Puesto y Funciones Asignada

#### 2.2.1 Propósito.

La meta dentro de la Empresa Multiservicios Javier Import E.I.R.L, es recabar información documentaria, para su revisión y registro, de esta manera declarar oportunamente ante la Sunat, como también informar a gerencia sobre los cambios y modificaciones que se van dando en la actualidad en el ámbito tributario, de esta manera, los recursos de la entidad estarán protegidos, asegurando su exactitud, veracidad en la información y a la vez en la presentación de los estados financieros.

#### 2.2.2 Funciones:

Desempeñar un eficiente control, aplicando las normativas y reglamentos internos aprobados por la gerencia general, como son directivas de control de inventario, asimismo, se implementará con la directiva interna de caja chica, de activos fijos, créditos y cobranzas; de esta manera minimizaremos riesgos, con la finalidad reflejar resultados óptimos para que gerencia tome las decisiones.

**Control interno:** Es una herramienta que obliga promover políticas que se establecen por la gerencia, basadas en cumplir las normas, planes métodos, procesos, con el fin de evitar, mitigar, riesgos dentro de la organización.

- **Función Contable:** Son registro de las funciones económicas que ejecuta la compañía, cumpliendo con las normas y marco legal.
- **Comprobantes:** son documentos que sustentan, adquisición de un bien o prestación de servicio.
- **Declaración de registros en el SIRE (Sistema integrado de registros Electrónicos):** Es una plataforma informática, en ella enviamos toda la

información económica realizada por la empresa, verificando que la información propuesta sea correcta,

- **Declaración IGV renta:** Posterior a la declaración de registro, procedemos al ingreso al sistema de declaración y pago, en ella el sistema mostrara en resumen los declarado con anterioridad, verificando que los importes sean exactos a lo declarado.
- **Planilla Electrónica (PLAME):** En un sistema de información Laboral proporcionado por Sunat, como empleador informamos sobre nuestros trabajadores, pensionista, prestadores de servicios.

## 2.3 Aplicación de la Teoría en la Práctica del Desempeño Profesional

Para poner en desarrollo es fundamental adquirir conocimientos previos al igual que normas, procedimientos, análisis del control interno de esta manera nuestro propósito se verá reflejado en los resultados.

**2.3.1 Control interno:** Es fundamental para una compañía, dado que fomenta La productividad asegura la eficacia y previene la violación de normas y principios de contabilidad. Los líderes empresariales tienen la responsabilidad de establecer un entorno de control, junto con los procesos de monitoreo directo y las restricciones del control interno.

### a) **NIC 2 :**

#### **Objetivo:**

Determinar el proceso contable de las existencias, esta norma establece un lineamiento práctico, para la fijación del coste de las existencias.

#### **Medición de las existencias:**

- **Costo de los Inventarios:** Agrupara los gastos incurridos por la empresa, en las compras y transformaciones del producto, costo de compras, almacenamiento, materias primas y otros gastos que pueda incurrir hasta la venta de la mercancía.

- **Costo de adquisición:** Es el importe total de la compra, que incorpora precios de aranceles importados y otros impuestos que no sea recuperable.
- **Costo de transformación:** Están directamente vinculados con las unidades fabricadas, e incluyen elementos como materiales directos materia prima, los y mano de obra directa.

b) **NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno**

Esta normativa de auditoría establece medidas y ofrece directrices para comprender las unciones contables y la regulación interna, en relación con el riesgo de auditoría y sus componentes, que se detallan:

- **Riesgo inherente:** Que es inevitable en cualquier organización y puede originarse por errores humanos en la traslación de digitar datos, estando directamente relacionado con la actividad económica de la compañía.
- **Riesgo de control:** Está fuertemente influenciado por los controles internos implementados en la empresa, no por la Gerencia, sino, por todo el personal, ya que estos permiten detectar oportunamente errores humanos involuntarios y posibles fraudes que puedan ocurrir; es por ello que los procesos de supervisión son de gran relevancia a medida que el control del riesgo aumenta, la cantidad de pruebas sustantivas que el examinador ejecute disminuye.
- **Riesgo de Detección:** Está estrechamente vinculado con los procesos de auditoría, ya que concierne a la posibilidad de no identificar un error en el proceso, pudiendo ser de importancia relativa.

Valladares Ambrosio, G. M.,(2021),en su estudio busco analizar la influencia del supervisión interna en la ejecución presupuestal durante el año 2020, para lograr esto utilizó un cuestionario que fue entregado a 43 trabajadores, enfocándose en elementos cruciales de la ejecución presupuestal. Los resultados muestran que los componentes de control se implementan con regularidad. Esto se debe a que el personal demuestra una efectividad moderada con relación al

entorno de control, lo que permite concluir que estos componentes se practican de manera continua.

Según Jiménez (2020), su objetivo es establecer la conexión entre el control interno y la administración de inventarios en la compañía Distribuidora Carty S.A. en Tacna, durante el año 2020, se realizó con un método cuantitativo, correlacional, diseño descriptivo y de tipo transversal. Para medir la percepción de 37 empleados sobre la supervisión interna y la administración de existencias, se utilizaron dos cuestionarios con escala Likert. Los hallazgos mostraron un nivel de significancia que permitió repudiar la teoría nula y aprobar la teoría del investigador, validando así la teoría propuesta, estableciendo un enlace equilibrado entre la supervisión interna y la administración de existencias.

**c) COSO:**

**Objetivos:**

- ✓ Están vinculados al cumplimiento de los objetivos y propósitos de la organización. Eficacia en su rendimiento financiero, operacional, como también a la salvaguarda de sus bienes.
- ✓ Objetivos de información, asegura que la información sea veraz oportuno y transparente, estos reportes pueden ser de carácter financiero y no financiero interna y externa. Estos informes deben de ser, relevantes, precisos, comparables, verificables, oportunos y comprensibles.

