



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control interno en la gestión de inventarios de la pastelería fina
San Miguel - Chimbote, 2019”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

OCAS CASAS, JESSICA ([ORCID: 0000- 0003-4677-5082](https://orcid.org/0000-0003-4677-5082))

TORIBIO SANCHEZ, KEVIN JULIO ([ORCID: 0000-0003-2954-1620](https://orcid.org/0000-0003-2954-1620))

ASESOR:

Dr. Espejo Chacón, Fernando ([ORCID: 0000-0003-3776-2490](https://orcid.org/0000-0003-3776-2490))

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

Chimbote – Perú

2021

Dedicatoria

A Jhair, mi compañero de vida,
Logan, mi hijo, por su paciencia,
en momentos que el estudio,
se adueñó de mi tiempo como madre y esposa.

A Emilia: mi madre, por contribuir
con sus consejos para ver cumplido
cada sueño como profesional.

Jessica Ocas Casas.

A nuestro creador por guiar
cada etapa de mi día a día y permitirme
lograr una meta más en mi vida.

A mi madre, apoyo incondicional, en
los momentos difíciles que afronte
como estudiante universitario y
su enorme felicidad como testigo
de mis logros.

Kevin Julio Toribio Sanchez

Agradecimiento

Agradezco a Dios, modelo de
enseñanza universal.

A mi asesor por su gentileza y
guía durante el tiempo de mi formación,
soporte sustancial en la vigilancia de mi proyecto.

Jessica Ocas Casas.

A mi familia, testigos de todo aquellos
obstáculos que enfrente para poder
llegar a este suceso tan emocionante.

Kevin Julio Toribio Sanchez

Índice

	Página
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables de operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	38
V.I CONCLUSIONES	40
V.II RECOMENDACIONES	41

Índice de tablas

	Página
Tabla 1 Control de la documentación en el almacén de inventarios	19
Tabla 2 Actualización de los registros contables relacionados con las existencias	20
Tabla 3 Existe un registro de las salidas de mercaderías	21
Tabla 4 Desorganización de la empresa respecto al manejo del inventario	22
Tabla 5 Implementar un control para el manejo de inventario de la empresa	23
Tabla 6 Conoce la cantidad de mercadería de la empresa	24
Tabla 7 Existencia de una tarjeta Kardex	25
Tabla 8 Existe una clasificación de mercaderías al inventariar los productos	26
Tabla 9 Existe una ubicación de las mercaderías de menor circulación	27
Tabla 10 Existe coincidencia de la salida de mercaderías con la facturación emitida	28
Tabla 11 Existe coincidencia de la entrada de mercaderías con la facturación del proveedor	29
Tabla 12 Existe pérdidas monetarias por el manejo actual del inventario	30
Tabla 13 Influencia del manejo del inventario en la venta de mercaderías.	31
Tabla 14 Incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la Panadería San Miguel, Chimbote, 2019.	32

Índice de figuras

		Página
Figura 1	Control de la documentación en almacén de inventarios	19
Figura 2	Actualización de los registros contables relacionados con las existencias	20
Figura 3	Existe un registro de las salidas de mercaderías	21
Figura 4	Desorganización de la empresa respecto al manejo del inventario	22
Figura 5	Implementar un control para el manejo de inventario en la empresa	23
Figura 6	Conoce la cantidad de mercaderías de la empresa	24
Figura 7	Existencia de una tarjeta Kardex	25
Figura 8	Existe una clasificación de mercaderías al inventariar los productos	26
Figura 9	Existe una ubicación de las mercaderías de menor circulación	27
Figura 10	Existe coincidencia de la salida de mercaderías con la facturación emitida	28
Figura 11	Existe coincidencia de la entrada de mercaderías con la facturación del proveedor	29
Figura 12	Existe pérdidas monetarias por el manejo actual del inventario	30
Figura 13	Influencia del manejo del inventario en la venta de mercaderías.	31
Figura 14	Incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.	32
Figura 15	Aplicación de MOF	33
Figura 16	Organigrama	36
Figura 17	FODA	37
Figura 18	Formatos Kardex (ANEXOS N°04)	37

RESUMEN

El vigente argumento de investigación titulado “Control interno en la gestión de inventarios de la pastelería fina “San Miguel” - Chimbote, 2019”, se llevó a efecto de describir el objetivo de la incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la entidad.

Este tipo de investigación fue básica, diseño no experimental, de corte transversal descriptivo, correlacional. La encuesta aplicada fue la técnica y el cuestionario trabajado fue el instrumento.

Se llegó a los siguientes resultados: 100% afirma la no existencia de control de registros manejables para la efectivizar el inventario, 57% indicó que no existe registro contable, 100% describió que existe desbarajuste en las empresas en proporción al manejo de inventario, 86% de encuestados respondió que no tiene conocimiento exacto de la ubicación de mercadería, 71% respondió que no existen tarjetas Kardex para cada tipo de mercadería, 71% indicó que no existe ubicación en los lugares menos accesibles para la mercadería de menor circulación, 100% indica que no coincide las salidas de la mercadería con lo que se factura, 100% dio a conocer que no coincide el ingreso de la mercadería con la facturación de proveedores, 100 % de los encuestados afirman que existe quebrantos monetarios por el actual direccionamiento del inventario, 100 % de los trabajadores encuestados afirman que existe influencia en el manejo del inventario en la venta de mercaderías.

Finalmente se concluyó que el control interno incide relevantemente con la gestión de inventario en la pastelería fina “San Miguel”, Chimbote, 2019.

Palabras clave: control interno, inventario, panadería.

ABSTRACT

The current research argument entitled "Internal control in the inventory management of the fine pastry" San Miguel "- Chimbote, 2019", was carried out to describe the objective of the incidence of internal control for inventory management in the entity.

This type of research was basic, non-experimental design, descriptive cross-sectional, correlational. The survey applied was the technique and the questionnaire used was the instrument.

The following results were reached: 100% affirm the non-existence of control of manageable records to make the inventory effective, 57% indicated that there is no accounting record, 100% described that there is disruption in the companies in proportion to inventory management, 86% of respondents answered that they do not have exact knowledge of the location of merchandise, 71% responded that there are no Kardex cards for each type of merchandise, 71% indicated that there is no location in the least accessible places for merchandise with less circulation, 100 % indicates that the merchandise outputs do not coincide with what is invoiced, 100% announced that the merchandise income does not coincide with the supplier invoicing, 100% of the respondents affirm that there are monetary losses due to the current address of the inventory, 100% of the workers surveyed affirm that there is influence in the management of inventory in the sale of merchandise.

Finally, it was concluded that internal control has a relevant impact on inventory management in the fine pastry shop "San Miguel", Chimbote, 2019.

Keywords: internal control, inventory, bakery

I. INTRODUCCIÓN

Hablar del control interno es hacer referencia a un hecho propio de la humanidad esto a partir del origen de su existencia, hasta su evolución, su motivo de comienzo se da cuando se siente la falta de tener certeza personal o general hasta el menester en asegurarse de que se cumpla con estos objetivos predispuestos y su actuar derivado (*Placencia 2010*). En la actualidad las organizaciones enfrentan un intercambio constante con su personal, por lo que es importante establecer reglas que permitan la operatividad organizacional, este mínimo de normas se conoce como control interno. Sin embargo, el hecho de que la mayoría de estas organizaciones sean constituidas por empirismo, hace que su control interno implantados no sean correctamente usados y sufran falencias (*Viloria 2005*).

Para Vivanco (2017), se refiere al control interno como un instrumento que asegure para los altos mandos el cumplimiento de objetivos que tenga la corporación y se cumpla de manera eficaz los trabajos atribuidos en cada sector que sea parte de este mismo. Para el control interno su principal objetivo es el de minimizar los riesgos internos que puedan afectar a alguna organización. Así también, dentro de las funciones del control interno es ayudarnos a lograr los objetivos de la empresa, y tener información oportuna para poder conocer sobre las existencias ya sea de enseres, productos o materias primas reflejadas en datos y evidencias reales administrativas. (*Acosta 2020*).

El control interno es pieza clave para una gestión en inventarios de mercadería orientados en la utilización de políticas como también en proceso de contabilidad, para mantener un control adecuado sobre la medición de costos, como también en reconocer la pérdida en valores de los mismos stocks, de poco o cero movimiento, también estudiar el valor inicial en mercancías o stocks, también en gastos en el almacenaje, traslado, entre otros gastos vinculados a su obtención (*Rodríguez y Torres, 2014*). El problema es la mala praxis, ya que algunas empresas lo instalan, pero no lo usan adecuadamente, o no capacitan a su personal para que le dé un buen uso, esto hace que el empresario piense que el plan de control interno es poco beneficioso, y aún más en el inventario le sería de gran ayuda.

Laveriano (2010), habla sobre el control interno como un empadronamiento de documentos de bienes visibles que tiene a disponer para despacho en el proceso normal de un trabajo o también ser usados en producir servicios o bienes para luego venderlos.

En el Perú, no es algo nuevo que las empresas enfrentan muchas dificultades para su crecimiento y especialización que no permiten mejorar su productividad y mostrar más competitividad a nivel local e internacional (ministerio de la producción,2017), pero uno de los motivos es que el empresario empírico, no desea invertir para las mejoras de su empresa ya que no distingue costo de gasto y por ende piensa que comprar un medio para el control interno genera gasto para la empresa.

Dentro del grupo gremial, en Perú, en la metrópoli de Chimbote se investigó en la pastelería fina San Miguel SAC, ubicada en Jr. Leoncio Prado N° 524, Con RUC N° 20600521218, estado Activo y condición Habido y su actividad económica principal – venta de productos de panadería. En la actualidad se visualizan irregularidades en el control interno, pero sobre todo en la zona de almacén, las compras de insumos y materias primas no se realizan en el momento oportuno, muchos de los panes se queman en el horno, y en algunos casos el pan no está en el horario que adecuado por falta de algún insumo. Dada la realidad problemática nos lleva a plantear la siguiente interrogante: ¿Cuál es la incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019?

La investigación se justifica de manera *teórica*: ya que la siguiente investigación servirá para apoyar las teorías de Mendoza y Ortiz (2018), sobre la importancia de entender que el control interno está relacionado directamente con los registros de inventario, ya que depende de la capacidad de realizar revisiones diarias y obtener información detallada y precisa. Así también Cisneros (2018), indica que el control interno revela un mecanismo de obtención de datos gerenciales rápidos y útiles para el crecimiento de la corporación, así también se justifica de manera *práctica*, porque el resultado permitirá al representante de la empresa tomar mayor conciencia sobre la importancia del asiduo control interno en la gestión de inventarios de la pastelería fina San Miguel S.A.C, para la toma de decisiones futuras. Por otro lado, se fundamenta de manera *metodológica*; ya que se logró

validar un instrumento el cual permitió medir la repercusión del control interno sobre la gestión de inventarios de la entidad y finalmente su justificación social es que se buscó impulsar la reflexión de los agentes empresariales, sobre la importancia que tiene identificar a tiempo las deficiencias de las normas del control interno en mejoras de la gestión de inventarios de las empresas.

