



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**Sistema de control interno para la gestión de inventarios en la
empresa Cereales Lambayeque S.R.L. - Chiclayo 2026**

Para obtener el título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

AUTORES

Bach. Puentes Llenque Yessela Luana

Bach. Vásquez Vásquez Diana Keily

ASESOR

Dr. Olivos Campos Carlos Alberto

Lambayeque – Perú

Julio - 2026



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ
GALLO**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**Sistema de control interno para la gestión de inventarios en la
empresa Cereales Lambayeque S.R.L. - Chiclayo 2026.**

Puestas Llenque Yessela Luana
Bachiller

Vásquez Vásquez Diana Keily
Bachiller

Dr. Carlos Alberto Olivos Campos
Asesor

Presentada para obtener el título profesional de CONTADORA PÚBLICA

Aprobado por el jurado:

Dr. Jaime Segundo R. Cáceres Montalvo
Presidente

Dr. Arturo Torres Gallardo
Secretario

Dra. Luisa Esperanza Sevilla Castro
Vocal



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las11..... horas del día 10 de 2026 del 2026, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma PRESENCIAL con la participación de los miembros del jurado nombrado con RESOLUCIÓN N°1761-2025-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 17 de octubre de 2025 y su modificación con Resolución N°0260-2026-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 23 de febrero de 2026, conformado por:

DR. JAIME SEGUNDO ROSENDO CACERES MONTALVO	Presidente
DR. ARTURO TORRES GALLARDO	Secretario
DRA. LUISA ESPERANZA SEVILLA CASTRO	Vocal
DR. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de los tesisistas VASQUEZ VASQUEZ DIANA KEILY y PUESCAS LLENQUE YESSALA LUANA; quienes desean obtener su título profesional de CONTADOR(A) PÚBLICO(A), con la tesis titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEREALES LAMBAYEQUE S.R.L. – CHICLAYO 2026."; El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal No0634-2026-UNPRG-FACEAC-D/JAM de fecha 01 de Julio de 2026 que autoriza la Sustentación presencial del informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó a los candidatos a efectuar la sustentación otorgándole30..... minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario hasta culminar con el (la)señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/los sustentantes en formaSatisfactoria.....

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la)Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesisistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis.

Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el(la) sr.(a) presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones al tesisista o los tesisistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a). El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesisista o los tesisistas: VASQUEZ VASQUEZ DIANA KEILY y PUESCAS LLENQUE YESSALA LUANA; han obtenido16..... puntos equivalentes aBueno..... quedando expedito para obtener el título profesional de CONTADOR(A) PÚBLICO(A).

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las12:00..... horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros de jurado y asesor.

ESCALA: 20=Excelente; 19-18=Muy Bueno; 16-17= Bueno; 14-15 regular, menos de 14= Desaprobado.

DR. JAIME SEGUNDO ROSENDO CACERES MONTALVO
PRESIDENTE

DRA. LUISA ESPERANZA SEVILLA CASTRO
VOCAL

DR. ARTURO TORRES GALLARDO
SECRETARIO

DR. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS
ASESOR

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Dr Carlos Alberto Olivos Campos, usuario revisor del documento titulado:

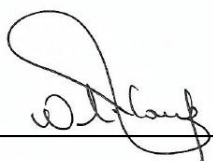
Sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. – Chiclayo 2026.

Cuyo autor es, **Puescas Llenque Yessela Luana** identificada con documento de identidad N° 78551308 y **Vásquez Vásquez Diana Keily** identificada con documento de identidad N° 76360194; declaro que la evaluación realizada por el Programa informático, reporta un porcentaje de similitud de 11% y cumple con los parámetros establecidos respecto a la escritura con inteligencia artificial generativa, verificable en el Resumen de Reporte automatizado de similitudes que se acompaña.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud permitido no constituyen plagio y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para el uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar el Recibo digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Lambayeque, 21 de abril del 2026



Dr. Carlos Alberto Olivos Campos
DNI: 16406409
ASESOR

Sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. - Chiclayo 2026

INFORME DE ORIGINALIDAD

11%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

6%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uteq.edu.ec

Fuente de Internet

1%

2

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

3

repositorio.unprg.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.upse.edu.ec

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.ulvr.edu.ec

Fuente de Internet

<1%

7

repositorio.uss.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

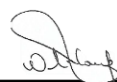
8

hdl.handle.net

Fuente de Internet

<1%

repositorio.uleam.edu.ec



Dr. Carlos Alberto Olivos Campos
DNI: 16406409
ASESOR

9	Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1 %
11	repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
14	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Trabajo del estudiante	<1 %
15	portalempleos.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.ulc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.uaustral.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	www.sedaayacucho.pe Fuente de Internet	



Dr. Carlos Alberto Olivos Campos
DNI: 16406409
ASESOR

<1 %

21 Rodrigo Estupiñan. "Control interno y fraudes", Ecoe Ediciones S. A. S., 2021
Publicación

<1 %

22 repositorio.uch.edu.pe
Fuente de Internet

<1 %

23 Submitted to MOODLE
Trabajo del estudiante

<1 %

24 biblioteca.itson.mx
Fuente de Internet

<1 %

25 Submitted to CSU Northridge
Trabajo del estudiante

<1 %

26 Segundo Narciso Villegas-Castillo, Juan Walberto Gómez-Abramonte, Juan Walberto Gómez-Silva. "Documentos de gestión de Recursos Humanos y control interno previo: evidencia empírica en una entidad pública del sector salud peruano", Prohominum, 2026
Publicación

<1 %

27 repositorioapi.neumann.edu.pe
Fuente de Internet

<1 %

28 Submitted to Universidade do Porto
Trabajo del estudiante

<1 %

29 www.coursehero.com
Fuente de Internet



Dr. Carlos Alberto Olivos Campos
DNI: 16406409
ASESOR

<1 %

30

Submitted to Universidad Privada del Norte

Trabajo del estudiante

<1 %

31

repositorio.usil.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

32

repositorio.uta.edu.ec

Fuente de Internet

<1 %

33

cybertesis.unmsm.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

34

repositorio.unach.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

35

repositorio.unc.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

36

www.regionlambayeque.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

37

www.yumpu.com

Fuente de Internet

<1 %

38

Submitted to Foundation University, Islamabad

Trabajo del estudiante

<1 %

39

alicia.concytec.gob.pe

Fuente de Internet

<1 %

40

docplayer.es

Fuente de Internet

<1 %



Dr. Carlos Alberto Olivos Campos

DNI: 16406409

ASESOR

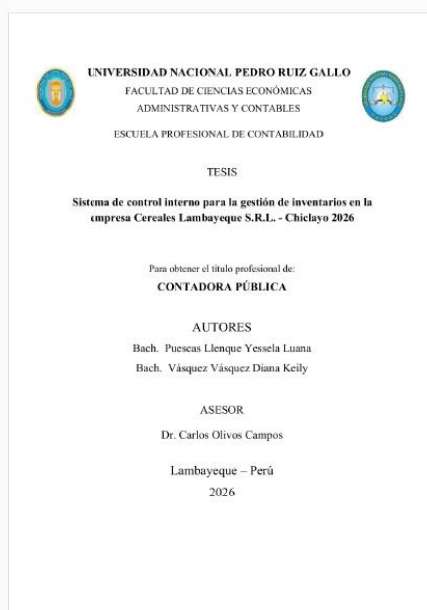


Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Yessela Luana/diana Keyli Puentes Llenque/vasquez Vasquez
Título del ejercicio: Quick Submit
Título de la entrega: Sistema de control interno para la gestión de inventarios en la...
Nombre del archivo: INFORME_FINAL_DE_TESIS_-_18-04.docx
Tamaño del archivo: 4.5M
Total páginas: 105
Total de palabras: 18,992
Total de caracteres: 111,108
Fecha de entrega: 20-abr-2026 06:11p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 2938639121



Derechos de autor 2026 Turnitin. Todos los derechos reservados.

Dr. Carlos Alberto Olivos Campos

DNI: 16406409

ASESOR

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico, en primer lugar, a Dios por brindarme salud, sabiduría para superar cada desafío y valentía para continuar adelante y alcanzar cada una de mis metas.