<b>Reportes Financiero Externo</b>	<b>Reportes No Financiero Externo</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuentas anuales</li> <li>• Estados financieros intermedios</li> <li>• Publicación de resultados</li> <li>• Distribución de utilidades</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Informe de Control Interno</li> <li>• Memoria de sostenibilidad</li> <li>• Plan estratégico</li> <li>• Custodia de activos</li> </ul>
<b>Reportes Financiero Interno</b>	<b>Reportes No Financiero Interno</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estados financieros de las divisiones</li> <li>• Cash-flow / Presupuesto</li> <li>• Cálculos de Covenants</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Utilización de activos</li> <li>• Encuestas de satisfacción del cliente</li> <li>• Indicadores clave de riesgo</li> <li>• Reportes al consejo</li> </ul>

- ✓ **Objetivos de cumplimiento**, se vincula al acato de las leyes y normativas que aplican a la entidad, debiendo llevar a cabo sus actividades acuerdo con la legislación y regulaciones vigentes.

Según Delgado L. V. (2024), tuvo como finalidad evaluar la dependencia entre el entorno de control y la administración de inventarios en la empresa "Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C" de Chota, Perú, usando la encuesta como procedimiento y el cuestionario como medio, aplicado a 13 trabajadores de los departamentos de contabilidad, administración y almacén. Los principales resultados indican que el control interno sirve como un instrumento fundamental para la administración de inventarios en las compañías, considerando que una correcta ejecución de los procesos de control interno, optimiza la administración de entradas y salidas de inventario en el almacén. Además, se resalta la relevancia de disponer un apropiado sistema de supervisión interna, independientemente del tamaño, estructura o características de las operaciones de la organización, de esta manera garantizar la eficacia y eficiencia de sus acciones.

### **2.3.2 Gestión de inventarios:** Proceso del inventario desde el momento de adquisición de mercaderías o materiales, hasta la entrega, consumidor final (almacenamiento, producción, y venta)

Tipos de inventario:

- **Inventario según el período fiscal:** Se refiere al momento en que se lleva a cabo el ejercicio fiscal de la empresa.
- **Inventario según la periodicidad:** son efectuadas varias veces al año, como son: inventario anual (una vez al año), periódico (varias veces al año), cíclico (grupos de referencia), permanente (control estricto en forma constante).
- **Inventario según el tipo de producto:** Donde se registra bienes tangibles y existencias de una empresa.
- **Inventario según su función:** se clasifica según su función asignada, en tránsito, seguridad y reserva, previsión o estacionaria, de desacoplamiento o de acuerdo a su función.

- Otros tipos de inventario incluye inventarios: regulares o cíclica, Obsoletas, inactivas o extraviadas, disponibles, en uso, en espera, físico.

La rotación de existencias es otro elemento clave en la administración de inventarios de la compañía, ya que ayuda a prevenir problemas que pueden afectar el stock, aumentando así el cumplimiento de expectativas de los clientes y minimizando merma por deterioro o expiración. Asimismo, una rotación eficiente facilita la renovación del inventario. y prevenir retrasos tanto en el suministro de productos como en el proceso productivo.

**2.3.3 Control de inventario:** Hace referencia al procedimiento de gestionar, monitorear las existencias de productos o materiales de una empresa. siendo su objetivo del control de inventarios, optimizar los costos de almacenamiento y producción, garantizando que haya suficientes existencias de cada producto para cubrir la demanda sin generar excesos ni faltantes.

El control de inventarios incluye tareas como la supervisión de entradas y salidas l de mercaderías físicas y la adopción de estrategias para la administración de existencias.

La inadecuada gestión de existencias es una de las causas más comunes del fracaso empresarial. El control de inventarios implica lograr un equilibrio adecuado entre tener muy pocas existencias o un exceso, lo que resulta clave para el éxito de la empresa.

### **III. Fundamentación del Tema Elegido**

#### **3.1 Descripción de la problemática**

En el mundo empresarial sistematizado, es necesario contar con sistemas y actualización de procesos y normas, que permita a la empresa el fácil y rápido manejo de actividades comerciales por parte del personal del área, con una organización debidamente estructurada, que no afecte el manejo del control y calidad interno de la empresa.

Por desconocimiento de la políticas y técnicas del control interno, la empresa presenta dificultades por parte del personal de área, afectando en el manejo, recepción, registro, y distribución de las mismas.

##### **3.1.1 Nivel mundial**

Beatriz, S. (2021), en su investigación sobre los beneficios del control interno en la gestión eficiente de las empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV) en Nuevo León, Monterrey, México, el propósito fue establecer si la supervisión interna y la cultura de regulación, afecta a la administración eficiente de las existencias. En su estudio, analizó los fundamentos teóricos y empíricos que sustentan la gestión de inventarios, examinando de qué forma el control interno se vincula en una administración eficiente de inventarios, que a través de las técnicas documental, bibliográfica y de campo, se encuestó a 21 empresas, de las cuales 9 respondieron, lo que representa una muestra significativa, cuyos resultados obtenidos, indicaron el control interno es ventajoso para la administración de existencias, por consiguiente ayudan a minimizar los riesgos derivados de la incertidumbre, la subutilización, la ineficiencia administrativa, el tiempo de espera entre procesos, los márgenes de seguridad y el exceso de movimientos, concluyendo de que, en la actualidad, las empresas deben tener buenas prácticas de gestión de inventarios porque estarían protegiendo una de las inversiones más significativas de la empresa. En consecuencia, las existencias pueden considerarse capital bien estructurado de mercaderías, que permitirá a la compañía satisfacer los requisitos y demanda del mercado y competir para aumentar su participación en el mismo.