Para lo cual se establece el subsiguiente *objetivo general*:

Describir la incidencia del control interno para la gestión de inventarios de la pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.

Planteando los subsecuentes *objetivos específicos*:

- *OE1*: Identificar las deficiencias actuales del control interno en el área de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.
- *OE 2*: Describir la situación actual del proceso la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.
- *OE 3*: Proponer estrategias del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.

Aunado a las posteriores *hipótesis*:

- *Hi1* El control interno incide significativamente con la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.
- *Ho1* El control interno no incide significativamente con la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.

I. MARCO TEÓRICO

En razón a los precedentes internacionales:

Gutiérrez (2018), en su estudio La importancia de la implementación del control interno en pequeñas y grandes corporaciones y su importancia en auditoría. Dio por objetivo principal establecer la relevancia de la implementación del control interno en organizacionales como instrumento en detectar y prevenir peligros organizacionales. El estudio fue cuantitativo y descriptivo; por medio de entrevistas y diagnóstico en pequeñas y grandes empresas. Como resultado se sintetiza que, ante la ausencia de un control sobre la parte contable de la misma, se genera la dificultad en la evaluación y análisis de los estados financieros. Así como inconvenientes, imprecisiones, errores y alteraciones sobre el personal, auditoría, estructura en la empresa. expirando que el control interno como relevante protege el estado financiero y económico, etc. para monitorear y optimizar la rentabilidad y estabilidad importante dentro del mercado asimismo facilita la detección y prevención de riesgos empresariales.

En otro estudio, Peralta y Villavicencio (2019), en su estudio titulado: Evaluación del sistema de control interno de la empresa dingroup cía. Ltda. y propuesta de mejora. Tuvo como finalidad evaluar y proponer mejoras para el bosquejo del control interno. El estudio fue tipo descriptivo mixto con una muestra de 18 jornaleros por intermedio de la entrevista. como efectos mostraron que la valuación de la tramitación del control interno de la colectividad tiene como grado de aceptación del 46%, que en una idoneidad sobre 5 acierta en 2, en otras palabras, los controles están divididos. En conclusión, el control es inadecuado puesto que se gestionan de manera aislada y de forma reactiva; existe la ausencia de políticas y procedimientos formales.

A nivel nacional se tienen; el estudio de Rojas (2018), titulado: Propuesta del control interno en el área del almacén de la sociedad CASSANO. El objetivo de autor fue estudiar el control interno en el dominio de zona del galpón del campo. El estudio fue cuantitativo y descriptivo aplicándose los argumentos en los que respecta a la técnica de la entrevista a una población de 05 personas entre los trabajadores y al gerente general. Se reportó los siguientes resultados: en general

más del 80% de la población coincide en que los procesos de control y diagnóstico del almacén requieren de una mejor adecuación. Se concluye que monitoreando el actual control que se usa en la organización es muy sencilla y no existen sostenimientos teóricos basados en los sucesos de desarrollo, haciendo así que la proposición de usar el COSO pesquisar optimizar las dinámicas de cada aportador, incluidos los que supervisan, como en este caso sería el gerente general.

Otro estudio realizado por Valverde & Huamán (2019), titulado: *Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa industrial VERCO SRL. San Juan De Lurigancho, 2018*. Fue el predominio que tiene el control interno en la gestión de inventarios de la Industria. La pesquisa fue cuantitativa y de diseño no experimental de corte transversal con una colaboración de 100 empleados que fueron usados para un cuestionario. Los resultados mostraron que el control interno impacta de género muy importante la gestión en inventarios, esto en correlación Spearman de 0.489, asimismo el 92% de los participantes considera que en ocasiones están acorde con el sistema de control que tiene la empresa, mientras que el 70% a veces está de acorde con la gestión de inventarios del sequito. Concluyéndose así, el control interno afecta relevantemente en la gestión de inventarios, ($p = 0.000$). Por tanto, la ausencia de un oportuno régimen de control interno afecta en la gestión de inventario creando pérdidas económicas en la empresa.

En el estudio de Romero (2020), titulado: *Control interno del área de inventario de combustible del grifo talara sociedad anónima cerrada, 2017-2018*. Considero la finalidad de identificar la asociación del control interno con sus dimensiones dentro del inventario de combustible. Se empleó un estudio cuantitativo de nivel correlacional con diseño no experimental, en el vecindario y muestra de 12 individuos que pasaron por un cuestionario. Los resultados revelaron que no existe una asociación significativa del control interno para sus respectivas extensiones en determinado terreno. Se concluye que el control interno en relación a sus amplitudes sitúa un infortunio nivel la demarcación del inventario de combustible; No existe asociación.

En el estudio, Mejía (2018), el cual estuvo titulado: El control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa Chefoods S.A.C., Periodo 2018 – 2019, Moyobamba. Se tuvo en objetivo identificar el parentesco entre el control interno y la gestión del inventariado de determinada empresa. Este estudio fue cuantitativa relacional, no experimental, con un conglomerado de 33 colaboradores evidenciándose que el instrumento aplicado, emano respuestas que muestran la interrelación entre el control interno una significancia alta, positiva y directa con la gestión del inventariado ($p=0.883$), en otras palabras, que mientras superior es el control interno, más productiva es la gestión de inventarios en la asociación, además el 42,4% de la población encuestada. Dando el autor por concluido que los procesos de control interno no están del todo aplicados adecuadamente y estar relacionados significativamente, con la gestión de inventarios.

Su estudio, Saldaña (2020), que estuvo titulado: Control interno de inventario y su relación con la rentabilidad de la empresa FALUMSA SRL VENTANILLA – 2020. Dio como finalidad reconocer la afinidad de las dos variables en el titulo descritas. El estudio fue cuantitativo relacional, no experimental, con una suma de 30 colaboradores. Aplicándose a estos cooperadores el instrumento visualizado en la investigación del autor. Los resultados mostraron una relación directa positiva (0.87) del control interno con la rentabilidad, además 36.67 % de los trabajadores de la empresa, discernen que el control interno del inventario es asertivamente positivo. Este estudio concluyó que el control interno en inventario se vincula de buena forma con la rentabilidad de la empresa y es percibido como bueno.

A nivel local

El estudio de Vergara (2017), titulado: Evaluación del control de inventarios del periodo 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa Incodiesel S.A.C. en Chimbote-2017. El estudio tuvo como objetivo crear un examen de control en función al inventario 2016. La averiguación fue cuantitativa, descriptiva no experimental mediante la revisión documental de los instrumentos de control. Los resultados mostraron que en general la mayoría de documentación en control es ausente y carece de idoneidad por lo cual esta variable es carente. Se concluyó que

el control es inadecuado dado el desconocimiento y ausencia de la verificación de los inventarios de la institución.

El estudio *De la cruz (2017)*, titulado: Diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “Diego Thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017. Dio por finalidad disponer y plantear una correcta planificación del control interno para la entidad Educativa. El estudio fue cuantitativo de diseño no experimental y transversal del tipo descriptivo con un conjunto de estudiantes de 35 colaboradores aplicándose a este grupo el instrumento. Como desenlace se conoció que generalmente el control interno en este estudio es defectuoso y carece de un sistema adecuado y ajustado a su necesidad, asimismo el 100% de los colaboradores estaría dispuesto a aceptar un adecuado control interno. Se concluye que existen deficiencias en cuanto al control interno, lo cual es necesario para la ejecución de las normas establecidas.

El autor Ríos (2018), en su estudio titulado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. La finalidad fue expresar el poder del control interno en la gestión de inventario. El estudio fue cuantitativa, no experimental descriptivo, no aplicada a través de una entrevista y revisión bibliográfica documental. Los resultados mostraron que existe una carencia respecto al diseño de la confección del control interno, dando como efecto mala regencia de las actividades y responsabilidades por cada sector, incurriendo en fallas e incongruencias internas y externas. En recapitulación, se halló que el control interno evita la afección en la coordinación dentro del inventario de micros y pequeñas corporativos abocadas al comercial en territorio peruano, caso la ferretería en mención.

según Catuche & Benavides (2017), en su indagación “*Diseño de un sistema de control interno para la asociación logística internacional SAS*”, la finalidad plantea un ofrecimiento adecuado del control interno. El estudio fue cuantitativo con una población de 73 contables y jefaturas, por medio de entrevistas acerca de la transformación de la organización y control. Se obtuvo como resultado que, de

acuerdo al estudio financiero hecho, averiguación y entrevistas hechas la empresa presentó fallas aun presentes, que el diseño y/o reestructuración del sistema de control interno afecta en buena manera a la entidad. Se concluyó que la empresa tiene un sector de gestión de calidad que cumple con la función de control de estos mismos, aunque se observó que al estar en una entidad de forma familiar tiene varias debilidades y peligros, esto se debe a que su control no es el idóneo.

Respecto a las teorías que tienen relación a este estudio:

Control interno:

Para Mendoza y Ortiz (2018), sugieren que es importante entender que el control interno está relacionado directamente con los registros de inventario, ya que implica y depende de la capacidad de realizar revisiones diarias y obtener información detallada y precisa teniendo en cuenta la condición física y el registro, asimismo, se puede, con datos registrados y brindar información con documentos aprobados.

Según Pereira (2019), se entiende por el control interno como el entorno corporativo como una serie de interacciones realizadas o dirigidas por la dirección de una corporación para fortalecer el uso ahorrador, eficaz y eficiente, de los recursos, además este control interno está programado específicamente para proporcionar una estabilidad requerida y adecuada sobre los objetivos de aplicación e informes de la empresa.

Según Quinaluisa et al (2018), se centra en el control interno como aquel proceso de gestión, y ejecución de los círculos de trabajo gerenciales, además aplicación de estructuras, políticas, planes organizativos, metodologías, pautas de las aseguradoras y calidad del personal, lo cual reposa en la importancia para la empresa puesto que le brinda una efectividad del inventario para optimizar su rendimiento.

Según Capote (2001), las empresas en desenvolvimiento activo, se caracterizan por las economías enfocadas en países en desarrollo y desarrollados, debido a los cambios de transformación comercial continua, debido a la presencia de necesidad positiva de desencadenar el desarrollo económico mediante la reducción o

eliminación de los riesgos que plantean diversas instituciones, tanto privadas como privadas, públicas y privadas, sin dejar de operar, se requiere y necesita la capacidad de aplicar un control interno como utilizándose como una herramienta dinámica de apoyo del mercado y útil para garantizar una adecuada rentabilidad. Para Toala-Mendoza, Álava-Intriago, & Arteaga-Muñoz (2019), un buen y adecuado mecanismo de control interno supone un alto nivel de cooperación entre gerentes y subordinados sin afectar los lazos entre la empresa y sus clientes. La funcionalidad es ejecutable en todo ámbito del negocio, y su eficacia se encuentra en función de gestionar la recopilación de datos necesarios para identificar soluciones que se adapte a la necesidad de la organización, en ese sentido, se debe pensar qué paradigma de control interno ejecutar, según el país, las políticas y las leyes, según las necesidades de su negocio y su negocio.