A mis queridos padres José Gerardo y Anélida, por creer en mí y motivarme durante esta etapa de mi vida. Gracias por ser mi mayor fuente de inspiración y mi ejemplo a seguir. A mis hermanos Juan Diego y Thalía Jimena por su compañía y apoyo constante a lo largo de este camino.

A mis abuelos Imelda y Eufasio, y a mis familiares, por sus sabios consejos y apoyo incondicional. Gracias por estar presentes a lo de este camino académico y por celebrar conmigo cada logro.

Diana Keily Vásquez Vásquez

A Dios, por acompañarme a lo largo de este proceso y brindarme la fortaleza necesaria en seguir adelante, permitiendo alcanzar esta meta.

A mis queridos padres, Fortunato y María Victorina, por su amor, apoyo constante y sus enseñanzas. A mis hermanos y sobrinos, por su paciencia, comprensión y brindarme el ánimo en cada momento que lo necesité.

Yessela Luana Puestas Llenque

AGRADECEMOS A

A Dios por darnos la vida, guiarnos durante todo este proceso y ser nuestro apoyo y fortaleza para afrontar los obstáculos, brindándonos sabiduría y paciencia para finalizar con éxito este importante logro en nuestra vida.

A nuestras familias, por su motivación constante, por confiar plenamente en nosotras y motivarnos a ser mejores personas cada día. A Ever Mendoza Córdova, por su compañía y aliento durante todo este proceso.

Asimismo, a nuestro asesor Dr. Carlos Olivos Campos, por su orientación, paciencia y valiosos conocimientos para el desarrollo de esta investigación.

A nuestros docentes, quienes formaron parte de nuestra formación académica y contribuyeron significativamente en nuestro desarrollo profesional, compartiendo conocimientos y herramientas que hoy se reflejan en este trabajo.

Finalmente, a nuestros amigos, por su apoyo, compañía y motivación; y a nuestra querida alma Mater, “Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo” por habernos formado profesionalmente, y por ser la base de nuestros sueños y la puerta para nuevas oportunidades y retos en nuestra vida.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	x
AGRADECEMOS A.....	xi
INDICE GENERAL	xii
INDICE DE TABLAS.....	xiii
INDICE DE FIGURAS.....	xiv
INFORMACIÓN GENERAL	xv
RESUMEN	xvi
ABSTRACT	xvii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: DISEÑO TEÓRICO	6
1.1. Antecedentes	6
1.2. Bases teóricas.....	10
1.2.1. Variables 1: Control interno	10
1.2.2. Variables 2: Gestión de Inventarios	18
1.3. Bases conceptuales.....	23
CAPÍTULO II: DISEÑO METODOLÓGICO	25
2.1. Tipo de investigación.....	25
2.2. Diseño de contrastación de hipótesis.....	25
2.3. Población (unidad de análisis), muestra (técnicas de muestreo).....	26
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	27
2.5. Aspectos éticos de la investigación	29
CAPÍTULO III: RESULTADOS	31
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	42
CAPÍTULO V: PROPUESTA DE INTERVENCIÓN	46
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES	76
REFERENCIAS	77
ANEXOS.....	83

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Nivel de control interno	31
Tabla 2	Resultados de la entrevista sobre control interno	32
Tabla 3	Nivel de gestión de inventarios	35
Tabla 4	Resultados de la entrevista sobre gestión de inventarios	36
Tabla 5	Check list	38
Tabla 6	Prueba de normalidad.....	40
Tabla 7	Prueba de correlación entre las variables.....	40
Tabla 8	Puesto - Gerente General	48
Tabla 9	Puesto - Jefe de Administración.....	49
Tabla 10	Puesto - Responsable de Recursos Humanos	50
Tabla 11	Puesto - Responsable de Compras	51
Tabla 12	Puesto – Contador General	51
Tabla 13	Puesto - Jefe de Crédito y cobranza.....	52
Tabla 14	Puesto – Jefe de ventas.....	53
Tabla 15	Puesto – Supervisor de ventas	54
Tabla 16	Puesto – Asesor de ventas.....	54
Tabla 17	Puesto – Jefe de Producción.....	55
Tabla 18	Puesto – Jefe de almacén.....	55
Tabla 19	Puesto - Almacenero.....	56
Tabla 20	Control de inventario para el Proceso de Abastecimiento y Compras.	57
Tabla 21	Control de inventario para la Recepción y control de calidad.....	59
Tabla 22	Control de inventario para Almacenamiento de Materia Prima.	61
Tabla 23	Control de inventario para el Proceso de producción.	63
Tabla 24	Control de inventario para Despacho y salida de Inventario.	65
Tabla 25	Programa de capacitaciones	67

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Representación gráfica del nivel de control interno	31
Figura 2	Representación gráfica del nivel de gestión de inventarios	35
Figura 3	Organigrama de Cereales Lambayeque S.R.L.....	47
Figura 4	Flujograma de Proceso de Abastecimiento y Compras.....	58
Figura 5	Flujograma de Recepción y control de calidad	60
Figura 6	Flujograma de Almacenamiento de Materia Prima	62
Figura 7	Flujograma de proceso de producción	64
Figura 8	Flujograma de Despacho y salida de Inventario	66
Figura 9	Acceso al sistema CESLYSOFT	68
Figura 10	Registro de entradas	69

INFORMACIÓN GENERAL

- **Título:**

Sistema de control interno para la gestión de inventarios en la empresa Cereales
Lambayeque S.R.L. - Chiclayo 2026

- **Autor(es)**

Puescas Llenque Yessela Luana

Vásquez Vásquez Diana Keily

- **Asesor de especialidad y metodológico:**

Dr. Carlos Olivos Campos

- **Línea de investigación:**

Ciencias Sociales y Humanidades

- **Lugar de ejecución de la investigación:**

Chiclayo

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. - Chiclayo 2026, este se desarrolló bajo un enfoque mixto, de tipo propositiva y diseño no experimental, la población y la muestra estuvo conformada por 15 colaboradores de la empresa, para la recolección de datos se usaron 3 instrumentos: cuestionarios, guía de entrevista y check list. Los resultados evidenciaron una relación positiva y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de inventarios ($r = 0.773$; $p < 0.05$), destacándose las dimensiones de monitoreo de actividades y actividades de control como las más influyentes. En conclusión, se confirma que un control interno fortalecido impacta favorablemente en la eficiencia y confiabilidad de la gestión de inventarios, justificando la necesidad de implementar acciones de mejora estructuradas.

Palabras clave: Control interno, gestión de inventarios, empresa.

ABSTRACT

The present study aimed to determine the relationship between internal control and inventory management in the business “Cereales Lambayeque S.R.L.” located in the district of Chiclayo, 2026. The research was conducted under a mixed-methods approach, with a propositional scope and a non-experimental design. The population and sample consisted of 15 company employees. Three instruments were used for data collection: questionnaires, an interview guide, and a checklist. The results revealed a positive and statistically significant relationship between internal control and inventory management ($r = 0.773$; $p < 0.05$), with activity monitoring and control activities emerging as the most influential dimensions. In conclusion, the findings confirm that strengthened internal control has a favorable impact on the efficiency and reliability of inventory management, thereby justifying the need to implement structured improvement actions.

Keywords: Internal control, inventory management, company.

INTRODUCCIÓN

En el escenario corporativo actual, la administración estratégica de los inventarios se ha consolidado como un factor determinante para garantizar la continuidad operativa y la competitividad de las instituciones, ya que este activo representa un recurso clave para las entidades comerciales, en la medida en que su adecuada gestión incide directamente en la experiencia del consumidor, favorece la optimización del capital y contribuye a la reducción de los costos operativos (Gyasi y Furedi, 2022). Sin embargo, en muchas micro, pequeñas y medianas empresas aún se evidencian falencias en los mecanismos de control, lo que genera un mayor riesgo de pérdidas económicas, faltantes de stock o acumulación innecesaria de mercadería (Puspitawi et al., 2024).