Para López Q.(2021) su objetivo es evaluar la condición actual de la compañía Cea Instrunorte SAS, en la ciudad de Cúcuta. Colombia, para ello realizaron un estudio de tipo cuantitativo, con enfoque descriptivo. para la ejecución del proyecto se utilizó a 15 personas relacionados laboralmente con la empresa, de las cuales 6 pertenecen al área administrativa y contable, mientras que 10 son del área operativa. Se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas que

permitieron evaluar las categorías previamente establecidas del modelo de control interno COSO, los hallazgos del proyecto revelaron una débil apropiación de misión y objetivos, problemas en la estructura y selección de personal, y desactualización en manuales y normativas legales, se propuso un sistema de supervisión interna para perfeccionar la dirección administrativa y financiera, facilitando el crecimiento de la empresa, la protección de los bienes, la implementación de acciones correctivas y el cumplimiento de metas.

### **3.1.2 Nivel Latinoamérica**

Burgos (2021), su objetivo de investigación fue crear método de supervisión interna de inventarios de mercancías y su logística para la compañía Skretting S.A. en la ciudad de Guayaquil, ,que el impacto de la rentabilidad económica de la empresa disminuya, utilizando elementos relevantes de la contabilidad financiera para enfocarse en el monitoreo interno de los inventarios ,que incluya políticas que mejoren la utilidad de la empresa, utilizando técnicas como la observación y la interpretación de datos, acompañados de la metodología teórica, se logró detectar ciertos errores al momento de controlar el inventario y bajo esos parámetros logró elaborar el manual de procedimientos que logró satisfacer la necesidad de la empresa.

Cochea E.(2023), el propósito de esta investigación se centra en analizar la supervisión interna de los inventarios, utilizando el cuestionario COSO, en la compañía Mundo Fiesta, Cantón La Libertad, Año 2022, con el fin de adoptar estrategias más efectivas, el estudio aplicó una metodología tanto cuantitativa como cualitativa, lo que nos permitió conocer y analizar el estado del manejo interno de inventarios dentro de la compañía. A través del cuestionario COSO I, donde se tomó a trabajadores de la compañía de diferentes áreas como, gerencia, contabilidad, almacén, que permitió obtener resultados que ayuden a identificar soluciones. Como resultado, se especificó que la compañía no cuenta con un sistema de supervisión interna de inventarios que facilite a reducir las dificultades organizativas. En conclusión, es necesario establecer una gestión interna de inventarios.

A través de la implementación del método COSO I, se identificaron las irregularidades presentes en la compañía, evaluando tanto el grado de riesgo como el de confianza. Además, la empresa carece de propósitos empresariales. Asimismo, no llevan a cabo un seguimiento ante la aparición de inconsistencias.

### **3.1.3 Nivel Nacional**

Según Purizaca (2021) el propósito es evaluar la influencia de la gestión interna como instrumento de control para perfeccionar los procesos logísticos en la entidad Escorpina EIRL, Piura, se examinó cómo la supervisión interna puede mejorar la administración logística como un instrumento de administración en los procesos logísticos de entidad. Para conseguir, se aplicó una encuesta a 25 empleados activos del departamento de logística, utilizando una selección aleatoria básica, donde cada elemento de la población tiene igual oportunidad de ser elegido. Se emplearon técnicas e instrumentos para recopilar datos, garantizando su validez y confiabilidad en relación con las técnicas empleadas por la organización. Se concluyó que los elementos de control interno, al actuar como una herramienta de gestión, tienen una fuerte correlación positiva con las adquisiciones de la compañía.

Para Calle et al. (2021), tuvo como finalidad evaluar la relevancia de la supervisión interna en la administración de inventarios en las empresas comerciales del distrito de los Olivos, con 10 empleados en diferentes áreas, se empleó un método mixto y un nivel de análisis narrativo, utilizando a todos los trabajadores como muestra para el cuestionario. Los resultados revelaron problemas en el informe de almacén, como datos de inventarios inexacta, inseguridad en el acceso al almacén, lo que provoca pérdidas de stock, y ausencia de políticas internas. Según los hallazgos, la empresa no reconoce la importancia de contar con un sistema de supervisión interna. Entonces supervisión interna viene hacer una herramienta clave para mejorar los procesos de administración de inventarios, garantizar un stock adecuado para una rotación eficiente, y garantizar la seguridad de las operaciones y los bienes. También se concluye que la supervisión interna, es fundamental para que la gerencia alta pueda alcanzar sus metas, operativas y financieras mediante la implementación de políticas, normas, planes, registros, y procesos que aseguren la seguridad de los bienes.

Según Machaca et al. (2022), en su investigación su objetivo principal es determinar la conexión entre el control interno y la administración de inventarios en una entidad comercial de productos de limpieza en Lima, durante el año 2019, en la ciudad de Los Olivos. Se utilizó un enfoque cuantitativo correlacional, con un diseño no experimental y transversal. contando con la participación de 32 colaboradores. demostrando que hay una conexión importante entre el control interno y la administración de inventario, mostrando

que una optimización del control interno se traduce en una mejor administración de inventarios. más eficiente. Se destacó que la supervisión interna es fundamental para optimizar la administración de inventarios, lo que permite mantener un stock adecuado y favorecer la rotación de productos. Finalmente, se concluyó que ambas variables están estrechamente interrelacionadas para lograr un funcionamiento eficiente.

### **3.1.4 Nivel Local**

Izquierdo et al, (2021), según su investigación el propósito, es determinar la relación existente entre supervisión interna y la administración de inventarios en empresas ferreteras de Tarapoto, como también analizar la influencia en los ambientes de control y la gestión de inventario en el sector ferretero. Así mismo se utilizó métodos de encuestas y cuestionarios, tomando como muestra a 173 empresas ferreteras, de las cuales 119 formaron parte de la muestra. Los análisis confirmaron que hay una vinculación significativa entre el control interno. y la administración de inventarios, sugiriendo que los procesos de control interno mejoran considerablemente la administración de existencias, siempre que se implementen de forma adecuada.