Según Tadeo (2018), puntualiza al control interno como un método compuesto según organigrama y todas las reglas, procedimientos, técnicas, programas y estrategias de revisión y valoración, que son aplicados por una empresa para promover la apreciación de riesgos, asesoramiento y apoyo, el peritaje y el seguimiento, la cultura de gestión y las relaciones con terceros.

Para el investigador Cisneros (2018), se refiere a la ejecución y competencia de los controles internos en una empresa y demuestra claramente la relevancia de un mecanismo de obtención de datos gerenciales rápidos y útiles para el crecimiento de la corporación, con la implantación de mecanismo de control interno, las empresas pueden fortalecer y fomentar el logro de objetivos, prevención de ausencia de recursos, mejoramiento de la ética, promoción de relaciones seguras, mayor confianza, confianza del inversionista, mitigación de riesgos.

Los condicionamientos del control interno

Álvarez (2021), el control interno, incluso la efectividad, no puede garantizar una total seguridad a una empresa de que cumplirá con los propósitos de los estados financieros. La aplicación está relacionada con el control interno. Aquello supone cierta subjetividad del ser humano, por lo cual puede ser inexacta la evaluación y el error en el individuo puede hacer que fallen los controles internos. De hecho, algunas funciones de control efectivo, puede reducir su eficacia, por ejemplo, el auditor de información no usa ni comprende totalmente que la información puede

no ser objetiva y exacta, por lo cual las medidas y datos recogidos no serían del todo correctas.

Gestión de inventario:

Para Kerber y Dreckshage (2017), los inventarios se definen como aquellos artículos utilizados para respaldar la producción (elementos primarios y trabajo en curso), las actividades de soporte (sostenimiento, monitoreo y abastecimiento) y el servicio al cliente (bienes finalizados y repuestos).

Meana (2017), en el libro publicado sobre la gestión de inventario se refiere a este como la identificación y gestión de las materias o activos de una empresa. Esto se hace para normalizar la cantidad de inventario contable en el libro mayor para ver si hay una disminución o una ganancia.

La razón más importante para comprar y mantener el inventario, refiere Muller (2017), es la finalidad del inventario. Es decir, participe en la programación de la competencia y el diseño de producción, existen fluctuaciones en la demanda; algunos suministros y el inventario poco confiables lo protegen de los proveedores insensibles que deben restablecerse, la protección del precio, compra de la cantidad de inventario a tiempo para optimizar la gestión.

González (2020), refiere que el proceso de gestión del inventario es importante para que se desempeñe un papel muy importante en el negocio. Esto permite dirigir, dirigir, liderar y fiscalizar las actividades para el personal que es subcontratado, cumpla con el objetivo de eliminar brechas en su oferta y reducir costos para su negocio. Además, con la capacidad de actualizar, clasificar y ordenar los datos del producto, la instalación puede vender productos de acuerdo con las necesidades del usuario como método esencial. El inventario es esencial para proporcionar los datos utilizados para el análisis comercial real y debe realizarse de manera eficiente, para que se ayude a los líderes empresariales a identificar las mejores soluciones sobre los ajustes para optimizar los resultados comerciales.

Navarrete y Gutiérrez (2017), que en proceso de gestión del inventario se está estrechamente vinculado a la logística. En ese sentido se centra en la reducción de costes mediante la distribución de almacenes y estrategias apoyadas en diferentes aspectos. Las técnicas aplicadas se orientan en base a los objetivos de reducción

de costos basados en el uso de gastos que puedan ser necesarios en el proceso de producción. Esta gestión garantiza que el producto y los consumibles necesarios para llevar a cabo las diversas acciones programadas estén siempre disponibles y contribuyan a mejorar la empresa. De esta forma podemos respetar la entrega de bienes y respetar las responsabilidades de los clientes. De esta forma, pueden ser comprometidos con la implementación de estos acuerdos.

Becerra, Pedroza, Pinilla y Vargas (2017), coinciden en que el proceso para gestionar los inventarios incluye la gestión de inventarios reales y primarios. Es decir, la corporación posee, promueve, vende y entrega a los consumidores y además se ha aplicar diversas estrategias de ejecución planificada y previamente organizadas.

Según Morales (2017), en cuanto a la gestión de inventarios se realizan algunas actividades como asegurar los productos para los clientes, evitar o reducir el desperdicio/sobrecosto y combatir los aumentos de precios de los factores de producción. Por ello, es necesario un adecuado análisis con precisión los datos a analizar en constantes reuniones con el administrador, ya que los gerentes mantienen la orientación de productos exactos y necesarios para cumplir con las posibles obligaciones de entrega dentro de un período de tiempo determinado.

Según Ortega et al. (2017), mantener el inventario de una empresa es importante porque los documentos tienen en cuenta la planificación y la definición del cronograma de optimizar los procesos de producción, así como su capacidad para pronosticar futuros, fluctuaciones en la demanda. En ese sentido, poseer un control de inventario significa mantener una adecuada protección para la supervisión de los precios y costos de reducción de precios de pedidos.

Según Ladrón (2020), en uno de sus últimos documentos publicados asegura que las corporaciones poseen un compromiso en el registro informático realmente necesario en la época actual. En ese sentido, la gestión de inventario es muy importante cuando se utiliza un libro mayor (inventario) de acuerdo con la realidad actual, ya que la sobreestimación puede generar problemas de gestión.

Becerra-González, Pedroza-Barreto, Pinilla-Wah, & Lombardo (2017), manifiestan desde su óptica vivencial, la relevancia de mantener frecuentemente un stock en el almacén de la corporación laboral. El poseer un inventario tiene especial importancia para registrar información y de esa manera evitar quedarse sin productos necesarios que la corporación requiere para su función primordial. Asimismo, se realiza un especial análisis sobre la cantidad de unidades de los productos en requeridos, específicos y en general. Por otra parte, el registro de productos genera que las materias se encuentren disponibles para cumplir con los compromisos acordados con el cliente de la corporación. Además, mediante la gestión del inventario se generan el suficiente monitoreo y supervisión para garantizar la adecuada compacidad competitiva de la organización en el marco laboral.

Según Carro y Gonzáles (2013), debido a la existencia de tipos diferentes de inventarios denotan que se pueden resumir en el siguiente párrafo:

Desde la perspectiva funcional

- Stock o inventario cíclico: Se habla de existencias que buscan satisfacer la demanda de modo tan normal durante un largo período.
- Stock de seguridad: stock, disponible para cubrir una demanda imprevista o para poder atender una solicitud en situaciones excepcionales que provoquen dificultades (como retrasos imprevistos).
- Inventario estacional: es el inventario estacional de productos cuyas ventas aumentan exponencialmente en determinados períodos.
- Inventario recolectado: se refiere a aquel producto que podría volver a ser útil total o parcialmente.
- Inventario: Un stock de bienes vencidos no se puede reutilizar y debe eliminarse del área de almacén en la corporación.

Desde la perspectiva operativa

Carro y Gonzáles (2013), sustentan en su referencia que el nivel de stock óptimo se expresa en cuanto a la mercancía de almacén sea lo cuanto más rentable

posible. En otras palabras, es el inventario el que mantendrá el equilibrio entre satisfacer la demanda y maximizar la rentabilidad de los costos de almacenamiento, determinando una clasificación como se describe de la siguiente manera:

- *Inventario cero*: este stock es combinado con un sistema de administración justo a tiempo, se puede atender a pedido para minimizar los niveles de inventario.
- *Inventario físico*: este stock físico se refiere a la cantidad de inventario disponible en stock durante un lapso de tiempo predispuesto.
- *Inventario neto*: esta existencia es resultado de la demanda insatisfecha reducida en el inventario.
- *Inventario en el lugar*: este stock se refiere al resultado de agregar al inventario o stock y restar la necesidad insatisfecha de los pedidos entregados a los proveedores.

Juca et. al. (2019), en su documento publicado resalta la relevancia en la gestión de inventarios para la optimización del tiempo para cumplir en todas las actividades para lograr el equilibrio óptimo entre los almacenes disponibles para satisfacer a los clientes. Asimismo, de esta manera se genera la capacidad de ahorrar tiempo y costo lo cual contribuye a una inversión eficiente sobre las necesidades empresariales y los recursos financieros.

Respecto al rubro de Panaderías

Para el autor Belzusarri et al. (2018), la producción en el área de la panadería se refiere a una industria especializada en la fabricación y negociación de todo tipo de productos desde harinas y panecillos, en diferentes modelos y diseños elaborados, tales como pan tradicional, bizcochos y galletas, etc., las panaderías también pueden vender diferentes tipos de masas para otros servicios de alimentos, así como para la elaboración de pasteles y, en algunos casos, alimentos salados.

López (2009), para la elaboración de los productos en la panadería de ámbito y carácter tradicional el pan se hace a mano y desprende un sabor y una textura distintivos y diferencial. Este servicio y venta de productos generalmente se encuentra distintas partes de la comunidad y es un lugar de reunión social para compartir.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo:

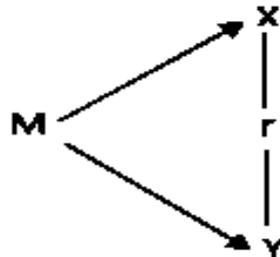
Finalidad:

Exploración de prototipo básico, de enfoque cuantitativo a causa de que esta capitanea conocimientos mucho más íntegros a través de discernimientos de aspectos insustituibles de las condiciones en determinados acaecimientos observables y/o de las concomitancias que estatuyen los sujetos (CONCYTEC,2018).

Diseño:

Diseño no experimental, corte transversal descriptivo, correlacional pues sin evidenciarse distorsión de ninguna variable y la idoneidad de datos producidas en una solo situación (Hernández et al, 2014).

Cuyo diagrama es el siguiente:



M= muestra

X= control interno

Y= Gestión de Inventario

r= Relación de por medio de variables

3.2 Variables y operacionalización:

Variable Independiente: Control Interno

Variable dependiente: Gestión de Inventario

3.3 Población, muestra y muestreo:

Población:

Establecida por todos los cooperadores de la pastelería fina San Miguel, que se encontraban en el periodo de estudio limitado (Hernández et al., 2014), afirma:

Población: es la totalidad integra los componentes (unidades de análisis) es la agrupación del total del acaecimiento que concuerdan con una progresión de pormenorizaciones.