A nivel internacional, existen desafíos críticos derivados de la inestabilidad de las cadenas de suministro globales; en ese sentido, según reporta Arellano y Figueroa (2023) los retrasos en los envíos desde los principales puertos asiáticos hacia el resto del mundo se han cuadruplicado, lo que impacta directamente en la disponibilidad de existencias y obliga a las empresas a tener un control exhaustivo para evitar el desabastecimiento. Esta situación se agrava por el incremento desmedido en los costos operativos; al respecto, Kraemer (2021) señala que el costo del transporte marítimo de contenedores sufrió un aumento drástico del 500%, pasando de un promedio de US\$ 2,500 a US\$ 15,000. Frente a este contexto de presupuestos inflados y cuellos de botella logísticos, resulta esencial implementar un sistema de fiscalización interna robusto, ya que este mecanismo posibilita un uso más eficiente de los activos financieros y, a su vez, previene que las deficiencias en la gobernanza de existencias afecten la viabilidad económica de los negocios retail.

Dentro del panorama corporativo peruano, las carencias en la cadena de suministros y la debilidad en los esquemas de fiscalización generan un impacto

económico severo, ya que según los hallazgos de la Encuesta Nacional de Logística (Diario Gestión, 2022), los gastos operativos logísticos absorben el 16% de la facturación total en el país; en términos prácticos, por cada S/ 100 recaudados, S/ 16 son consumidos por labores de almacenamiento y reparto, cifra que subraya la urgencia de perfeccionar dicha operatividad, paralelamente, este estudio expone deficiencias críticas en la trazabilidad y la gestión de calidad, informando que un 60% de los requerimientos a escala nacional no satisfacen los criterios de conformidad, ya sea por averías en la mercancía o por desaciertos en la distribución final; en este orden de ideas, Sanabria (2021) sostiene que la carencia de protocolos internos de auditoría y transparencia en las entidades nacionales propicia el surgimiento de fisuras tanto administrativas como financieras. En ese sentido, lo anterior pone de relieve que, ante la inexistencia de dispositivos de vigilancia técnica, incluso las organizaciones del sector comercial son vulnerables a sufrir fugas de capital imperceptibles y registros contables distorsionados.

La operatividad de Cereales Lambayeque S.R.L., centrada en el procesamiento y venta de diversas clases de arroz, evidencia de manera crítica esta problemática nacional debido a que la esencia de su giro comercial exige una fiscalización técnica y constante de sus existencias para garantizar tanto el flujo eficiente de los productos como el cumplimiento puntual de los despachos; no obstante, la entidad carece hoy en día de instrumentos de gestión formalizados, tales como estructuras organizacionales, manuales de perfiles de puestos o diagramas de procesos, lo cual restringe la delimitación precisa de obligaciones y vulnera la jerarquía institucional, derivando en una distribución empírica de labores y la superposición de tareas que no solo genera saturación en el personal, sino también el abandono de funciones principales, generando así un escenario de debilidad administrativa que obstaculiza la vigilancia operativa y compromete la estabilidad del control interno de la organización.

Otro de los principales problemas en la empresa fue la falta de comunicación entre las áreas, lo que ha provocado pérdidas cuantiosas principalmente entre las áreas de producción y almacén. La empresa maneja altos volúmenes de inventarios codificados por lotes, y la coordinación insuficiente incrementa el riesgo de errores en la rotación de inventarios, sobre todo en el despacho de las mercaderías y suministros, de los cuales se verifican mediante conteos manuales, aumentando la probabilidad de inconsistencias.

Asimismo, el personal de almacén no cuenta con la capacitación necesaria para utilizar el sistema de inventarios Ceslysoft, por lo que continúa registrando la información de manera manual en cuadernos físicos. Posteriormente, la información es recopilada por un colaborador del área administrativa, quién asume la responsabilidad de su digitalización en el sistema, dejando de lado temporalmente sus propias funciones. Esta dinámica no solo incrementa el riesgo de errores y genera retrasos en el proceso productivo, al no disponer de información oportuna sobre los niveles reales de stock en almacén, sino que también ocasiona sobre carga laboral y reduce la eficiencia operativa.

Esta problemática deja en evidencia la exposición de la empresa a riesgos internos a lo largo de toda la cadena de manejo de inventarios, desde la adquisición de productos hasta su entrega al consumidor final. La ausencia de controles periódicos, conciliaciones sistemáticas incrementa la vulnerabilidad organizacional, comprometiendo la confiabilidad de la información, la toma de decisiones estratégicas y la eficiencia operativa de la empresa.

En ese sentido, la presente investigación consideró importante establecer como problema general: ¿De qué manera el sistema de control interno permitirá mejorar la gestión de inventarios en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L., Chiclayo 2026?; y como específicos: (a) ¿Cuál es la situación actual del control interno en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L., Chiclayo 2026?; (b) ¿Cuál es el nivel actual de la gestión

de inventarios en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L., Chiclayo 2026 y (c) ¿De qué manera se relaciona las dimensiones del control interno con la gestión de inventarios dentro de la empresa Cereales Lambayeque S.R.L., Chiclayo 2026?

Ante ello, este estudio se justifica teóricamente porque se fundamenta en los principios del Control Interno, específicamente bajo el enfoque del Modelo COSO, permitiendo profundizar en los conceptos de supervisión, evaluación de riesgos y actividades de control aplicados a la gestión de existencias; en ese sentido, se busca contrastar las teorías de gestión de almacenes con la realidad operativa de una microempresa, sirviendo como base cognitiva para entender cómo la estructuración de procesos administrativos reduce la vulnerabilidad financiera en organizaciones dedicadas a la comercialización.

En el ámbito práctico, la investigación proporciona una solución directa a las deficiencias operativas de "Cereales Lambayeque S.R.L.", ya que la implementación de un sistema de control permitirá reducir el margen de error en los inventarios, mitigar las pérdidas económicas por mercadería dañada o vencida y optimizar los tiempos de respuesta ante los pedidos de los clientes. Al sustituir los registros manuales por mecanismos de control estructurados, la empresa logrará una mayor trazabilidad de sus productos, lo que se traduce en una toma de decisiones basada en datos reales y no en suposiciones, mejorando finalmente su rentabilidad y competitividad en el distrito en cuestión.

Bajo una perspectiva metodológica, se fundamenta en el diseño de herramientas de captación de información, tales como cuestionarios de entrevista y registros de observación, cuya consistencia y rigor permiten su replicación o adaptación por otras organizaciones del sector logístico que afrontan desafíos operativos similares. El empleo de un enfoque descriptivo y una metodología estructurada garantiza que el diagnóstico y

la propuesta de mejora sigan un rigor científico, estableciendo un precedente de gestión logística para las PYMES locales que aún operan bajo sistemas empíricos e informales.

De igual forma, se tiene como objetivo general: Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. Chiclayo 2026. Y como específicos: (a) Conocer el nivel actual de control interno de la empresa Cereales Lambayeque S.R.L, Chiclayo 2026; (b) Describir el nivel actual de gestión de inventarios de la empresa Cereales Lambayeque S.R.L., Chiclayo 2026; y (c) Determinar la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventarios de la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. Chiclayo 2026.

CAPÍTULO I: DISEÑO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

Internacionales

Ganchozo et al. (2024), en su estudio denominado “*Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Delgado, Santo Domingo, 2024*”, los autores se propusieron el diseño de un manual de procesos logísticos orientado a neutralizar las falencias operativas detectadas en la entidad, empleando para ello una metodología de enfoque mixto que permitió, a través de la aplicación de encuestas y entrevistas técnicas, diagnosticar cuellos de botella críticos en las fases de almacenamiento; tales hallazgos revelaron que la inexistencia de protocolos normalizados derivaba en mermas de mercancía y distorsiones en los registros contables, lo cual otorga a este estudio una validez fundamental para la presente tesis al suministrar un precedente empírico sobre cómo la estandarización de las tareas administrativas actúa como el mecanismo idóneo para erradicar la informalidad y optimizar la gobernanza de las existencias.

Hernández (2024) realizó el estudio titulado “*Control interno de inventario en la automotriz Pérez, Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena*”, con el objetivo de evaluar los mecanismos de custodia de mercancías en el sector automotriz. Adoptó una metodología cuantitativa de alcance descriptivo y diseño no experimental, utilizando un cuestionario aplicado al personal operativo. Los hallazgos revelaron un nivel de confianza de apenas el 46%, frente a un riesgo operativo alto del 54%, lo que refleja vulnerabilidades críticas en la seguridad de los activos, determinado que la ausencia de políticas claras afecta la integridad de las existencias y la eficacia del negocio. Este trabajo

aporta un modelo de evaluación de riesgos que resulta fundamental para justificar la necesidad de un sistema de control preventivo en empresas comercializadoras.