## **3.2 Teoría sobre la Problemática**

### **3.2.1 El control interno**

Es beneficioso para la entidad porque posibilita el cumplimiento de metas por medio de la implementación de cambios. Los principales beneficios incluyen fomentar mejoras en la gestión institucional, tanto en el área administrativa como en otros ámbitos. de la compañía, prevenir la corrupción y reforzar a la institución para alcanzar sus metas. Asegurando la conservación de recursos y garantizar que la institución cumpla con las normas vigentes, lo que ayuda a mantener una imagen positiva de la institución entre los clientes internos y externos (Cabrera et al., 2021).

### **3.2.2 El Coso III**

El Comité COSO, lanzó una actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III) en mayo de 2013. Esta actualización tiene como objetivos aclarar los requisitos del control interno, actualizar su contexto para reflejar las modificaciones en las organizaciones y los entornos operacionales y extender su aplicación al incorporar más metas operacionales y de reportes. El nuevo marco integrado ofrece a las organizaciones una mayor protección frente a los riesgos actuales.

Es tarea de la administración y de los ejecutivos implementar un sistema que asegure el logro de los objetivos de la empresa y que se convierta en un componente fundamental de la ambiente organizacional. Se define control interno como un procedimiento dinámico e integrado que es implementado por la administración, la gerencia y otros miembros del personal de una compañía, con el fin de ofrecer un nivel razonable, confianza en la realización de los objetivos vinculados a las operaciones, la información y la normativo.

El control interno se convierte así en una función que forma parte de la administración e integra el funcionamiento organizacional y la dirección institucional. Por lo tanto, deja de ser una función asignada a un área específica de una empresa.

El modelo de control interno COSO 2013, también denominado COSO III, se compone de los cinco elementos definidos en el marco anterior, además de 17 principios y enfoques que detallan las características esenciales de cada uno de estos componentes.

### **3.2.2.1 Objetivo:**

Es deber de la gestión y la alta dirección definir los propósitos del negocio. Estos objetivos deben ser establecidos antes de diseñar e implementar el sistema de supervisión interna, con la meta de gestionar y disminuir adecuadamente los riesgos que les puedan afectar.

El Marco Integrado de Control Interno establece tres categorías de objetivos con el fin de que las empresas se enfoquen aspectos mutuos del control interno. Estos comprenden:

- a) **Objetivos operativos:** Están vinculados a la misión y la visión de la organización.

Se refiere a la efectividad y rendimiento de las actividades operativas, abarcando los metas de desempeño financiero y operativo, así como la salvaguarda de sus bienes contra posibles pérdidas.

Como resultado, estos objetivos forman la base para evaluar el riesgo en relación con la protección de los activos de la entidad, así como para la selección y diseño de los controles necesarios para minimizar estos riesgos.

Los objetivos operativos deben reflejar el entorno empresarial, industrial y económico en el que se desarrolla la empresa. Deben estar vinculados a la mejora del rendimiento financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales, la innovación, así como la satisfacción de empleados y clientes.

- b) Los objetivos de información son preparar reportes que sean verdaderos, oportunos y transparentes para uso de la organización y los accionistas. Estos informes relacionan la información interna y externa, incluida la confiabilidad, la oportunidad y la transparencia, así como otros conceptos definidos por las entidades reguladoras reconocidas o políticas de la organización.

Los informes internos se enfocan en las tácticas de la organización, el plan operativo y los indicadores de desempeño, mientras que los informes externos cumplen con los reglamentos y normas vigentes, además de responder a las demandas de las partes interesadas.

- c) Objetivos de cumplimiento: Están vinculados al respeto de las leyes y reglamentos de la entidad. La compañía debe operar de acuerdo con leyes y normas específicas.

### **3.2.2.2 Elementos del sistema de control interno:**

Los elementos del sistema de control interno son esenciales para asegurar la efectividad operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento normativo.

*Tabla 5.*

*Detalle de elementos*

<b>Elementos</b>	<b>Descripción breve</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Define la cultura organizacional y el tono para el control interno, abarcando la ética y la estructura de la organización.
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Involucra la identificación y el análisis de riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales.
<b>Actividades de Control</b>	Comprenden las normas y procesos que aseguran el cumplimiento de directrices establecidas para mitigar riesgos.
<b>Información y Comunicación</b>	Se centra en la detección y transmisión oportuna de información relevante, asegurando que todos los miembros de la organización cumplan con sus responsabilidades.
<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Consiste en la supervisión de las actividades del sistema de control interno para evaluar su efectividad, lo cual puede incluir revisiones regulares y auditorías.

### **3.2.3 Las NIAS en el control interno:**

Las NIAS cubren una variedad de temas de auditoría, Desde la etapa de planificación y desarrollo hasta la culminación. Su objetivo principal es garantizar que los auditores empleen un enfoque consistente y de alta calidad en su trabajo, lo cual es fundamental para aumentar la confianza en los datos financieros globales.

El análisis del riesgo, la relevancia, el fraude, la evidencia de auditoría y el uso del trabajo de otros expertos son parte de estas normas.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) se aplican en las auditorías para garantizar que los procedimientos se realicen conforme a los más elevados estándares internacionales, fomentado de este modo la homogeneidad y comparabilidad de los estados financieros a nivel global. Esto resulta especialmente ventajoso en una

economía globalizada, donde en ámbito de la inversión y la toma de decisiones comerciales a menudo superan las fronteras nacionales.

El marco de referencia NIA-ES 315, que se utiliza para entender el control interno, se basa en el análisis de los cinco aspectos del control interno, determinando cómo cada uno de estos aspectos influye en la auditoría.

### **3.2.4 El Porqué del control interno.**

Según Itson, Es fundamental para todas las empresas tener un control interno adecuado, ya que esto ayuda a prevenir riesgos y fraudes, proteger, cuidar los bienes y evaluar la eficiencia de su organización.