Muestra:

La muestra poblacional estuvo armonizada 7 jornaleros claves dentro de la pastelería fina San Miguel S.A.C, los principios de inclusión fueron aquellos que actualmente están directamente relacionados con la información, y están dentro del almacén para observar los sucesos (Hernández et al., 2014). Las cuales estuvieron constituidas por:

- *Gerente:* 1
- *Administrador:* 1
- *Contador:* 1
- *Responsable de ventas:* 1
- *Encargado de logística:* 1
- *Almaceneros:* 2

Muestreo:

Tipo no probabilístico, fueron seleccionados según competencia, accesibilidad y según perspectiva personal e intencional del investigador (Hernández et al., 2014).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Variable Control Interno:

La técnica operada fue la encuesta, técnica que sirvió para lograr hacer el empleo de un sin número de tramitaciones estandarizados de investigación en virtud de cuales se compendia y analiza una sucesión de

datos de una demostración de casos representativos en una metrópoli, del que se procura explorar, delinear, pronosticar y/o exponer una serie de particularidades.

Instrumentos *para el Control Interno:*

El instrumento utilizado en el desencadenamiento del valedero análisis para la variable control interno, fue un cuestionario, el cual ha sido elaborado por la investigadora y consta de preguntas relacionadas a la variable. Creada para fines de este estudio, el mismo contó con validación por juicio de 3 expertos en auditoria con grado académico de magister. Los niveles se obtendrán por variación por percentiles en 2 niveles **(si, no)**.

Técnicas para Gestión de Inventario:

Para la variable gestión de inventario:

La técnica que se manejó para esta ocasión fue la encuesta, por ser una técnica que beneficia aun a un agregado de formas estandarizadas de investigación gracias a los incluidos se recoge y se debate una gama de antecedentes de un muestrario de casos típicos de determinada urbe, del que se ambiciona explorar, reseñar, revelar y/o explicar una escala de peculiaridades.

Instrumentos para Gestión de Inventario:

Se dispuso de un cuestionario, a causa de lo cual ha sido proyectado por los investigadores constituida de interrogantes relacionadas a la variable. Creada para fines de este estudio, el mismo contó con validación por juicio de dos expertos en auditoria con grado académico de magister. Los niveles se obtendrán por baremación por percentiles en 2 niveles **(SI, NO)**.

3.5. Procedimientos:

El procedimiento efectuado para recopilar información de las variables se esquematiza de la siguiente manera:

- ❖ Repaso de la documentación correspondiente a las variables en estudio.
- ❖ Solicitud de requerimiento de información a la empresa pastelería fina “San Miguel” SAC.
- ❖ Entrevista y aceptación de participar en el estudio del gerente.
- ❖ Proyección de los instrumentos de recaudación de datos.
- ❖ Potenciar a los integrantes de la muestra.
- ❖ Autenticación de las herramientas de compilación de referencias por 02 peritos.
- ❖ Recolecta de información indispensable.
- ❖ Indagación e interpretación de referentes procesados.

3.6. Método de análisis de datos:

El diseño es descriptivo para la averiguación, el procedimiento que se empleará con el propósito de procesar los datos, será el aprovechamiento de las tecnologías en favor de obtención de resultados que dependerán de la información brindada, mediante un ordenador, a través del programa Microsoft Excel 2016 que se utilizará para la obtención de tablas y figuras estadísticas.

3.7 Aspectos Éticos:

La Universidad Cesar Vallejo (2017), nos da a conocer los principios éticos en su artículo 3º.- Principios de ética en investigación:

- *Autonomía*: nuestra investigación es propia, trabajamos de manera directa.
- *Competencia profesional y científica*: las personas entrevistadas fueron explícitamente las correspondientes
- *Cuidado del medio ambiente y biodiversidad*: este estudio respeto todos los espacios correspondientes

- *Integridad humana:* se consideró a todos los encuestados con el mismo respeto y consideración.
- *Justicia:* se trató con la misma línea de respeto a todos los participantes del estudio.
- *Libertad:* la investigación se manejó de manera clara y transparente
- *Probidad:* Se trabajó con honestidad y precaución durante toda la investigación
- *Respeto de la propiedad intelectual:* se respetó los derechos de propiedad de los demás compañeros
- *Responsabilidad:* asumimos los actos provenientes al estudio
- *Transparencia:* El estudio se realizó de manera clara y transparente.

IV. RESULTADOS

Resultados del objetivo específico 01:

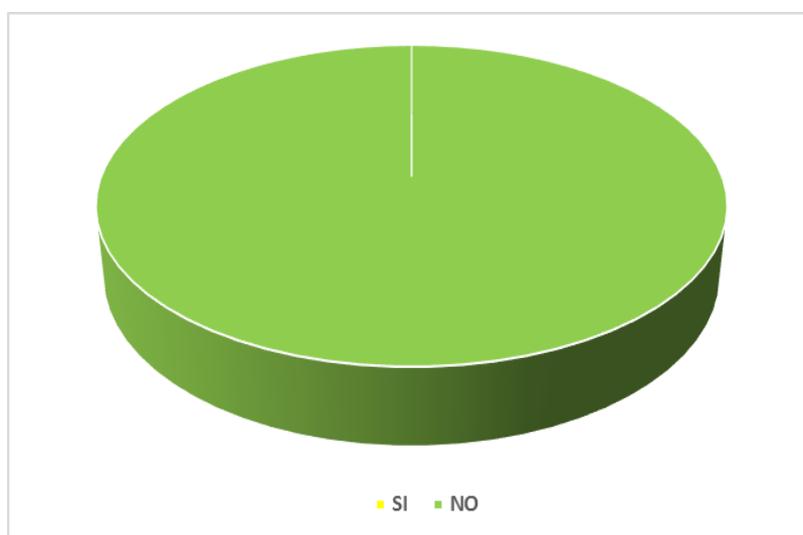
Identificar las deficiencias actuales del control interno en el área de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.

TABLA N° 01: Control de la documentación en almacén de inventarios

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	00	0
NO	07	100
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N° 01: Control de la documentación en almacén de inventarios



Fuente: Confección en base a la Tabla N° 1

Interpretación:

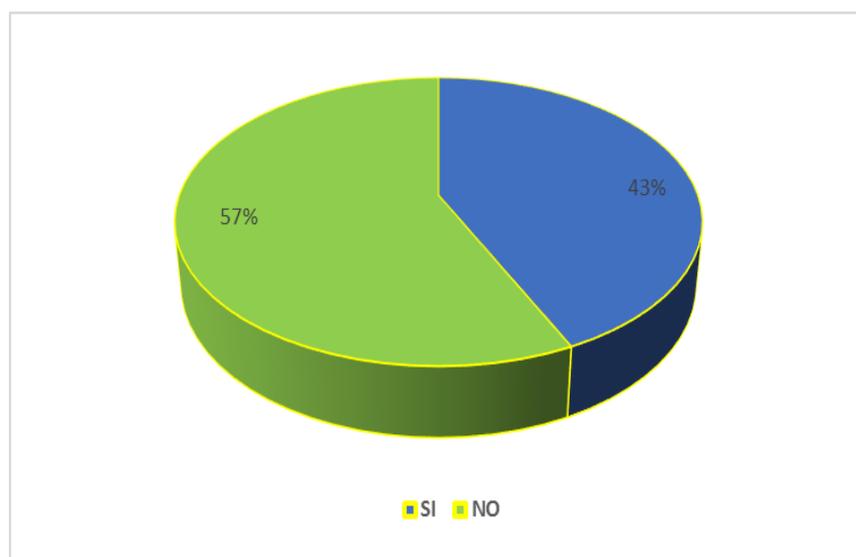
En la tabla y gráfico 1, el 100 % de los obreros encuestados afirman que no existe ningún control de documentación en almacén de inventarios.

TABLA N° 02: Actualización de los registros contables relacionados con las existencias

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	03	43
NO	04	57
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N° 02: Actualización de los registros contables relacionados con las existencias



Fuente: Forma en base a la Tabla N° 2

Interpretación:

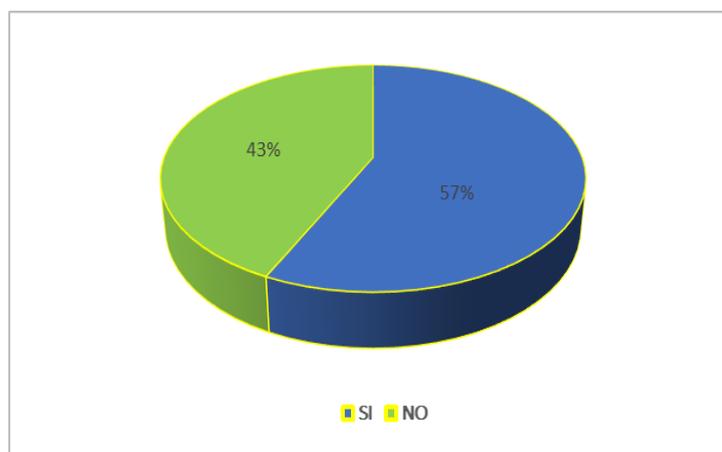
En la Tabla y Figura N° 02, el 43 % de los jornaleros encuestados respondió que, **SI** existe un registro contable en relación a las existencias, mientras que el 57 % respondieron que **No**.

TABLA N° 3: Existe un registro de las salidas de mercaderías

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	04	57
NO	03	43
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N° 03: Existe un registro de las salidas de mercaderías



Fuente 03: Confección en base a la Tabla N° 3

Interpretación:

En la Figura y tabla 3, el 57 % de los braceros respondió que, **SI** existe un registro de salidas de mercaderías, el 43 % respondieron que **No**.

TABLA N° 04: Desorganización de la empresa respecto al manejo del inventario

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	07	100
NO	00	0
TOTAL	07	100

Fuente: Invención propia

FIGURA N° 4: Desorganización de la empresa respecto al manejo del inventario



Fuente: Hechura en base a la Tabla N° 4

Interpretación:

Figura y tabla N° 4, el 100 % de los peones que se encuentran encuestados afirman que SI hay desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario.

TABLA N° 5: Implementar un control para el manejo de inventario en la empresa

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	07	100
NO	00	0

Fuente: Invención propia

FIGURA N°5: Implementar un control para el manejo de inventario en la empresa



Fuente: Realización en base a la Tabla N° 5

Interpretación: Figura y Tabla 5, el 100 % de los operarios que se son encuestados afirman que **SI** hace falta implementar un control para el manejo de inventario en la empresa.

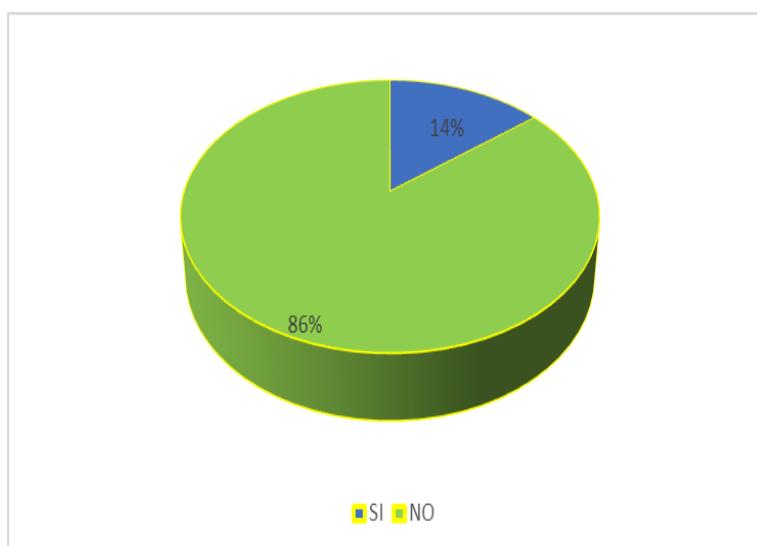
Objetivo Especifico 2: Describir la situación actual del proceso de la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.