Julián (2023), en su investigación realizada en España bajo el título *“El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial”*, buscó determinar el grado de correlación entre la vigilancia administrativa y el manejo de bienes. La metodología fue de tipo aplicado con un diseño no experimental correlacional, aplicado a una muestra de 22 colaboradores municipales mediante cuestionarios. Los resultados estadísticos arrojaron una correlación positiva y buena con un $Rho = 0,900$ y una significancia de $p = 0,000$, concluyendo que un sistema eficaz de supervisión garantiza una comunicación oportuna y una operatividad funcional en la entidad. Este antecedente refuerza la importancia del rigor estadístico para demostrar cómo el orden interno impacta directamente en la eficiencia de los recursos.

Burgos y Vallejo (2022), en su artículo *“Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil”*, buscaron diseñar mecanismos de control para reducir las pérdidas de stock derivadas de falencias en el almacenamiento. La metodología empleó un estudio holístico con enfoque mixto, integrando entrevistas a gerentes y contadores con encuestas aplicadas al personal operativo para analizar los procedimientos de producción. Los resultados evidenciaron que la ausencia de un sistema estructurado de costos y registros afecta negativamente la rentabilidad y genera contingencias financieras. El aporte principal de este trabajo es la justificación de la contabilidad como herramienta de medición y valoración, resaltando que la implementación de controles rigurosos es el único camino para asegurar la integridad patrimonial en empresas importadoras.

Sánchez (2022) presentó la investigación “*Sistema de control interno para la gestión del inventario en la fábrica Tatis de la ciudad de Santo Domingo*”, con la finalidad de proponer un diseño estructural que optimice la administración de suministros. El estudio fue de corte cuantitativo y no experimental, empleando como herramientas de recolección la observación directa, encuestas y entrevistas al personal. Los hallazgos principales confirmaron la inexistencia de un manual de funciones, lo que dificultaba la trazabilidad de los artículos en bodega, concluyendo así que el seguimiento sistemático de los procedimientos reduce las inconsistencias contables y mejora la planificación de compras. El aporte de este antecedente reside en la validación de la observación de campo como técnica para diagnosticar problemas de flujo en el almacén.

Nacionales

García y García (2025) en su estudio titulado “*Sistema de control interno y gestión de inventarios de una empresa del sector agrícola, Ica*”, se plantearon como objetivo determinar la conexión entre ambos componentes operativos en el contexto de una organización agroindustrial. La metodología se basó en un estudio exploratorio con un enfoque cuantitativo, analizando una población de 51 trabajadores mediante la técnica de la encuesta y el uso de cuestionarios de 16 interrogantes para cada variable. Los resultados, revelaron mediante el coeficiente Spearman una correlación positiva muy fuerte de $r = 0,805$ y una significancia bilateral de 0,001. El estudio aporta una evidencia estadística sólida sobre cómo la estructuración del control influye directamente en la eficiencia de las existencias, validando la importancia de herramientas tecnológicas para el procesamiento de datos.

Abad (2024), en su tesis titulada “*Control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre - Piura, 2024*”, se propuso determinar

la relación entre ambos componentes dentro de la administración pública local. Metodológicamente, se trató de una investigación cuantitativa con diseño no experimental, aplicada a una muestra censal de 35 colaboradores de las áreas de abastecimiento y almacén. Se empleó el estadístico de Spearman, obteniendo un $Rho = 0,834$ y un $p = 0,000$. Los resultados confirmaron una correlación positiva muy alta, concluyendo que fortalecer la supervisión interna es vital para la eficiencia de los recursos públicos. El estudio aporta una ruta clara sobre la importancia de la exactitud y oportunidad en el manejo de existencias para evitar el perjuicio estatal.

Coronado y Mandujano (2024) desarrollaron el estudio “*Control interno y la gestión de inventarios en las empresas avícolas de la Provincia de Huancayo-2022*”, con el objetivo de establecer el vínculo entre la fiscalización operativa y la administración de productos en el sector pecuario. La investigación fue de tipo aplicada y nivel descriptivo, utilizando un diseño no experimental para recolectar datos a través de cuestionarios dirigidos a una muestra de 38 empresas avícolas. Los resultados arrojaron un coeficiente Spearman de 0,926, lo cual permitió validar la hipótesis de una relación significativa y directa. Esta investigación contribuye al presente estudio al demostrar que un manejo inadecuado de los controles eleva los costos operativos y reduce la utilidad, advirtiendo que la falta de gestión técnica puede llevar al fracaso comercial en mercados competitivos.

Julián (2023) desarrolló la investigación “*El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial*”, con el propósito de establecer el grado de relación entre la supervisión interna y la administración de bienes en el sector público. El autor empleó un enfoque cuantitativo de tipo aplicado, bajo un diseño no experimental, utilizando cuestionarios validados como instrumentos de recolección de datos. Los hallazgos principales demostraron una correlación positiva y buena con un

Rho = 0,900 y una significancia de $p = 0,000$, concluyendo que un control deficiente afecta la transparencia institucional. Este trabajo aporta al presente estudio la base metodológica para medir variables de control en entidades de administración compleja, subrayando la relevancia de la fiscalización constante.

García et al. (2023), en su artículo “*Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región de San Martín - Perú*”, buscaron determinar la correspondencia entre la fiscalización de las mercaderías y el cumplimiento de metas organizacionales. Para ello, aplicaron un enfoque cuantitativo con diseño no experimental. Tras el análisis estadístico, los resultados confirmaron mediante Spearman que existe un vínculo indisoluble y una relación determinante entre la etapa de recepción de productos y los resultados económicos finales (Rho = 0,745). El estudio brinda un aporte significativo al resaltar que el control no es solo un proceso administrativo, sino un eje estratégico para asegurar que la entrada y salida de productos impacte positivamente en la rentabilidad del negocio.

1.2. Bases teóricas

1.2.1. Variables 1: Control interno

Teoría General de Sistemas

La Teoría General de Sistemas (TGS) tiene sus raíces en la intersección de la ciencia y la filosofía desde la antigüedad, habiéndose consolidado como una disciplina formal durante la segunda mitad del siglo XX a través de las contribuciones fundamentales del biólogo austriaco Ludwig Von Bertalanffy, quién, en su esfuerzo por descifrar el fenómeno de la vida, oficializó una visión holística que ya había sido esbozada por pensadores como Aristóteles y Heráclito y que posteriormente Hegel resaltó en su

dialéctica, permitiendo así el desarrollo de un marco conceptual y teórico diseñado no solo para la resolución de problemas prácticos, sino para su aplicación integral en escenarios de la realidad científica y profesional (Moreno, 2021; Solorzano y Pimentel, 2020).

Bajo la premisa de que las propiedades de cualquier entidad sistémica no pueden ser comprendidas mediante el examen aislado de sus componentes individuales, esta teoría sostiene que resulta imperativo ejecutar un análisis exhaustivo que contemple la totalidad de las interacciones entre sus elementos constituyentes, definiendo a los sistemas como estructuras interrelacionadas que operan de forma armónica y equilibrada hacia la consecución de un objetivo compartido, donde cada unidad desempeña una función específica que aporta al éxito del conjunto y subraya la importancia de la sinergia operativa para el rendimiento global de la empresa (Crespo, 2021; Mancero et al., 2020).

En el contexto contemporáneo, la influencia de la TGS ha transformado los enfoques metodológicos en la ciencia y la tecnología al proponer una visión que trasciende la suma de las partes para enfocarse en la dinámica de sus relaciones internas, consolidándose como una herramienta de gestión versátil que permite descomponer fenómenos complejos en unidades manejables sin perder la perspectiva del todo, lo cual facilita la detección temprana de desviaciones y la ejecución de correcciones estratégicas dentro de un modelo estructurado y aplicable a múltiples disciplinas investigativas (Martinez y Esparza, 2020).