La implementación de un sistema de supervisión interna ayuda a las empresas a fortalecer y perseguir sus objetivos, previniendo la pérdida de fondos, mejorando la ética, facilitando la garantía de los reportes, aumentando la confianza de los inversionistas, disminuyendo el riesgo y es relevante sin importar el tamaño o la categoría del negocio.

Es un proceso que abarca a todos los colaboradores de la empresa, desde la gerencia hasta el directorio. Siendo su prioridad la confianza razonable respecto al logro de los objetivos operativos, el informe y la conformidad de la entidad son su objetivo principal.

### **3.2.5 El Control Interno en las Empresas Privadas**

Recientemente, la supervisión interna en las compañías privadas ha cobrado gran importancia, ya que permite evaluar de manera clara la eficacia y efectividad de las actividades, así como la fiabilidad de los registros y el acatamiento de las leyes, normas y regulaciones pertinentes.

La esencia de la supervisión interna radica en la autonomía de las unidades operativas, la comprensión adecuada de la importancia del control interno y la asignación de responsabilidades. Solo de esta manera se puede alcanzar el éxito.

Asimismo, podemos afirmar que el control interno es esencial porque fomenta la productividad, garantiza la eficacia sobre todo previene el incumplimiento de las normas y principios de contabilidad.

### **3.2.6 Causas y consecuencias de la no aplicación del control interno**

Si una empresa no tiene un sistema de control interno, corre el riesgo de gastar demasiado dinero y tener resultados deficientes y ser multada. Al no verificar todas las operaciones durante la revisión del sistema de supervisión, el fiscalizador o revisor fiscal corre el riesgo de incurrir en un error. Con un sistema deficiente constituye un riesgo mayor para alcanzar las metas de la organización

- ✓ Sobrecostos o costos innecesarios
- ✓ Calidad deficiente
- ✓ Impactos negativos en la imagen de la empresa
- ✓ Las autoridades reguladoras pueden imponer sanciones o multas.
- ✓ Impacto en la precisión del informe
- ✓ Los estados financieros no son precisos.
- ✓ La fuga de información o la falta de acceso a esta puede tener un impacto significativo en la toma de decisiones porque los responsables no tienen datos completos o precisos para evaluar situaciones y determinar estrategias adecuadas. Esto puede conducir a decisiones incorrectas y poner en peligro el desempeño y la seguridad de la empresa.
- ✓ Los problemas estructurales en una organización se refieren a deficiencias en su estructura interna, como una jerarquía inadecuada, falta de claridad en roles y responsabilidades, o procesos mal diseñados. Estos problemas pueden generar ineficiencias operativas, comunicación deficiente, duplicación de esfuerzos y dificultades para alcanzar los objetivos estratégicos, afectando negativamente el desempeño general de la organización.

### **3.3 Análisis de la Problemática**

La empresa Multiservicios Javier Import EIRL, no cuenta con un sistema de control de almacén, puesto que no existe un personal que se dedique o que cumpla la función de recepción, almacenamiento y el movimiento de los productos dentro del almacén.

Además, se carece de conocimiento sobre las técnicas y políticas de control interno, lo que afecta la recepción, el registro, la organización y la protección de los inventarios. La

organización no dispone de un sistema actualizado en su almacén, y la falta de normas contables

apropiadas impacta directamente en las cuentas registradas. Por tanto, resulta fundamental implementar un sistema que permita llevar mejor el control de inventarios que favorezca principalmente a la organización.

## **IV . Principales Contribuciones**

### **4.1. Descripción de alternativas de solución**

La empresa necesita disponer de información precisa sobre la mercadería disponible en su almacén, lo que le permitirá reducir costos con un control adecuado de los procesos.

Al obtener registros de inventarios mediante una correcta asignación de tareas y responsabilidades, también se asegurará de mantener una documentación y registro oportuno de los movimientos realizados. Esto fortalecerá la percepción de la entidad en los ojos de los consumidores, ofreciendo información inmediata sobre el inventario y garantizando un stock adecuado en el almacén para agilizar las entregas.

Implementar un sistema de administración de inventario automatizado, no solo mejorará la eficiencia en el desempeño, sino que también fortalecerá el control interno, generando beneficios significativos para la organización en su conjunto.

#### **4.1.1 Identificación de posibles soluciones o alternativas de solución**

- a) Establecer e implementar políticas y procedimientos para la gestión de procesos de inventarios.
- b) Instruir sobre los métodos a utilizar para el control de inventario, de esa manera ayudara a mejorar el sistema.
- c) Establecer un sistema de codificación en las mercaderías
- d) Invertir en un software para la administración de inventario y la supervisión interna, que automatice el proceso de seguimiento, almacenamiento y control de stock.
- e) Prevenir el almacenamiento de existencias obsoletas.
- f) Recuento físico de mercaderías como mínimo una vez anualmente.

#### **4.1.2 Fundamentación Teórica practica de la alternativa de solución**

- a) Control interno:

Según Coopers & Lybrand, define como "un procedimiento implementado por el personal de una organización, orientado a alcanzar objetivos específicos". Esta definición es lo bastante extensa como para incluir todos los aspectos del control en una empresa, pero también permite enfocarse en metas concretas.

Chiavenato (2004) sostiene que el sistema de supervisión interna es el conjunto de manuales de políticas y procedimientos que permiten gestionar una compañía de forma metódica y eficiente.

El documento COSO II (2013), define el control interno como un proceso implementado por el Consejo de Administración, la Gerencia y el personal de la organización, con el objetivo de ofrecer una garantía razonable en el cumplimiento de metas vinculadas a las operaciones, informes y normativas.