TABLA N° 06: Conoce la cantidad de mercaderías de la empresa

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	01	14
NO	06	86
TOTAL	07	100

Fuente: Invención propia

FIGURA N° 06: Conoce la cantidad de mercaderías de la empresa



Fuente: Ejecución en base a la Tabla N° 6

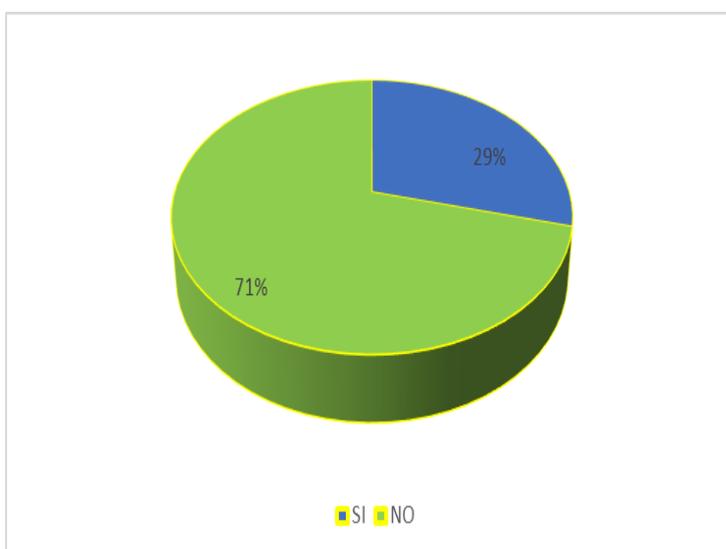
Interpretación: En la Tabla y Figura N° 06, el 14 % de las peonzas encuestados, tienen conocimiento de la cantidad exacta de mercaderías y el 86 % respondió desconocer lo mencionado.

TABLA N° 07: Existencia de una tarjeta Kardex

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	02	29
NO	05	71
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N° 07: Existencia de una tarjeta Kardex



Fuente: Realización en base a la Tabla N° 7

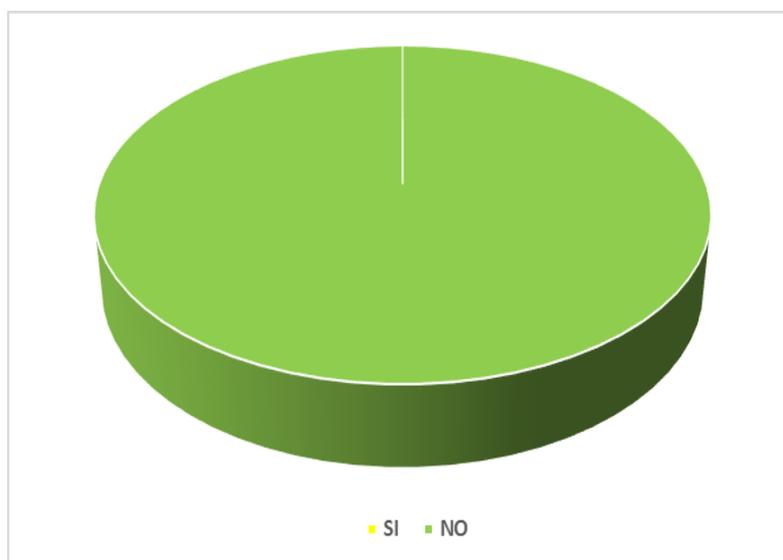
Interpretación: En la tabla y figura N° 07, el 29 % de asalariados afirman que existen tarjetas de Kardex, mientras que el 71 % respondió que **NO** cuentan con la tarjeta de Kardex.

TABLA N° 08: Existe una clasificación de mercaderías al inventariar los productos

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	00	0
NO	07	100
TOTAL	07	100

Fuente: Invención propia

FIGURA N° 08: Existe una clasificación de mercaderías al inventariar los productos



Fuente: Forma en base a la Tabla N° 8

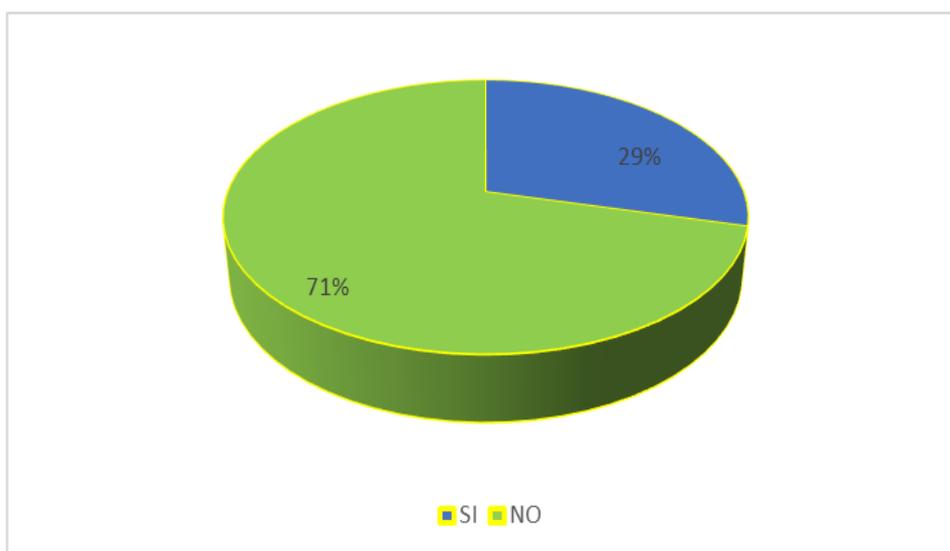
Interpretación: En la tabla figura N° 08, el 100 % de los azatajes encuestados afirman que **NO** existe ninguna clasificación de mercaderías al inventariar los productos.

TABLA N° 09: Existe una ubicación de las mercaderías de menor circulación

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	02	29
NO	05	71
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N°09: Existe una ubicación de las mercaderías de menor circulación



Fuente: Figura en base a la Tabla N° 9

Interpretación: En la tabla y figura N° 09, el 29 % de los estibadores dijeron, que, **SI** existe ubicación no adecuada de mercaderías en el almacén, el 71 % respondieron que **No**.

TABLA N° 10: Existe coincidencia de la salida de mercaderías con la facturación emitida

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	00	0
NO	07	100
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N°10: Existe coincidencia de la salida de mercaderías con la facturación emitida



Fuente: Disposición en base a la Tabla N° 10

Interpretación: En la tabla y figura N° 10, el 100 % de los costaleros encuestados afirman que NO coincide la salida de mercaderías con la facturación emitida por la empresa.

TABLA N° 11: Existe coincidencia de la entrada de mercaderías con la facturación del proveedor

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	00	0
NO	07	100
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N°11: Existe coincidencia de la entrada de mercaderías con la facturación del proveedor



Fuente: Imagen en base a la Tabla N° 11

Interpretación: En la tabla y figura N° 11, el 100 % de los bastajes encuestados afirman que NO existe ninguna coincidencia de las entradas de mercaderías con la facturación del proveedor.

TABLA N° 12: Existe pérdidas monetarias por el manejo actual del inventario

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	07	100
NO	00	0
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N°12: Existe pérdidas monetarias por el manejo actual del inventario



Fuente: Creación en base a la Tabla N° 12

Interpretación: En la tabla y figura N° 12, el 100 % de los ganapanes encuestados afirman que SI existe pérdidas monetarias por el manejo actual del inventario.

TABLA N° 13: Influencia del manejo del inventario en la venta de mercaderías.

ALTERNATIVAS	ENCUESTADOS	%
SI	07	100
NO	00	0
TOTAL	07	100

Fuente: Inversión propia

FIGURA N° 13: Influencia del manejo del inventario en la venta de mercaderías.



Fuente: Forma en base a la Tabla N° 13

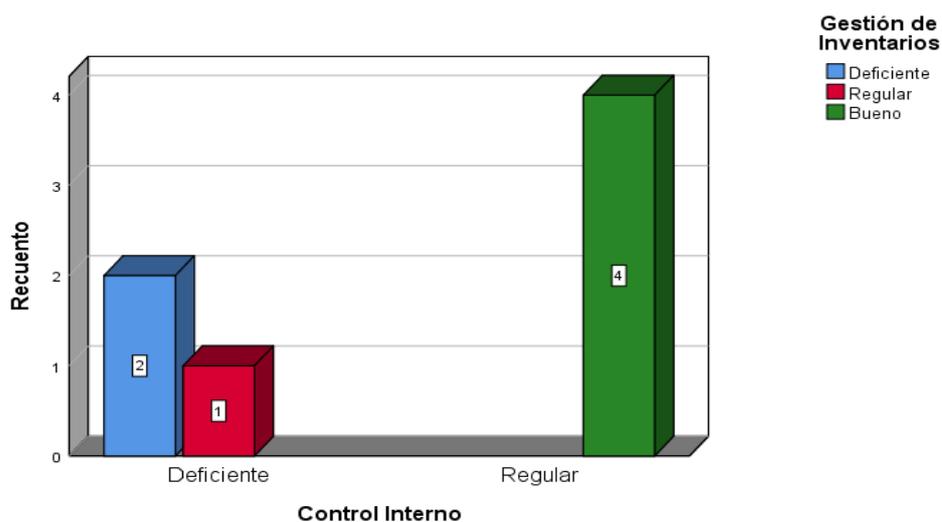
Interpretación: En la tabla y figura N° 13, el 100 % de los cargadores encuestados afirman que SI existe influencia en el manejo del inventario en la venta de mercaderías.

TABLA N° 14: Incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.

Control Interno		Gestión de Inventarios			Total
		Bueno	Deficiente	Regular	
Deficiente	Recuento	0	2	1	3
	%	0,0%	28,6%	14,3%	42,9%
Regular	Recuento	4	0	0	4
	%	57,1%	0,0%	0,0%	57,1%
Total	Recuento	4	2	1	7
	%	57,1%	28,6%	14,3%	100,0%
Chi-cuadrado de Pearson			Valor	Df	P
			7,000	2	0,030

Fuente: Invención propia

Figura N° 14: Incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.



Fuente: Ejecutado en base a la Tabla N° 14

Interpretación: En la Tabla N° 14, el 28,6% de los estibadores revelan que el control interno y la gestión de inventarios son deficientes, el 57,1% indica que el control interno es regular y la gestión de inventarios es bueno. Donde las categorías de ambas variables de estudio establecen incidencia directa. Demostrándose con la prueba chi-cuadrado, que el control interno incide significativamente en la gestión de inventarios. Dado que el valor $p = 0,030 < 0,05$, Contrastando la hipótesis planteada.