Teoría de Control Interno

El control interno tiene la misma antigüedad que la contabilidad y ha evolucionado constantemente en busca de mejoras. Su evolución ha atravesado por cuatro etapas distintivas, siendo la primera etapa denominada “Génesis”, situada alrededor del año

1280, cuando el papa Nicolás II solicitó a su notario una copia de todos los cobros y desembolsos, con el objetivo principal de verificar la exactitud de los registros elaborados por sus gestores (Cano et al., 2015). Posteriormente, en 1494, Fray Lucas Paccioli introdujo la partida doble, considerada como primera medida de control, lo que marcó un hito en la historia (Vega de la cruz y Marrero, 2021).

Hacia 1902, el incremento de los volúmenes de producción y la expansión del capital humano obligaron a la descentralización de tareas, fenómeno que impulsó la demanda de especialistas en contabilidad y auditoría e inauguró la segunda fase denominada “Cambios”, periodo en el que la fiscalización interna se configuró como un esquema preventivo orientado a la mitigación de irregularidades y errores operativos, posteriormente emergió la tercera etapa identificada como “Desarrollo”, la cual fortaleció los alcances del control interno para responder a un mercado globalizado y de creciente complejidad, y finalmente la fase de “Integración” se consolidó en 1993 con la publicación del Informe COSO, hito que promovió la adopción de un modelo de gestión unificado y de enfoque sistémico (Vega de la cruz y Marrero, 2021).

Modelo COSO

En el año 1985 se formalizó la creación del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, conocido globalmente por sus siglas COSO, como una coalición integrada por las cinco asociaciones de mayor relevancia en los sectores de la contabilidad, las finanzas y la auditoría en los Estados Unidos, cuyo objetivo central consistió en el análisis de las causas subyacentes a la emisión de reportes financieros engañosos para, consecuentemente, proponer un esquema normativo que permitiera a las entidades fortalecer sus mecanismos de control y optimizar la administración de sus amenazas operativas (González, 2014).

La trayectoria de este estándar internacional se consolidó en 1992 con el lanzamiento del primer Marco Integrado de Control Interno, el cual logró sintetizar las diversas perspectivas teóricas de la época en una metodología unificada para la supervisión organizacional, evolucionando posteriormente en 2004 hacia el Enterprise Risk Management o COSO II con el fin de profundizar en la gestión integral de riesgos empresariales, y culminando en la actualización de 2013 denominada COSO III, la cual fue estructurada específicamente para responder a las transformaciones del entorno corporativo moderno y perfeccionar los mecanismos de identificación y mitigación de vulnerabilidades institucionales (Quinaluisa et al., 2018; Santos, 2024).

Definiciones

Bajo el estándar COSO, el control interno se concibe como un proceso integral impulsado por la alta dirección, el cuerpo gerencial y el conjunto de los colaboradores, cuyo propósito fundamental es brindar una seguridad razonable sobre el cumplimiento de las metas estratégicas, al orientarse hacia la optimización de las operaciones, la confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento del marco legal y normativo vigente (COSO, 2013).

Según Mancero et al. (2020), este se entiende al sistema de control interno como el entramado de dispositivos regulatorios que una organización implementa con el propósito de salvaguardar sus recursos frente a posibles malversaciones, fraudes o gestiones ineficientes de sus activos, garantizando paralelamente la integridad de los reportes financieros y el acatamiento de las directrices institucionales.

Bajo esta premisa, dicha estructura se constituye como un eje estratégico para las entidades que aspiran a una posición sólida en el mercado, puesto que su ejecución no se limita a la mitigación de riesgos operativos, sino que potencia la eficiencia en cada

departamento y suministra datos fidedignos que sirven de base para la alta dirección en la toma de decisiones (Chitacapa et al., 2024).

El Marco referencial establece una tríada de objetivos que facultan a las entidades para concentrarse en las diversas dimensiones de su estructura de vigilancia, comenzando por la esfera operativa, la cual se orienta hacia la optimización de la productividad y el uso racional de las facultades institucionales a través del cumplimiento de metas financieras y la preservación del patrimonio ante eventuales menoscabos, articulándose esto con los propósitos de información, que se centran en la sistematización y exposición de reportes de gestión (tanto internos como externos) bajo criterios de precisión, puntualidad y transparencia que blindan la integridad de los datos frente a los diversos grupos de interés, y convergiendo finalmente en los objetivos de cumplimiento, dimensión que exige la observancia estricta de la normativa legal y los estatutos regulatorios, obligando a la organización a que cada una de sus actividades se desarrolle en total armonía con el ordenamiento jurídico vigente y las políticas internas que rigen su funcionamiento.

Importancia

En la perspectiva de Cumbicos et al. (2023), la trascendencia del control interno se halla en su rol como dispositivo de protección patrimonial que resguarda los activos estratégicos de la organización, pues un sistema de control correctamente estructurada no solo mitiga la ocurrencia de mermas o apropiaciones indebidas, sino que asegura la canalización eficiente de los recursos hacia las metas institucionales, erradicando el desaprovechamiento operativo y garantizando la integridad de las existencias

A esta visión se añade lo expuesto por Moran y Alvarado (2022), quienes enfatizan que la relevancia de estos mecanismos supera la inspección material para constituirse en

el eje central de la integridad normativa y la transparencia informativa, dado que un sistema robusto resulta vital para conferir veracidad a la información financiera y alinear los estamentos jerárquicos con las políticas de la alta dirección, transformando así la gestión de la entidad en un flujo de procesos transparentes que impulsan la competitividad y el desarrollo sostenible de la organización.

Dimensiones

1. Ambiente de control

El entorno de control se erige como el cimiento fundamental sobre el cual se articulan los restantes componentes del sistema, proporcionando la disciplina y la estructura institucional indispensables para que la organización alcance sus metas estratégicas según lo expuesto por Estupiñán (2019), esta dimensión se encuentra integrada por un conjunto de directrices, estándares y protocolos establecidos por la alta gerencia que priorizan valores como la rectitud ética, la idoneidad profesional de los colaboradores y la consolidación de una cultura corporativa basada en la transparencia y la delimitación precisa de las líneas de autoridad (Quinaluisa et al., 2018).

Bajo esta perspectiva, recae en los cuadros directivos la responsabilidad de promover la relevancia de la vigilancia interna y la fidelidad de los reportes financieros mediante la institucionalización de principios morales y una estructura organizativa formal que mitigue la ocurrencia de irregularidades o sesgos operativos, resultando imperativo que la entidad ejecute procesos rigurosos de selección de personal y formalice sus manuales de funciones para asegurar que cada procedimiento contribuya a la salvaguarda de los activos, constituyendo así un entorno de control sólido que no solo facilita la dirección estratégica, sino que blindo la integridad de la información frente a riesgos internos y externos.

2. Evaluación de Riesgos

Todas las empresas independientemente de su actividad o sector económico se encuentran expuestas a diversos riesgos de origen interno y externo, las cuales demandan un proceso riguroso de evaluación.

La evaluación de riesgos es un procedimiento continuo e iterativo que implica analizar minuciosamente las distintas áreas y funciones de la organización con el objetivo de identificar debilidades potenciales que puedan dificultar el cumplimiento de las metas estratégicas, es importante que la gerencia defina con claridad y precisión los objetivos operativos, de información y normativos, estableciendo así un fundamento sólido para la adecuada identificación y análisis de los riesgos que podrían comprometer su ejecución (COSO, 2013).

En ese sentido, la evaluación riesgos es fundamental para la adecuada gestión de los mismos, ya que permite identificar los posibles problemas y el nivel de impacto que estas puedan tener en la estabilidad económica de la empresa y la probabilidad de su ocurrencia, y así poder diseñar y establecer medias o controles internos adecuados para mitigarlos y minimizar su impacto en las instituciones.

3. Actividades de Control

Las actividades de control está comprendida por normas, acciones técnicas y procedimientos operativos que una organización instituye con la finalidad primordial de garantizar que el desarrollo de sus funciones se alinee estrictamente con las metas estratégicas predefinidas, constituyéndose en mecanismos preventivos que permiten mitigar vulnerabilidades, minimizar riesgos e irregularidades dentro de la entidad

mediante su aplicación en cada una de las unidades y fases de la operatividad institucional.