Según (NIA-ES 315) El proceso es desarrollado, implementado y supervisado por quienes dirigen la entidad, la administración y el personal, con el propósito de ofrecer un nivel aceptable de seguridad en el logro de las metas de la organización relacionados con la confiabilidad de la información financiera, la eficiencia y efectividad de las gestiones, así como el acatamiento de las normativas y regulaciones aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier elemento vinculado a uno o más componentes de la supervisión interna.

Según Jiménez (2020), El enfoque de su estudio fue evaluar la conexión entre la supervisión interna y la administración de existencias en la compañía Distribuidora Carty S.A, en Tacna, durante el año 2020. Para este fin, se efectuó un análisis con un enfoque cuantitativo, básico, correlacional y transversal. Para medir la percepción de 37 empleados sobre la supervisión interna y la administración de inventarios, se utilizaron dos cuestionarios con escala Likert. Los resultados evidenciaron un grado de significancia que permitió rechazar la hipótesis nula y respaldar la hipótesis planteada por el investigador, lo que sugiere una conexión moderada entre la supervisión interna y la administración de inventarios.

## **b) Gestión de inventario**

Según López (2014) afirma " La administración de inventarios consiste en gestionar los elementos que una organización necesita mantener para garantizar su funcionamiento eficiente y a un costo reducido, (p. 13).

María Waida (2022), es el proceso de almacenamiento, pedido y venta de bienes y servicios se conoce como administración de inventarios. La gestión de una variedad

de procesos y suministros también es parte de la disciplina.

La gestión del flujo de materias primas desde su adquisición hasta los productos terminados es parte de componentes más esenciales de la administración de inventarios. Para garantizar que tales proyectos cumplan con los plazos y el presupuesto, se busca reducir el exceso de existencias y aumentar la eficiencia.

Castro (2022) indica que la administración de inventarios es el procedimiento a través del cual una compañía monitorea la cantidad de productos que posee en los estantes de su almacén, en su tienda o en una reunión con otros distribuidores. La administración de inventarios también conlleva la ordenación, almacenamiento y uso de los materiales o productos de una compañía.

Mediante la administración de inventarios, la compañía lleva a cabo el seguimiento y control de los almacenes e inventarios durante el proceso de adquisición, producción, almacenaje y uso. Esto implica que la administración del almacén gestiona todo el flujo de productos, desde la adquisición hasta la venta, garantizando que la organización siempre disponga de las cantidades adecuadas del producto adecuado, en el sitio adecuado y en el instante adecuado.

**Importancia:** Realizar una adecuada gestión de inventarios es crucial para alcanzar el éxito de cualquier empresa, ya que contribuye a una administración eficaz en los procedimientos y actividades de la compañía.

Mantener una supervisión adecuado de almacenes e inventarios es clave para que una empresa maximice sus ventas potenciales. Si no se mantiene un nivel óptimo de existencias, existe el riesgo de perder clientes por falta de productos. Por otro lado, tener un exceso de inventario puede provocar que los productos se vuelvan obsoletos o se deterioren. Desechar mercancías dañadas o vencidas puede resultar costoso para las empresas, especialmente si ocurre con frecuencia.

Objetivo: Proporcionar a los gerentes de almacén herramientas para monitorear los niveles de stock de sus productos, lo que garantiza una total transparencia y visibilidad en toda la cadena de suministro.

#### **4.1.3 Análisis de la viabilidad**

Desde mi perspectiva debemos evaluar de la siguiente manera:

- ✓ **Costos iniciales:** Identificando los costos conexos a la implementación del nuevo sistema de inventario, como al entrenamiento del personal.
- ✓ **Costos operativos:** Evaluar los gastos recurrentes como mano de obra, mantenimiento y suministros.
- ✓ **Viabilidad operativa:** Verificar si la organización tiene la capacidad y los recursos necesarios para ejecutar y mantener el proyecto

#### **4.1.4 Recomendación de alternativa de solución**

- ✓ Establecer políticas y procedimiento
- ✓ Capacitar al personal en forma continua
- ✓ Análisis del inventario, clasificando y rotando las mercaderías.
- ✓ Implementar controles internos, segregando funciones.
- ✓ Monitorear el desempeño de cada uno del personal

La aplicación de estas sugerencias permitirá a la compañía instaurar un sistema de control eficaz sobre la administración del inventario, lo que conducirá a un incremento en la eficacia operacional y en la satisfacción del cliente.

#### **4.1.5 Plan de implementación preliminar.**

Objetivo: Definir el propósito principal de la implementación como mejorar la supervisión interna y administración de inventarios, optimizar el uso de recursos, minimizar las pérdidas y garantizar la precisión de los registros contables.

Identificar los recursos

- ✓ **Personal:** identificar a los responsables de la implementación, incluyendo el equipo de contabilidad, logística, gerencia

- ✓ **Tecnología:** Evaluar si se utilizara el software específico para la gestión de inventarios y determinar las herramientas y sistemas actuales que puedan integrarse.
- ✓ **Presupuesto:** asignar recursos financieros para la capacitación, tecnología y cualquier otro costo relacionado con la implantación.

## 4.2 Evaluación alternativa de solución

- Identificar las deficiencias actuales en el control y la administración del inventario, falta de precisión en los registros, inventarios obsoletos, ineficiencia en los procesos, pérdidas de stock, etc.
- Clarificar los objetivos específicos que se deseen alcanzar con la implementación (mejor control interno, reducción de costos, optimización de stock).

### 4.2.1 Criterios de evaluación

- **Costo de implementación:** Considerar los costos iniciales y mantenimiento de cada solución.
- **Eficiencia operativa:** analizar el impacto de la alternativa en la eficiencia y rapidez de los procesos.
- **Capacidad de integración:** evaluar como la alternativa se integrará con los sistemas actuales de la empresa.
- **Facilidad de uso:** Determinar el nivel de dificultad para el entrenamiento del personal y la adopción de los nuevos procesos.
- **Flexibilidad y escalabilidad:** Verificar si la solución pueda adaptarse a futuros cambios o expansiones de la empresa.
- **Seguridad y cumplimiento normativo:** Garantizar que la solución cumpla con los requisitos legales y normativos aplicables.