Objetivo Especifico 3: Proponer estrategias del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.

FIGURA N° 15

APLICACIÓN DE MOF

MANUAL DEL ORGANIZACIONES Y FUNCIONES	
Cargo	Función
Gerente	<p>1.- Inspeccionar al administrador y encargados de zona.</p> <p>2.- Enterarse de cualquier anomalía que aparezca en la entidad y ver la solución.</p> <p>3.-Enterarse de las quejas de los asalariados, clientes y suministradores leves que sean</p> <p>4.- Prevenir se suplan puestos de trabajo si es necesario</p> <p>5.-Asistir a los consumidores especiales y suscitar el buen desenvolvimiento de las actividades para la buena operatividad de la empresa.</p> <p>6.-Saber de cada una de las zonas y su funcionamiento.</p> <p>7.-Delimitar orden laboral en la entidad</p> <p>8.- Instaurar planes de desarrollo en la organización.</p> <p>9.- Efectivizar labores gerenciales en comunión con la unidad específica.</p>

Administrador	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Verificar las ocupaciones administrativas operativas del salariado de la empresa. 2.- Custodiar el cumplimiento de objetivos, políticas y preceptos de la gerencia. 3.- Inspeccionar, se atiende con celeridad y respeto a usuarios que requieran los servicios de la empresa. 4.- Organizar la supervisión de las diligencias generales de las faenas. 5.- Preparar informes temporales a los socios en función a evaluaciones ejecutadas según área de la empresa. 6.- Supervisar que se mantengan los principios de la empresa. 7.- Notificar periódicamente los resultados y eficiencia a los socios. 8.- Disponer y delegar el cumplimiento de procesos oficinista y operativos. 9.- Patrocinar uso óptimo de los bienes de la empresa. 10.- Citar a juntas periódicas con los asalariados. 11.- Establecer zonas específicas para destinar a tiempo los insumos. 12.- Control y visto bueno a las rendiciones de los diferentes colaboradores de la empresa
Logística	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Identificar y tamizar proveedores según estándares delimitados por la empresa. 2.- Seleccionar proveedores en función a la calidad, costes y servicio. 3.- Registrar proveedores opcionales para suministrar insumos 4.- Reforzar negociaciones con los suministradores mejorando acuerdos comerciales en favor de la compañía con principios comerciales justos. 5.- Generar, analizar y a mantener actualizados los padrones de proveedores. 6.- Formalizar el cumplimiento de normativas estabilidad y salud ocupacional.

<p style="text-align: center;">Jefe de Ventas</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Dominio de atención al cliente, buen trato y aplicando política el cliente tiene la razón. 2.- Capacidad de trabajo ante desafíos, y tener respuesta rápida ante un problema. 3.- Iniciativa y toma de decisiones, hasta en los momentos más difíciles. 4.- Trabajo en equipo, y capacidad de coordinar con todas las áreas. 5.- Capacidad de liderazgo 6.- Medición de estrategias, para continuar o buscar cambios.
<p style="text-align: center;">Almacenero</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Admite, chequea y organiza el patrimonio y pertrechos de la compañía. 2.- Participa en la codificación, distribución y rotulación de bienes y equipos que ingresan al almacén. 3.- Chequea y lleva el control de instrumental y provisiones de entrada e ida del almacén 4.- Cooperera en la ejecución de inventarios temporales 5.- Salvaguarda la mercadería vigente en almacén 6.- Conduce el registro del almacén 7.- Acata las normas y tramitación en materia de bienestar integral, de la empresa. 8.- Custodia el orden sitio de los equipos de trabajo, comunicando toda anomalía. 9.- Redacta informes temporales de los quehaceres realizadas. 10.- Desempeña cualquier otra tarea que se le asigne. 11.- Es encargado colateral de custodiar los materiales

FIGURA N° 16:

ORGANIGRAMA



FIGURA N° 17



Figura N° 18 Formatos Kardex (ANEXOS N°04)

V. DISCUSIÓN:

Con lo que compete para el objetivo específico 01: identificar las debilidades actuales del control interno en el sector de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019, encontramos que 100% de los encuestados, afirma no encontrarse ningún chequeo de documentos que se manipula en los inventario, con estos resultados podemos inferir que la gerencia no se ha preocupado por implementar ningún mecanismo de controles sobre su inventario lo cual es perjudicial para la entidad; estos resultados nos sugieren revisar la literatura existen de la importancia del control interno relacionado directamente con los registros de inventario, ya que de realizar revisiones diarias obtendremos información detallada; también encontramos que el 57% indico que no existe registro contable, esto es sumamente grave ya que toda empresa para su crecimiento en el tiempo es necesario contar con los registros mínimos contables y poder analizar los estados financieros de la entidad; el 57% confirmo que existe un registro de salida de mercadería, lo ideal sería que todas las personas tengan conocimientos de la existencia de este registro y poder utilizarlo adecuadamente (Mendoza y Ortiz,2018),; el 100% describió que hay desorden en las empresas con lo que respecta al empleo del inventario, esto lo podemos confirmar con la perdida de materia prima que reporta la empresa, o el stockeo que a veces existe reportado pro la empresa; y finalmente, el 100% de los trabajadores considera que hace falta poner en marcha un control hacia la administración de stock en la entidad, toda organización por muy pequeña que se considere debería tener un plan de control para ejecutarlo en sus diferentes áreas, entre ellas la de inventarios; estos resultados nos hace analizar las teorías de(Tadeo ,2018), este autor nos da a conocer al control interno como pieza importante de una empresa, debido a que permitirá organizar un organigrama y todas las reglas, procedimientos, técnicas, programas y estrategias de revisión y valoración, que deben ser aplicados por una empresa. En tanto con el objetivo específico 02: Describir la situación actual del proceso la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019; el 86% de encuestados respondió que no tiene conocimiento exacto de la ubicación de mercadería, esto sucede porque no hay un orden dentro del

almacén, conforme ingresan las cosas las dejan en donde le parece al que en ese momento se encuentra en almacén; 71% respondió que no existen tarjetas Kardex por cada clase de mercadería, debería existir una tarjeta Kardex según la mercadería existente así podría registrar ingresos y salidas para mantener un stock actualizado; el 100% señaló que no se lleva ninguna clasificación de mercadería dentro del inventario, siendo esto totalmente perjudicial; el 71% indicó que no existe ubicación en los lugares menos accesibles para la mercadería de menor circulación una de las maneras de organizar un almacén es colocar la mercadería de acuerdo a la frecuencia de uso, de no hacerse así los riesgos de stockearse son altos; el 100% indica que no coincide las salidas de la mercadería con lo que se factura, por falta de control del stock con el que realmente se cuenta, consecuencia de una mala gestión que hay en la empresa; al respecto los autores (Carro y Gonzáles, 2013), expresan que el nivel de stock óptimo se expresa en cuanto a la mercancía de almacén más rentable; el 100% dijo a conocer que no coincide el ingreso de la mercadería con la facturación de proveedores, lo cual genera pérdida, y relata la importancia de tener una buena gestión en la empresa, con respecto a estos resultados los autores (Becerra-González, Pedroza-Barreto, Pinilla-Wah, & Lombardo, 2017), manifiestan la relevancia de mantener un stock en el almacén de la corporación laboral. El poseer un inventario tiene especial importancia para registrar información y de esa manera evitar quedarse sin productos necesarios que la corporación requiere para su función primordial.; el 100 % de los encuestados afirman que existe gastos de dinero por la administración presente del stock, si la empresa continua bajo esta deficiencia podría quebrar en el tiempo; el 100 % de los trabajadores encuestados afirman que existe influencia en el manejo del inventario en la venta de mercaderías.

Finalmente, este estudio estableció su propósito general; Describir la incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019, debemos tener en cuenta que para lograr un crecimiento empresarial se necesita tener un control interno; dado desde las series de interacciones realizadas o dirigidas por la dirección de una corporación, con el fin de tener seguro la utilización eficaz, eficiente y económica para con de los recursos (Pereira, 2019), es así que en esta investigación se pudo encontrar

que en cuanto al control interno repercute en forma directa sobre la gestión de inventarios; lo cual queda demostrado como resultado del uso de la prueba Chi-cuadrado de Pearson con una significación asintótica $p = 0,030$ inferior al grado de significancia fijado $=0,05$, con estos resultados fue accedido por hipótesis general y desestimamos a la hipótesis nula. Este hallazgo confirma lo descubierto por (Valverde & Huamán, 2019), quienes señalan al control interno repercute en una manera significativa con relación a gestión de inventarios, esto basado en relación de Spearman de 0.489, también se confirma en lo descubierto por (Mejía, 2018), refiere al control interno diciendo tener relación de significancia alta, positiva y directa con la gestión del inventariado ($p=0.883$), diciéndolo de otra manera que mientras más óptimo sea el control interno, más óptimo va a ser la gestión de inventarios en la organización. Esta situación es corroborado por el sustento teórico de (Mendoza y Ortiz, 2018), quienes señala que el control interno está relacionado directamente con los registros de inventario, ya que implica y depende de la capacidad de realizar revisiones diarias y obtener información detallada y precisa teniendo en cuenta la condición física y el registro, asimismo, se puede, con datos registrados y brindar información con documentos aprobados, también por la teoría de (Ortega et al., 2017), el que expresa que poseer un control de inventario significa mantener una adecuada protección para la supervisión de los precios y costos de reducción de precios de pedidos.

VI. CONCLUSIONES

Conclusión General:

El control interno incide significativamente con la gestión de inventario en la empresa pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.

Conclusión específica 1: El proceso de gestión de inventarios en la pastelería fina San Miguel, es deficiente, sus trabajadores no tienen conocimiento de los insumos dentro del área física como el almacén, por falta de Kardex, así la documentación no coincide con ingresos y salidas de productos, también se encontró mala praxis con respecto a la ubicación de los productos

Conclusión específica 2:

Se ha concluido respecto al control interno del sector inventario de la pastelería fina San Miguel, es regular, ya que presentó muchas deficiencias como, la ausencia de control frente a los documentos en el inventario, también la ausencia de registros contables, desorganización para las áreas de la empresa y sobre todo de almacén, hace falta implementar estrategias de control sobre la empresa.

Con respecto al **objetivo específico 03**, se propuso algunos reglamentos como el MOF, las cuales servirán como herramientas de soporte y aportaremos asegurando el cumplimiento de todo procedimiento, de manera objetiva con características, requisitos y responsabilidad en cada designación, según puestos de laburo en toda corporación.

La difusión y cumplimiento de un organigrama, el cual dará a conocer el orden en que se tomen las decisiones y sobre todo como incluyen dentro de la organización, así mismo se agregó formatos internos, para hacer mejor la gestión en el sector de inventarios, como aporte a la mejora de gestión en el sector de inventarios, se consideró un análisis FODA que servirá para conocer la situación actual de la asociación.