Bajo esta premisa, dichas labores se orientan a garantizar la veracidad de los reportes, asegurar el cumplimiento óptimo de las tareas asignadas y proteger el patrimonio físico de la empresa a través de dispositivos de verificación, fiscalización de procesos, auditoría documental y custodia de activos, elementos que en su conjunto potencian la eficiencia organizacional y consolidan una base informativa sólida para el direccionamiento estratégico de la entidad.

4. Información y Comunicación

La información y comunicación constituyen elementos fundamentales dentro de una entidad, permitiendo que las actividades relacionadas con el control interno se desarrollen de manera eficiente. Asimismo, la entidad puede asegurar que los datos relevantes sean generados, procesados y transmitidos de manera adecuada para el cumplimiento de los objetivos.

Es por ello, que la comunicación facilita la coordinación entre las diferentes áreas, permitiendo reconocer situaciones que requieren atención y dar respuesta a posibles problemas. Una adecuada gestión de la información va a permitir que los responsables de la toma de decisiones cuenten con datos oportunos y confiables.

Finalmente, es obligatorio que la entidad disponga de mecanismos y canales que garanticen su claridad, integridad y accesibilidad, de esta manera, se fortalece la supervisión de las operaciones y se mejora la eficiencia en la gestión organizacional.

5. Monitoreo de Actividades

La supervisión de actividades se constituye como el componente del sistema de control orientado al examen periódico y sistemático de las operaciones institucionales, cuya finalidad reside en validar que las actividades se ajuste a la planificación estratégica y que los controles implementados operen con la eficacia requerida para el cumplimiento de las metas; mediante estos mecanismos, la organización logra detectar oportunamente vulnerabilidades, desviaciones o inobservancias normativas que facilitan la adopción de acciones correctivas orientadas a optimizar el rendimiento de los procesos y a consolidar la transparencia de los reportes financieros bajo el marco regulatorio vigente.

En ese sentido, esta labor de monitoreo abarca desde la auditoría de procedimientos y la fiscalización directa de las tareas hasta la validación documental y la retroalimentación constante del capital humano, factores que en su conjunto fomentan un ciclo de perfeccionamiento permanente y fortalecen el control interno dentro de la entidad.

1.2.2. Variables 2: Gestión de Inventarios

Modelo de Gestión de Inventarios

Bajo la óptica de Meana (2024), la administración de existencias se ha articulado históricamente mediante dos esquemas fundamentales que responden a la naturaleza de la demanda, iniciando con el modelo determinista, el cual parte de la premisa de un consumo constante y predecible que faculta a las organizaciones para programar sus adquisiciones con precisión técnica, garantizando así la continuidad de los suministros y optimizando la atención al usuario final al neutralizar el riesgo de desabastecimiento; paralelamente, se identifica el modelo probabilístico, cuya aplicación resulta imperativa

cuando los requerimientos del mercado presentan niveles de incertidumbre, exigiendo la constitución de un inventario de seguridad y una vigilancia estricta de los puntos de reorden para activar el reabastecimiento antes del agotamiento total de las reservas, estrategia que permite a la entidad mitigar la volatilidad de la demanda y salvaguardar la operatividad comercial frente a fluctuaciones imprevistas en el flujo de ventas.

Métodos de valuación de inventarios

De acuerdo con Miravet y Rodríguez (2021), los métodos de valuación de inventarios son técnicas que se utilizan para asignar valor monetario a las unidades almacenadas, con el objetivo de calcular el costo de los inventarios, lo cual permite determinar el valor de las mercaderías finales y el de las mercaderías vendidas.

Método PEPS (Primeras entradas, primeras salidas): Se basa en el principio que lo primero ingresa son los primeros en salir, es decir, se prioriza a la venta de las unidades más antiguas. Este método es utilizado para gestionar productos perecederos o aquellos que tienen una alta rotación, ya que, al vender primero los productos más antiguos, se previene que las mercaderías caduquen o pierdan valor con el tiempo (Vega, 2022).

Método UEPS (Últimas entradas, primeras salidas): Es el método que funciona de manera opuesta al PEPS, planteando que los productos incorporados recientemente al inventario son los primeros en venderse. Como resultado, el costo de las mercancías vendidas es más alto y las existencias en inventarios se valoran a precios más bajos, generando un menor beneficio (Miravet y Rodríguez, 2021). La filosofía de este método consiste en vender primero los productos más recientes, ocasionando que los inventarios finales estén sobrevalorados. Por ello no se permite usar este método según las normas

internacionales de información financiera, debido a las dificultades contables y financieras que este genera (Trujillo, 2020).

Método (Costo Promedio Ponderado): Este enfoque se basa en calcular el costo promedio, se obtiene al dividir el costo total de los bienes en stock entre el número total de mercaderías, lo que proporciona un valor promedio para todas las unidades con características similares.

Definiciones

Para Suarez (2020), los inventarios en las empresas comerciales son un conjunto de mercancías destinadas a la venta como parte de su actividad económica, cuales deben estar organizados y clasificados según características similares, lo que permite a la administración conocer la cantidad y ubicación del stock almacenado.

De acuerdo con Álvarez (2020), los inventarios constituyen un eje fundamental dentro de la cadena de suministros, cuya relevancia se evidencia desde la etapa de aprovisionamiento a través de la gestión de materias primas, se prolonga en la fase de manufactura mediante los productos en proceso y culmina en el ciclo de distribución con el stock de artículos terminados.

Por otro lado, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2), define a los inventarios como activos conservados para la comercialización en el curso normal de sus actividades operativas o para ser transformados en la fabricación de mercaderías o servicios para luego venderlos. Los inventarios son uno de los principales recursos que posee una empresa para el desarrollo continuo de sus operaciones ya que se convierte en efectivo de manera rápida, al momento de realizar la venta de los mismos.

La gestión de inventarios se refiere al conjunto de técnicas, actividades y procedimientos que una organización aplica para planificar, controlar el almacenamiento y supervisar los bienes. Tiene como finalidad, asegurar que los materiales o productos se encuentren disponibles y exista una cantidad adecuada, así evitar la escasez como el exceso de existencias.

Esta gestión empieza desde la adquisición de los productos, su almacenamiento y registro hasta su distribución o venta, permitiendo un control ordenado de los recursos. Asimismo, implica el uso de herramientas que facilitan el seguimiento del movimiento de inventarios, garantizando información actualizada y precisa.

Una adecuada gestión de inventarios optimiza los costos operativos, mejora el nivel de servicio al cliente y apoya la toma de decisiones, por lo que proporciona datos relevantes sobre la rotación, disponibilidad y valorización de los productos.

Importancia

La gestión de inventarios es fundamental para el buen funcionamiento de una entidad, ya que influye directamente en la eficiencia operativa y en los resultados financieros. Una adecuada administración de las existencias permite satisfacer la demanda de los clientes de manera oportuna, evitando pérdidas por falta de productos o acumulación innecesaria de mercadería.

Asimismo, optimiza el uso de recursos económicos, al reducir costos asociados al almacenamiento, transporte y deterioro de los productos. De igual modo, facilita la planificación de las actividades empresariales, como el abastecimiento y producción, mejorando la organización interna.

Por lo tanto, una gestión eficiente de inventarios fortalece la competitividad de la entidad, permitiendo responder de manera ágil las necesidades del mercados y equilibrio adecuado entre la oferta y la demanda.

Dimensiones

Control de stock

Constituye el proceso de verificación y supervisión técnica destinado a garantizar la exactitud entre las existencias registradas en libros y los productos ubicados físicamente en el almacén, esta dimensión se centra en la precisión de los datos y en la implementación de conteos cíclicos o inventarios permanentes que permiten detectar discrepancias, roturas o faltantes de forma oportuna. Un manejo riguroso del stock no solo previene pérdidas patrimoniales, sino que establece la base de confianza necesaria para que el área de ventas pueda comprometer entregas sin riesgo de incumplimiento (León y Carranza, 2025).

Rotación de inventarios

Mide el dinamismo y la fluidez operativa con la que las mercancías entran y salen de la organización en un periodo determinado, este indicador es fundamental para evaluar la eficiencia del capital de trabajo, ya que una rotación elevada sugiere que el flujo de ventas es constante y que los productos no permanecen estancados, reduciendo así los costos de almacenamiento y el riesgo de obsolescencia. En el contexto de una distribuidora, monitorear la frecuencia de salida permite identificar los artículos de mayor demanda y optimizar el espacio logístico en función de la velocidad de comercialización (Poma, 2025).