### 4.2.2 Metodología de la evaluación

a) Definición de objetivos de evaluación

- ✓ **Objetivo general:**

Analizar la efectividad y eficiencia del sistema de supervisión interna y Gestión de inventario en la Empresa Multiservicios Javier Import EIRL.

- ✓ **Objetivos específicos:**

- Analizar la adecuación de la políticas y procesos establecidos,
- Medir la precisión de los registros,
- Evaluar la capacidad de respuesta a los riesgos asociados a la administración de inventario.

**b) Recolección de información:**

- **Revisión documental:** Recopilar y analizar documentos relacionados con políticas procedimientos, registro de inventarios
- **Entrevista:** realizar entrevistas con el personal (gerentes, responsables de inventarios).
- **Encuesta:** aplicar encuestas empleados involucrados en la gestión de inventarios para obtener su opinión sobre la efectividad de los procedimientos de la supervisión interna
- **Observación directa:** Realizar visita a los almacenes para observar los procesos de manejo y supervisión de inventarios

### 4.3 Implementación de alternativa seleccionada a actividad y procedimiento

#### 4.3.1 Plan detallado de implementación

Actividades

- ✓ Revisión de los procedimientos actuales
- ✓ Evaluar los riesgos asociados con el inventario (perdida errores, falta de rotación, etc.
- ✓ Identificación de las áreas críticas que necesitan mejoras.
- ✓ Definición de los objetivos del nuevo sistema de control y administración de inventarios.

**Duración:** un mes

**Recursos:** Gerente de control, personal de almacén.

**Resultados esperados:** Documento con diagnostico actual, riesgos identificados, e iniciamos el plan de implementación.

#### 4.3.2 Monitoreo y evaluación

**Objetivo:** Verificar la efectividad del nuevo sistema de control interno y realizar los ajustes según los resultados obtenidos.

✓ Actividades

1. Implementar controles internos para comprobar la efectividad de la supervisión interno y administración del inventario
2. Evaluar la exactitud del inventario con base a los nuevos procedimientos y comparar con el sistema previo
3. Realizar los ajustes en los procedimientos o el sistema.

#### 4.4. Costo de implementación:

Tabla 6.

##### Costo de implementación

Detalle	S/.
Diagnóstico y planificación Inicial (capacitación interna)	entre s/. 1500.00 a 3000.00
Implementación del software de gestión del inventario (licencias de software, implementación, capacitación personal)	Entre S/ .1850.00 a 3700.00
Capacitación del personal en nuevas políticas y procedimientos (materiales de capacitación, )	Entre s/ .200.00 a 400.00

Costo mínimo estimado S/3,550.00  
Costo máximo estimado S/7,100.00

#### 4.5 Evaluación de factibilidad de la implementación

Es viable la puesta en marcha de un sistema de supervisión interna y administración de inventarios. En definitiva, promete ventajas en exactitud, eficacia y protección del inventario, además de la minimización de costos, respaldando los esfuerzos y recursos destinados.

## **Conclusiones**

Este estudio tuvo como propósito analizar la ejecución de una estructura de control interno en la administración de las existencias, ya que de esta manera mejorar la precisión en el manejo de su existencia de modo que contribuya a tener mayor eficiencia como también perfeccionar los recursos e la empresa

Tras el desarrollo de un adecuado control interno, nos permitió identificar y corregir errores en el inventario, de modo que la reducción en de riesgos de perdidas van mejorando la confiabilidad en los registros del inventario.

Por tanto, teniendo los procedimientos claros y bien estructurados nos facilitara la supervisión de entradas y salidas de productos ya que crea una base consistente para la adopción de decisiones estratégicas por parte de gerencia, además con un control interno eficiente, No solo refuerza la imagen y la atención al cliente de la compañía al garantizar la disponibilidad de los productos como también fortalecerá su competitividad, evitando quiebres en el stock que puedan impactar en la satisfacción del cliente.

Finalmente, la flexibilidad en los procedimientos de control interno, permite a los trabajadores se adapten mejor a las necesidades de la empresa, fomentando una cultura de responsabilidad y compromiso con la gestión eficiente del inventario.

## **Recomendaciones.**

La gerencia debe desarrollar las políticas y procedimientos claros, definiendo e implementado los controles en cada área, separando funciones, que el personal involucrado en la gestión de inventario no sean las mismas que realizan los registros contables, capacitar al personal encargado de la administración de inventario en el uso del software y las políticas del control interno

Como el fin de optimizar es primordial ejecutar sistemas de registro , que facilite el control de inventarios, actualizando los datos en tiempo real, como también realizar inventarios periódicos, de esta forma hacer cruce del inventario físico con el inventario registrado , de modo que se detecte a tiempo las inconsistencias, por otro lado organización del inventario de manera efectiva e eficiente nos conlleva a la clasificación de la mercaderías según su valor e importancia , identificando productos que permanecen en el almacén por mucho tiempo y a la vez se reducirá el inventario de mercaderías obsoleto.

De esta manera se fortalecerán los controles internos, optimizando el manejo del inventario que contribuirán a una gestión de inventario precisa y segura.