VII. RECOMENDACIONES

Recomendación General:

A los dueños de la empresa pastelería fina San Miguel, se le recomienda tomar en cuenta la relevancia del control interno sobre la administración de almacenes para su correcta puesta en marcha.

Recomendaciones Específicas:

A los gerentes de la Pastelería fina San Miguel, seguir mejorando el proceso de control interno en su empresa, puesto que de tomar las decisiones correctas logrará seguir creciendo y colocar sucursales dentro Chimbote y Nvo. Chimbote.

A los representantes de la Pastelería fina San Miguel considerar la capacitación a su personal directamente relacionado con la gestión de almacén, para evitar estoquearse de insumos que pueden vencer con el tiempo y evitar no tener a la mano insumos cuando se requiera.

Para mejorar el control interno en la organización se propuso implementar el manual de organizaciones y funciones, entre otros formularios para controlar las entrada y salida de productos al almacén.

REFERENCIAS

- ACOSTA, M (2020). en su blog *¿qué es el control interno y porque es importante?*
<https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- BECERRA-GONZÁLEZ, K., PEDROZA-BARRETO, V., PINILLA-WAH, J., & LOMBARDO, M. V. (2017). *implementación de las tic's en la gestión de inventario dentro de la cadena de suministro. journal of undergraduate research*, 7(3): 36-49.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/36206/penagos%20castillo%20alejandro%202020.pdf?sequence=1&isallowed=y>
- CATUCHE, D. Y BENAVIDES, M. (2017). *diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional sas (tesis de pregrado). universidad nacional del santa, Chimbote.* registrados en la página, http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/dise%c3%b1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isallowed=y
- CAPOTE, G. (2001). *internal control and control. economy and development*; 129 (2): 11-19. recuperado de <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/red/article/view/679/510>
- CARRO, R. Y GONZÁLES, D. (2013). *gestión de stocks.* recuperado de http://nulan.mdp.edu.ar/1830/1/gestion_stock.pdf
- CISNEROS, A. (2018). *el control interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho 2016-2017*
http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/unsch/3031/tesis%20c174_cis.pdf?sequence=1&isallowed=y

CONCYTEC. (2018). *reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica-reglamento renacyt título i disposiciones generales.*

DE LA CRUZ (2017). en su tesis: *diagnóstico del control interno y propuesta de un sistema de control interno para la institución educativa particular “Diego Thomson” de la ciudad de Chimbote, año 2017*
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10246/delacruz_me.pdf?sequence=1&isallowed=y

GONZÁLEZ, A. (2020). *un modelo de gestión de inventarios basado en estrategia competitiva. ingeniare. revista chilena de ingeniería, 28(1), 133-142.*
https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=s0718-33052020000100133&script=sci_abstract

GUTIÉRREZ (2018). en su tesis *“la importancia de la implementación del control interno en pequeñas y grandes empresas y su importancia en auditoría*
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/24205/pt-246.pdf?sequence=1&isallowed=y>

JUCA ET AL (2019). en su tesis *modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la empresa modesto casajoana cía. Ltda de la universidad católica de cuenca.*
obtenido de <file:///c:/users/kevin/downloads/dialnet-modelodegestionycontroldeinventariosparaladetermin-7144054.pdf>

HERNANDEZ, S., FERNANDEZ, C., & BAPTISTA, M. (2014). *metodología de la investigación* (6ta. edici). mcgraw-hill>. obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

KERBER B. Y DRECKSHAGE B. (2017). en su libro *lean supply chain management esenciales*. obtenido de
https://books.google.cl/books?id=lrtsbqaaqbaj&dq=inventory+management+definition&source=gbs_navlinks_s

LADRÓN, M. (.2020), en su libro *gestión de inventarios. uf0476*
https://books.google.com.pe/books?id=bpxsdwaaqbaj&printsec=frontcover&dq=gestion+de+inventarios&hl=es-419&sa=x&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

LAVERIANO, W (2010). *importancia del control de inventarios en la empresa*.
obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/rca/importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>

LÓPEZ, P. (2009) *para tal efecto se precisa el concepto de panadería tradicional, como aquel lugar donde se fabrica el pan*. recuperado de
http://ridum.umanizales.edu.co:8080/xmlui/bitstream/handle/6789/233/l%c3%b3pez_trujillo_pablo_andres_2009.pdf?sequence=2

MENDOZA ROCA, C. & ORTIZ, O. (2018). *contabilidad financiera para contaduría y administración. universidad del norte*.
<https://books.google.com.ec/books?id=chy2daaaqbaj&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>

MEJÍA (2018). Tesis titulada: *el control interno y su relación con la gestión de inventarios en la empresa chefoods s.a.c., periodo 2018 – 2019*. obtenido de
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/59182>

MINISTERIO DE LA PRODUCCIÓN (2020), *estudio de la situación actual de las empresas peruanas*. obtenido de
<https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/oee-documentos->

publicaciones/publicaciones-anuales/item/790-estudio-de-la-situacion-actual-de-las-empresas-peruana

MORALES, G. (2017). en tu tesis *la gestión de inventarios y su relación en la rentabilidad de la librería las américas de la ciudad de Ambato, universidad regional autónoma de los andes*. obtenido de <https://1library.co/document/zw50on7z-gestion-inventarios-relacion-rentabilidad-libreria-americas-ciudad-ambato.html>

MULLER, M. (2017), en su libro *Essentials of Inventory Management third edition* https://books.google.cl/books?id=R_JWDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

NAVARRETE, C. Y GUTIÉRREZ, O. (2017). *Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios//Methods to improve efficiency and decisions in inventory management. Revista ciencia UNEMI, 10(22), 29-38*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6151210>

ORTEGA ET AL (2017), en su libro *liderazgo estratégico*, vol.7 num.1 .Obtenido de <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/issue/view/220>

PERALTA & VILLAVICENCIO (2019), en su tesis: *“evaluación del sistema de control interno de la empresa dingroup cía. ltda. y propuesta de mejora”*. obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/30111/1/trabajo%20de%20titulaci%c3%b3n.pdf>

PEREIRA, C. (2019). En su libro *control interno en las empresas*, primera edición. Obtenido de https://books.google.cl/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

PLACENCIA, C (2020). En su artículo *El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192010000500001

QUINALUISA ET AL (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

RÍOS (2018). En su tesis *el control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios san eloy s.r.l. - Chimbote, 2017*
Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4742/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIOS_CHICCHIS_CINDY_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ROMERO (2020). En su tesis *“Control interno del área de inventario de combustible del Grifo Talara Sociedad Anónima Cerrada, 2017-2018”*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47006/Romero_RCE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ROJAS (2018). En su tesis *Propuesta del control interno en el área del almacén de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40748/Rojas_PL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- RODRÍGUEZ, M. Y TORRES, J. (2014), en su tesis, *“Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma SAC. y su efecto en las ventas año 2,014”*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/995/1/RODR%c3%8dGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf
- SALDAÑA, H. (2020). En su tesis, *“Control interno de inventario y su relación con la rentabilidad de la empresa FALUMSA SRL VENTANILLA – 2020”*. obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/63359>
- TADEO, A. (2018). En su *libro control interno y sistema de gestión de calidad, ediciones de la U tercera edición*. Obtenido de https://books.google.cl/books?id=BTSjDwAAQBAJ&pg=PA39&dq=control+i+nterno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjoqPKH8sDxAhWdGbkGHT_ZAHgQ6AEwAXoECAsQAg#v=onepage&q=control%20interno&f=false
- TOALA, S., ÁLAVA-INTRIAGO, J., & ARTEAGA, K. (2019). *Control interno y medidas de desempeño en la Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP Agencia Chone*. Dominio de las Ciencias, 5(2), 767-787. Doi. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v5i2.1123>
- UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO. (2017). *Resolución de consejo universitario N° 0126. 2017/UCV*. Obtenido de <https://www.ucv.edu.pe/datafiles/CÓDIGO DE ÉTICA.pdf>
- VALVERDE, L. & HUAMÁN, M. (2019). en su tesis *Control Interno en la gestión de inventarios de la empresa industrial Verco Srl. San Juan De Lurigancho, 2018*. Obtenido de <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/784>
- VERGARA (2017), EN SU TESIS *EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS DEL PERIODO 2016 Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL PARA LA EMPRESA INCODIESEL S.A.C. EN CHIMBOTE-2017*.

Obtenido de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10258/vergara_sd.pdf?sequence=1&isAllowed=y

VILORIA, N (2006). En su artículo, *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

VIVANCO, V (2017). En su artículo, *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización* http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

ANEXOS

ANEXO 01: Matriz de consistencia lógica

Título: Control interno en la gestión de inventarios en la pastelería fina San Miguel, periodo 2019.

Autores: Jessica Ocas Casas _ Kevin Julio Toribio Sanchez.

<i>PROBLEMA DE INVESTIGACION</i>	<i>OBJETIVOS</i>	<i>HIPOTESIS</i>	<i>METODOLOGÍA</i>
<p>¿Cuál es la incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019?</p>	<p><u>Objetivo General:</u> Describir la incidencia del control interno para la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.</p> <p><u>Objetivos Específicos:</u></p> <p>OE1: Identificar las deficiencias actuales del control interno en el área de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.</p> <p>OE2: Describir la situación actual del proceso la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.</p> <p>OE3: Proponer estrategias del control interno para mejorar la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.</p>	<p>Hi1 El control interno incide significativamente con la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.</p> <p>Ho1 El control interno no incide significativamente con la gestión de inventarios en la Pastelería fina San Miguel, Chimbote, 2019.</p>	<p>Tipo: Investigación Básica.</p> <p>Diseño: No experimental de corte transversal.</p> <p>Población: Todos los trabajadores de la Panadería San Miguel.</p> <p>Muestra: Gerente: 1 Administrador: 1 Contador: 1 Jefe de Ventas: 1 Jefe de Logística: 1 Almaceneros: 2</p> <p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>

ANEXO 02: Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES DE LA VARIABLE	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<u>Independiente</u> Control interno.	Método compuesto por reglas, un organigrama, procedimientos, técnicas, programas y estrategias de revisión y valoración, aplicados en una empresa para promover la evaluación de riesgos, apoyo y asesoramiento, evaluación y seguimiento, cultura de gestión y las relaciones con terceros (Tadeo,2018).	Para medir esta variable se aplicó un cuestionario de 5 ítems, con opciones de respuestas SI, NO . Los resultados obtenidos fueron tabulados (Hernandez et al., 2014).	Control	<ol style="list-style-type: none"> 1.-Control de la documentación que se maneja en el inventario. 2.-Registro contable relacionado con las existencias. 3.-Registro de las salidas de mercaderías. 4.-Desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario. 5.- implementación un control para el manejo de inventario en la empresa. 	Nominal
<u>Dependiente</u> Gestión de inventario	Se refiere a este como la identificación y gestión de las materias o activos de una empresa. Esto se hace para normalizar la cantidad de inventario contable en el libro mayor para ver si hay una disminución o una ganancia (Meana, 2017).	Para medir esta variable se aplicó un cuestionario de 8 ítems, con opciones de respuestas SI, NO, Los resultados obtenidos fueron tabulados (Hernandez et al., 2014).	Planeación	<ol style="list-style-type: none"> 1.- Cantidad exacta de mercaderías. 2.- Kardex para cada tipo de mercaderías. 3.- Clasificación de las mercaderías 4.- Ubicación de mercadería de mínima circulación. 5.- Salidas de mercadería que coinciden con la facturación. 6.- Ingreso de mercadería que coinciden con la facturación. 7.- El manejo del inventario ha traído pérdidas monetarias 	Nominal

				8.- Las ventas de mercadería se ha visto afectada por el manejo actual del inventario.	
--	--	--	--	--	--

ANEXO 3:**INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS****CUESTIONARIO**

Lea usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una "X" en una sola alternativa.