Disponibilidad de inventarios

Se define como la capacidad estratégica de la empresa para contar con los niveles de stock suficientes que permitan satisfacer la demanda de los clientes de manera inmediata, esta dimensión evalúa el equilibrio entre el nivel de servicio y la inversión en existencias, buscando evitar tanto el quiebre de stock (que resultaría en ventas perdidas) como el sobre stock, que inmoviliza recursos financieros, por ello asegurar la disponibilidad operativa implica una coordinación precisa entre las compras y la demanda proyectada, garantizando que el flujo logístico no se interrumpa ante fluctuaciones del mercado (Acuña et al., 2025).

1.3. Bases conceptuales

Desvalorización de Inventarios: La desvalorización de inventarios es la disminución o pérdida de valor los inventarios, ocasionado por la obsolescencia de las existencias, esto ocurre cuando los productos se quedan desfasados tecnológicamente o de moda y en otros casos la desvalorización es originado por la disminución del valor de mercado, por mermas o desmedros, entre otros (Burgos y Vallejo, 2022).

Mermas: Según el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, en el artículo 21 del, inciso c) define a las mermas como, la pérdida o disminución de carácter físico, en el volumen, peso o cantidad de los inventarios, originada por la naturaleza física del bien o del proceso productivo. Según las normas tributarias las mermas deben ser sustentadas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente para su aceptación como gasto deducible (Estupiñán, 2019).

Desmedros: Respecto a los desmedros en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, lo define como la pérdida cualitativa de

las existencias y que no se puede revertir o recuperar, convirtiéndolas en inutilizables para los propósitos o fines para los que fueron creados (Suárez, 2020).

Stock de Seguridad: Es la cantidad mínima de inventario que una organización mantiene en reserva para mitigar el riesgo de desabastecimiento provocado por fluctuaciones inesperadas en la demanda o retrasos por parte de los proveedores (Romero et al., 2021).

Toma de Inventario Físico: Es el proceso de verificación presencial, conteo y medición de las existencias reales almacenadas en una fecha determinada para contrastarlas con los registros contables o del sistema (Seijas, 2021).

Punto de Pedido: Se define como el nivel crítico de inventario en el cual se debe emitir una nueva orden de compra para reabastecer el almacén antes de que se agoten las existencias (Moran y Alvarado, 2022).

Trazabilidad: Capacidad de reconstruir el recorrido cronológico, la localización y el flujo logístico de un artículo o unidad de carga a lo largo de la cadena de suministro, abarcando desde la recepción de insumos en el almacén hasta la distribución capilar y la entrega final al consumidor (Burgos y Vallejo, 2022).

Kardex de Almacén: Es el registro administrativo de control permanente donde se documentan cronológicamente las entradas y salidas de cada producto, permitiendo conocer el saldo exacto en unidades y valores (Coronado y Mandujano, 2024).

Gestión de Proveedores: Se define como el proceso estratégico de selección, evaluación y seguimiento de los entes externos que abastecen de mercadería a la organización, una gestión de proveedores eficiente, bajo un marco de control interno, asegura que el flujo de suministros sea constante y de calidad (Hernández, 2024).

CAPÍTULO II: DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Tipo de investigación

La investigación es de tipo aplicada, ya que su propósito general es la aplicación de conocimiento científico para solucionar problemas existentes sobre el control interno y la administración de existencias en el sector comercial; asimismo, busca profundizar en la comprensión de las variables sin una aplicación práctica inmediata de los resultados en el momento de la recolección, estableciendo las bases teóricas que sustentan la relación entre la fiscalización administrativa y la eficiencia operativa (Hernández y Mendoza, 2018).

El estudio adopta un enfoque mixto que integra metodologías cuantitativas y cualitativas para examinar de forma comprehensiva la gestión de inventarios en la empresa "Cereales Lambayeque S.R.L.". El componente cuantitativo posibilita la medición de variables mediante indicadores estadísticos de stock y registros numéricos, mientras el enfoque cualitativo profundiza en las percepciones del personal y las prácticas empíricas de control en el almacén (Hadi et al., 2023).

Asimismo, de naturaleza propositiva, puesto que, tras el diagnóstico y análisis de la situación actual, el estudio culmina con el diseño y planteamiento de un “Sistema de Control Interno estructurado”, lo que busca ofrecer una solución técnica y normativa a las deficiencias detectadas, orientándose a optimizar el manejo de las mercaderías y reducir las pérdidas económicas (Arias et al., 2022).

2.2. Diseño de contrastación de hipótesis

El diseño de investigación será no experimental según Hernández y Mendoza (2018), las variables no serán manipuladas ni influenciadas por parte del investigador,

solo se describirá tal como se encuentran las variables en su contexto natural y se plantearán las propuestas respectivas. Asimismo, será transversal, dado que los datos se recogerán en un determinado momento.

2.3. Población (unidad de análisis), muestra (técnicas de muestreo)

Población

Para Hadi et al. (2023) representa la totalidad de los elementos que comparten los atributos requeridos para ser considerados parte del estudio, pudiendo estar conformada por personas, objetos o procesos que presentan las características de interés. Para la presente investigación, la población está compuesta por 15 colaboradores de la empresa.

Muestra

Hernández y Mendoza (2018) lo define como un subconjunto representativo y delimitado de la población objetivo, seleccionado de manera técnica para la recolección de datos, cuyo propósito fundamental es posibilitar la inferencia estadística, es decir, que los hallazgos obtenidos a partir de este grupo puedan extrapolarse o generalizarse al universo total con un margen de confianza determinado.

Debido al tamaño manejable de la unidad de análisis, se optó por considerar como muestra la totalidad de la población, integrada por 15 trabajadores de la empresa: el gerente, la administradora, asistente administrativo, el contador, dos asistentes de contabilidad, jefe de almacén, la jefa de planta, la jefa de control de calidad, el coordinador del Sistema Integrado de Gestión (SIG), el jefe de ventas y cuatro vendedores.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La investigación emplea técnicas mixtas para lograr una comprensión integral de la problemática institucional.

El componente cuantitativo utiliza la encuesta, la cual se operativiza mediante un cuestionario estructurado con escala tipo Likert aplicado a los colaboradores de la empresa. Este instrumento facilita la obtención de datos estandarizados sobre la percepción del control interno y el manejo de las existencias, permitiendo medir de forma objetiva el nivel de eficiencia operativa y facilitando el posterior análisis estadístico para identificar las deficiencias más críticas en el almacén (Hernández y Mendoza, 2018).

En el marco del enfoque cualitativo, se aplican entrevistas a las personas encargadas de la toma de decisiones, principalmente el área administrativa y al jefe de almacén. Para llevarse a cabo, se elabora una guía de entrevista con preguntas abiertas, lo que permitió obtener una información detallada de cómo se desarrolla en los procesos de recepción, registro y control de mercadería. A partir de ello, se identifica limitaciones de registros manuales y la necesidad implementar herramientas digitales. Es por ello, que la información nos ayuda a complementar los resultados cuantitativos con la experiencia del personal directo (Hernández y Mendoza, 2018).

Asimismo, se recurre a la observación técnica de apoyo para analizar el proceso de gestión de inventarios dentro del área de almacén. Se utilizó una lista elaborada, la cual nos permite revisar de manera ordenada si se está cumpliendo los procedimientos de control interno relacionado con la recepción, almacenamiento, registro y despacho de la mercadería, contrastando la práctica operativa con lo establecido en la normativa interna. Asimismo, la observación facilitó la identificación de fallas recurrentes, omisiones y riesgos operativos que no siempre son percibidos por el personal, aportando evidencia

objetiva para reforzar y validar la información obtenida a través de la encuesta y la entrevista (Hernández y Mendoza, 2018).

Respecto a la validez, esta se define según Hadi et al. (2023) como la capacidad de un instrumento para medir con exactitud la variable objeto de estudio, para esta investigación, se han seleccionado cuestionarios que gozan de validez de constructo y contenido preestablecida, al haber sido validados y aplicados previamente en estudios similares con resultados óptimos. Al tratarse de instrumentos estandarizados y ampliamente utilizados en el ámbito de la auditoría y gestión logística, se garantiza que los ítems guardan una relación técnica directa las variables en cuestión.