## **Referencias.**

- Juan Camilo Delgado Baquero (2021) Diseño de un sistema de gestión de inventarios para la empresa ferretera Piamonte en la ciudad de Villavicencio*
- Valladares Ambrosio, George Michael(2021)” El control interno en la ejecución presupuestal del gobierno regional de Huánuco periodo- 2020 (Tesis para optar el Título Profesional De Contador Público, Universidad de Huánuco)*
- Ocrospoma Roque, Ruth Elena(2022)” Control interno y su influencia en la gestión de inventarios del área de almacén de la empresa comercial, Lima 2022”.( Para optar el título profesional de Contador Público, Escuela académica de negocios y competitividad de la universidad privada Norbert Wiener)*
- Aliaga Ochoa, Brigitte Antuane(2023)” Control interno y gestión de inventarios en una empresa comercial, Lima 2023”( Para optar el título profesional de Contador Público, Escuela académica de negocios y competitividad de la universidad privada Norbert*
- Izquierdo Barrera, Bryan del Piero, Macedo Vásquez, Karla Fiorela (2021) Control interno y gestión de inventarios en las empresas ferreteras, Tarapoto, 2021(Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo)*
- Laura Cristina López Quintero(2021) Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta(Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Libre de Colombia )*
- Cahuapaza Mayta, Candelaria (2021)Control interno y gestión de inventarios en la Prelatura de Ayaviri.Puno – 2020”( Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo)*
- C.P.C. Luis Enrique Verastegui Mattos (2020)El Control Interno y la Gestión de Inventarios en las Empresas Comerciales De Ferretería Naval( Para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias Fiscalizadoras En La Mención de Auditorias Gubernamental, Universidad Nacional del Callao)*
- Mejía Lavi, Kathya (2021) El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019(Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo)*

- Aldo Isaac Rivas Macías (2022) Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador(Artículo de investigación, Universidad San Gregorio de Portoviejo, Manabí, Ecuador)*
- Beatriz Seijas Rrodriguez (2021) Beneficios Del Control Interno En La Gestión Eficiente De Inventarios De Las Empresas Que Cotizan En La BMV En Nuevo León. (Para optar el grado en Maestría en Contaduría, Universidad Autónoma Nuevo León Facultad De Contaduría Pública Y Administración)*
- Arleth Argentina Cochea Estrella(2023) Control Interno De los Inventarios De La Empresa Mundo Fiesta, Cantón La Libertad, Año 2022 (Para optar el título licenciado en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal Península De Santa Elena )*
- Cabanillas Flores Santos Gloriosa(2021) Propuesta de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas Del Perú: Caso Ferretería Pasquelito– Chimbote, 2021(Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote)*
- Alfaro Oliva, Joselito Emanuel(2020) Control Interno desde el enfoque COSO ERM y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL(Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo)*
- Alcántara Hernández, Liz Judith(2023) Control interno y gestión financiera de la sociedad de beneficencia de Tarapoto,2022( Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo)*
- Purizaca More, Yadila Lucero(2021) El control interno como herramienta de gestión para mejorar los procedimientos logísticos de la empresa Ecorpint E.I.R.L, Piura ( Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo)*
- Calle Torres, Lourdes del Pilar Hurtado de Mendoza Delgado, Maribel Mamani Gutiérrez, Juan Alberto(2021) Control interno y la gestión de inventarios de una empresa comercial( Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad de Ciencias y Humanidades)*
- Machaca Viza, Lisbeth Pazos Ortiz, Vanessa Fiorella Temoche Bances, Erika Noel y(2022) Ccontrol interno en la gestión de inventarios de una empresa comercial( Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad de Ciencias y Humanidades)*

*Idrogo Delgado Luzvelita (2024) El control interno y la gestión inventarios en la empresa Company 3D Ingeniería y Construcción S.A.C,-Chota 2021 ( Para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional autónoma de Chota)*

*Burgos Almeida Richard Jackson(2021) Diseño de un procedimiento de control interno del inventario de mercaderías y su logística para la empresa Skretting S.A., de la ciudad de Guayaquil(Para optar el título profesional de Tecnología en Contabilidad Y Auditoria, Instituto Universitario Bolivariano De Tecnología)*

*C. P. Rafael González Martínez: Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO*

*Identificación Y Valoración De Los Riesgos De Incorrección Material Mediante El Conocimiento De La Entidad Y De Su Entorno( NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315)*

*Lic. Victor Pelaez Mariscal, NIA 400-499 Control Interno, NIA 400 Evaluaciones De Riesgo Y Control Interno*

*Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*

*Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*

## Anexos

### Anexo 1

#### Carta de autorización de la Empresa.

MULTISERVICIOS JAVIER IMPORT E.I.R.L.  
RUC: 20393085259

#### CARTA DE AUTORIZACIÓN

SEÑORES:

FACULTAD INTEGRADA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
UNIVERSIDAD INCA GARCILAZO DE LA VEGA

POR MEDIO DE LA PRESENTE AUTORIZAMOS AL BACHILLER EN CONTABILIDAD DE LA FACULTAD INTEGRADA DE CIENCIAS EMPRESARIALES DE SU CASA DE ESTUDIOS, COSMOPOLITA MELÉNDEZ PÉREZ IDENTIFICADA CON DNI. 41457500, A DESARROLLAR Y PRESENTAR SU TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL IDENTIFICANDO ASI LAS DEFICIENCIAS DE NUESTRA EMPRESA MULTISERVICIOS JAVIER IMPORT E.I.R.L. DEBIDAMENTE REPRESENTADO POR SU GERENTE RAUL RICARDO JAVIER CAYETANO, DE RUC 20393085259 CON DOMICILIO FISCAL EL AV. CENTENARIO N°3905 -DEL DISTRITO DE CALLERIA PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO -DEPARTAMENTO DE UCAYALI, EL CUAL NOS AYUDARA A MEJORAR EN EL DESARROLLO DE LAS OPERACIONES DE NUESTRA EMPRESA .

SIN MAS QUE EXPRESAR, ME DESPIDO

PUCALLPA 06 DE SETIEMBRE DEL 2024

MULTISERVICIOS JAVIER IMPORT EIRL  
RUC: 20393085259  
RAUL R. JAVIER CAYETANO  
DNI: N° 04515905  
GERENTE

DOMICILIO FISCAL: AV. CENTENARIO N°3905-CALLERIA PUCALLPA