Ítems	CRITERIO	SI	NO
1	¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de mercaderías que se encuentra en la empresa?		
2	¿Existe una tarjeta Kardex para cada tipo de mercaderías?		
3	¿Se encuentra clasificada las mercaderías dentro del inventario?		
4	¿La mercadería de menos circulación se encuentra ubicada en los lugares menos accesibles dentro del almacén de acuerdo al inventario?		
5	¿Existe control de la documentación que se maneja en el inventario?		
6	¿El registro contable relacionado con las existencias en la empresa, se encuentran actualizados?		
7	¿Se lleva un registro de las salidas de mercaderías que se efectúan a diario en la empresa?		
8	¿Las salidas de mercaderías coinciden con la facturación de la empresa?		
9	¿Las entradas de mercaderías coinciden con la facturación que envían los proveedores?		
10	¿Consideras que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa?		
11	¿La venta de mercaderías se ha visto afectada por el manejo actual del inventario?		
12	¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario?		
13	¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de inventario en la empresa?		

Fuente: Elaboración propia

Anexo 04: Formatos Kardex para mejorar el control interno

FORMATO DE CONTROL DE EXISTENCIA

Nombre Del Producto	PASTELERÍA FINA SAN MIGUEL				
	HOJA DE CONTROL DE EXISTENCIAS				
	Código	Fecha	Existencia	Cantidad Máxima	Cantidad Mínima

FORMATO DE RECEPCIÓN DE MERCADERIA

	PASTELERÍA FINA SAN MIGUEL			
	RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS			
Código	Descripción	Marca	Cantidad Requerida	Prioridad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan:

E – Excelente / B – Bueno / M – Mejorar / X – Eliminar / C – cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

GUÍA DE ENTREVISTA

N°	PREGUNTAS Ítems	ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
		E	B	M	X	C	
1	¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de mercaderías que se encuentra en la empresa?		✓				
2	¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de mercaderías?		✓				
3	¿Se encuentra clasificada las mercaderías dentro del inventario?		✓				
4	¿La mercadería de menos circulación se encuentra ubicada en los lugares menos accesibles dentro del almacén de acuerdo al inventario?		✓				
5	¿Existe control de la documentación que se maneja en el inventario?		✓				
6	¿El registro contable relacionado con las existencias en la empresa, se encuentran actualizados?		✓				
7	¿Se lleva un registro de las salidas de mercaderías que se efectúan a diario en la empresa?		✓				

8	¿Las salidas de mercaderías coinciden con la facturación de la empresa?	✓			
9	¿Las entradas de mercaderías coinciden con la facturación que envían los proveedores?	✓			
10	¿Consideras que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa?	✓			
11	¿La venta de mercaderías se ha visto afectada por el manejo actual del inventario?	✓			
12	¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario?	✓			
13	¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de inventario en la empresa?	✓			

Evaluado por:

Nombres y Apellidos:

JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

D.N.I.: 32979469

Firma:



Mgr. CRC. Julio Montano Barbuda
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matrícula N° 2379



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumpla cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan:

E – Excelente / B – Bueno / M – Mejorar / X – Eliminar / C – cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

GUÍA DE ENTREVISTA

N°	PREGUNTAS Ítems	ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
		E	B	M	X	C	
1	¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de mercaderías que se encuentra en la empresa?		✓				
2	¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de mercaderías?		✓				
3	¿Se encuentra clasificada las mercaderías dentro del inventario?		✓				
4	¿La mercadería de menos circulación se encuentra ubicada en los lugares menos accesibles dentro del almacén de acuerdo al inventario?		✓				
5	¿Existe control de la documentación que se maneja en el inventario?		✓				
6	¿El registro contable relacionado con las existencias en la empresa, se encuentran actualizados?		✓				
7	¿Se lleva un registro de las salidas de mercaderías que se efectúan a diario en la empresa?		✓				

8	¿Las salidas de mercaderías coinciden con la facturación de la empresa?	✓				
9	¿Las entradas de mercaderías coinciden con la facturación que envían los proveedores?	✓				
10	¿Consideras que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa?	✓				
11	¿La venta de mercaderías se ha visto afectada por el manejo actual del inventario?	✓				
12	¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario?	✓				
13	¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de inventario en la empresa?	✓				

Evaluado por:

Nombres y Apellidos:

ORLANDO VALDEMAR BERMUDEZ GARCÍA

D.N.I.: 32927705

Firma:



CPCC. Orlando V. Bermúdez García
MAT. 06-1128



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumpla cada ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan:

E – Excelente / B – Bueno / M – Mejorar / X – Eliminar / C – cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia. En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

GUÍA DE ENTREVISTA

N°	PREGUNTAS Ítems	ALTERNATIVAS					OBSERVACIONES
		E	B	M	X	C	
1	¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de mercaderías que se encuentra en la empresa?		✓				
2	¿Existe una tarjeta kardex para cada tipo de mercaderías?		✓				
3	¿Se encuentra clasificada las mercaderías dentro del inventario?		✓				
4	¿La mercadería de menos circulación se encuentra ubicada en los lugares menos accesibles dentro del almacén de acuerdo al inventario?		✓				
5	¿Existe control de la documentación que se maneja en el inventario?		✓				
6	¿El registro contable relacionado con las existencias en la empresa, se encuentran actualizados?		✓				
7	¿Se lleva un registro de las salidas de mercaderías que se efectúan a diario en la empresa?		✓				

8	¿Las salidas de mercaderías coinciden con la facturación de la empresa?		✓			
9	¿Las entradas de mercaderías coinciden con la facturación que envían los proveedores?		✓			
10	¿Consideras que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa?		✓			
11	¿La venta de mercaderías se ha visto afectada por el manejo actual del inventario?		✓			
12	¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario?		✓			
13	¿Consideras que se debe implementar un control para el manejo de inventario en la empresa?		✓			

Evaluado por:

Nombres y Apellidos:

LUIS ALBERTO TORRES GARCIA

D.N.I.: 32762718

Firma:

Dr. Luis Alberto Torres García
 Contador Público Colegiado Certificado
 Mat. 289

CONSTANCIA DE VALIDACION

YO JULIO JANIER MONTANO BARBUDA.....titular
Del DNI N° 32979469.....de profesión
CONTADOR PÚBLICO.....ejerciendo
Actualmente como DOCENTE.....en la
Institución UCADECH.....

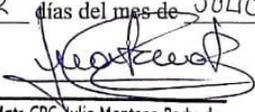
Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del instrumento (cuestionario), en los efectos de su aplicación al

Personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JULIO del 2021.


Mgtr. CPC. Julio Montano Barbuda
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
Matrícula N° 2379

Firma

CONSTANCIA DE VALIDACION

YO ORLANDO VALDEMAR BERMUDEZ GARCIAtitular
Del DNI N° 32927705de profesión
CONTADOR PÚBLICOejerciendo
Actualmente como DOCENTEen la
Institución ULADECH

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación del instrumento (cuestionario), en los efectos de su aplicación al

Personal que labora en
.....

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JULIO del 2021.


CPCC. Orlando V. Bermúdez García
MAT. 06-1128

Firma

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA, titular
del D.N.I. N° 32462718, de profesión
CONTADOR PÚBLICO, ejerciendo
actualmente como DOCENTE, en la
Institución ULADECH.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (Cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en _____.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los Ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En CHIMBOTE, a los 02 días del mes de JULIO del 2021.



Dr. Luis Alberto Torres García
Contador Público Colegiado Certificado
Mat. 289

Firma

CONSTANCIA

LA EMPRESA PASTELERIA FINA SAN MIGUEL SAC

HACEN CONSTAR:

Que, el SR. KEVIN JULIO TORIBIO SANCHEZ CON DNI 48857701 Y LA SRA. JESSICA OCAS CASAS CON DNI 47774222, bachilleres de la escuela de contabilidad con título de tesis CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA PASTELERIA FINA SAN MIGUEL –CHIMBOTE 2019, se le está brindando la información para su respectivo trabajo de investigación y avalamos la utilización y publicación de las mismas, en su repositorio de la universidad.

Se expide la presente constancia para fines que estime pertinente.

Chimbote, de junio del 2021



Nombre y Apellidos Miguel Ángel Uscovila Moreno

Jefe de Gerencia
32945439

Ítems	CRITERIO	SI	NO
1	¿Tiene usted conocimiento de la cantidad exacta de mercaderías que se encuentra en la empresa?		
2	¿Existe un control de entradas y salidas de las mercaderías?		
3	¿Se encuentra clasificada las mercaderías dentro del inventario?		
4	¿La mercadería de menos circulación se encuentra ubicada en los lugares menos accesibles dentro del almacén de acuerdo al inventario?		
5	¿Existe control de la documentación que se maneja en el inventario?		
6	¿El registro contable relacionado con las existencias en la empresa, se encuentran actualizados?		
7	¿Se lleva un registro de las salidas de mercaderías que se efectúan a diario en la empresa?		
8	¿Las salidas de mercaderías coinciden con la facturación de la empresa?		
9	¿Las entradas de mercaderías coinciden con la facturación que envían los proveedores?		
10	¿Consideras que el manejo actual del inventario ha traído pérdidas monetarias para la empresa?		
11	¿La venta de mercaderías se ha visto afectada por el manejo actual del inventario?		
12	¿Consideras que existe desorganización en la empresa respecto al manejo del inventario?		
13	¿Consideras que se debe implementar o mejorar un control para el manejo de inventario en la empresa?		

Participante: trabajadores de la empresa

Fecha: 30/05/2021

Lea usted con atención y conteste a las preguntas marcando con una "X" en una sola

alternativa.


Firma del encuestado

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, Espejo Chacón Luis Fernando, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Sede Chimbote, asesor de la Tesis titulada:

“Control interno en la gestión de inventarios de la pastelería fina San Miguel, Chimbote 2019” de los autores Ocas Casas Jessica y Toribio Sánchez Kevin Julio, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 9% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Chimbote, 26 de Julio de 2021.

Apellidos y nombres del Asesor: Espejo Chacón Luis Fernando	
DNI: 32943821	Firma 
ORCID: 0000-0003-3776-2490	