Por otro lado, la confiabilidad según Arias et al. (2022), se refiere a la estabilidad y consistencia de los resultados obtenidos tras la aplicación del instrumento, dado que los cuestionarios seleccionados para este estudio han sido implementados en múltiples investigaciones académicas anteriores, cuentan con antecedentes de consistencia interna probada, habiendo alcanzado niveles de Alfa de Cronbach superiores a 0.80 en aplicaciones previas; en ese sentido, esta robustez estadística preexistente garantiza que el instrumento es altamente fiable para diagnosticar la realidad de la empresa "Cereales Lambayeque S.R.L.", reduciendo el margen de error y asegurando que los hallazgos sean reproducibles y científicamente válidos.

En relación con el cuestionario de autoevaluación del control interno elaborado por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), su validez se sustenta en su alineación directa con el Marco Integrado de Control Interno COSO III, el cual constituye un referente internacional ampliamente aceptado en auditoría y gestión organizacional. La estructura del instrumento, organizada en cinco componentes esenciales: ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación,

y supervisión, cual garantiza una adecuada validez de constructo y de contenido, dado que los ítems representan de manera integral los principios técnicos del control interno.

En relación con el cuestionario de gestión de inventarios propuesto por León y Carranza (2025), su validez se sustenta principalmente en el contenido, la cual es determinada mediante el juicio de expertos. Este proceso fue respaldado con el coeficiente V de Aiken, obteniendo valores iguales o mayores a 0.85, lo que indica que los ítems guardan coherencia de inventarios. Esta organización permite que el instrumento evalúe de manera apropiada los aspectos clave de la gestión de inventarios. Por otro lado, en cuanto a la confiabilidad, los autores señalan que el instrumento presenta un alto nivel de consistencia interna, evidenciando en coeficientes de Alfa de Cronbach y Omega superiores a 0.90. Estos resultados reflejan que el cuestionario ofrece mediciones estables y consistentes. Por lo tanto, se considera un instrumento confiable para su aplicación en el contexto empresarial.

2.5. Aspectos éticos de la investigación

Este estudio se fundamenta de manera rigurosa en los pilares de integridad científica, probidad y transparencia, asegurando que el tratamiento de los datos recolectados constituya una representación fidedigna de la realidad operativa de la organización sin incurrir en distorsiones o sesgos que comprometan la objetividad del estudio; en este sentido, se garantiza el cumplimiento estricto del principio de confidencialidad, bajo el cual el manejo de la información sensible, los estados contables y los datos personales de los colaboradores se realiza en un entorno de reserva absoluta y con fines estrictamente académicos, asegurando paralelamente el respeto irrestricto a la propiedad intelectual mediante la aplicación exhaustiva de normas de citación y referenciación bibliográfica que reconocen formalmente los aportes de los autores

consultados y erradican cualquier posibilidad de similitud no declarada o plagio en el desarrollo del documento.

De forma complementaria, la investigación se apoya en el protocolo de consentimiento informado, garantizando que tanto la gerencia como el personal operativo de Cereales Lambayeque S.R.L. intervengan de manera voluntaria y con una comprensión integral de las finalidades del estudio; bajo esta premisa, se implementa el principio de beneficencia con el objetivo de que el diseño del sistema de control interno propuesto trascienda la teoría para materializarse en un impacto positivo y una optimización real de la operatividad del negocio, asegurando en todo momento que el proceso no genere perjuicios a los participantes y se desarrolle bajo un estricto marco de responsabilidad social y ética profesional que preserve la autonomía de los actores involucrados junto con la veracidad científica de los resultados obtenidos.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

OE1. Nivel actual de control interno de la empresa.

Análisis cuantitativo

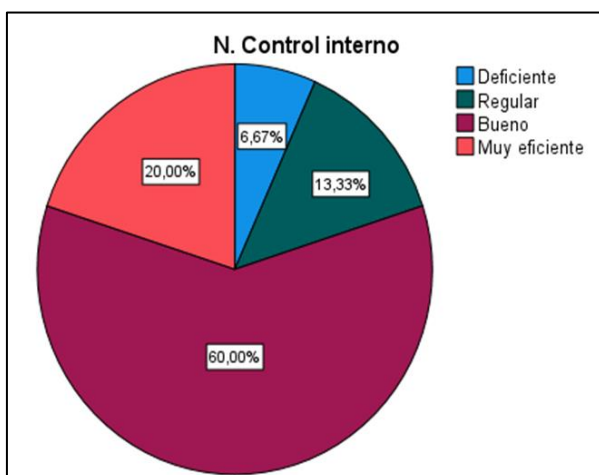
Tabla 1

Nivel de control interno

	N	%
Deficiente	1	6.7%
Regular	2	13.3%
Bueno	9	60.0%
Muy eficiente	3	20.0%

Figura 1

Representación gráfica del nivel de control interno



En la Tabla 1 y Figura 1, se observa que el 60.0% de la muestra califica la gestión bajo un nivel "Bueno", seguido por un 20.0% que la percibe como "Muy eficiente", lo que sugiere que la organización cuenta con mecanismos de supervisión y protocolos establecidos que operan de manera funcional. No obstante, existe un margen de mejora relevante, dado que un 13.3% sitúa el control en un nivel "Regular" y un 6.7% lo considera "Deficiente"; estas cifras, aunque minoritarias, señalan la presencia de brechas o debilidades puntuales en los procesos de inventario que podrían vulnerar la integridad de los activos si no son corregidas oportunamente.

Análisis cualitativo

Tabla 2

Resultados de la entrevista sobre control interno

Dimensión	Hallazgos	Errores identificados	Consecuencia
Ambiente de control	Predominio de comunicación verbal y charlas	Ausencia de un Código de Ética formal, físico o digital, de consulta permanente.	Riesgo de distorsión del mensaje o ambigüedad en la interpretación de los valores.
	Contradicción en la existencia de documentos	Ausencia de un Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) formalizado y difundido	Conflictos de autoridad, duplicidad de funciones o tareas que quedan sin dueño.
Evaluación de riesgos	Gestión basada en el empirismo y la experiencia	Ausencia de metodologías y protocolos de control interno formalizados.	El personal sabe qué puede salir mal, pero no tiene una guía estándar de cómo actuar ante la crisis.
	Inconsistencias críticas entre el sistema y el inventario físico	Fallas en la trazabilidad por errores de codificación y dependencia de registros manuales en guardianía.	Mermas económicas directas, proliferación de plagas y deterioro irreversible de la calidad del arroz.
Actividades de control	Control de salida mediante registros manuales en cuadernos	Desconexión entre el control físico en puerta y el sistema informático de la empresa.	Posibilidad de alteración de registros, pérdida de trazabilidad y dificultad para auditorías rápidas.
	Supervisión basada en la presencia física y jerárquica	Ausencia de un plan de auditoría interna estructurado con listas de verificación	Cuellos de botella operativos y dependencia total de la disponibilidad del jefe para que las cosas se hagan bien.
	Percepción de controles insuficientes o vulnerables	El control es mayormente detectivo (ver el error cuando ya ocurrió) y no preventivo (evitar que ocurra).	Sensación de desprotección y riesgo de que el personal ignore los controles al considerarlos poco efectivos.
Información y comunicación	Uso de sistemas para inventarios	Falta de conexión entre ocurrencias entre áreas.	Pérdida de información entre sistemas o áreas
	canales informales de comunicación (WhatsApp y verbal)	Ausencia de una plataforma oficial o repositorio documental para la trazabilidad de instrucciones.	Dispersión de la información, pérdida de acuerdos importantes y dificultad para deslindar responsabilidades o genera malentendidos
Monitoreo de actividades	Ausencia de indicadores de eficacia - solo videovigilancia	Confusión entre "vigilar el comportamiento" y "evaluar el desempeño o la eficacia del proceso"	Permanencia de controles inútiles que generan burocracia sin reducir realmente los riesgos de la empresa.
	Flujo de comunicación predominantemente informal (verbal o WhatsApp)	Uso de mensajes verbales y chats para reportar fallas críticas de control interno	Falta de seguimiento formal (trazabilidad); las deficiencias pueden repetirse al no quedar

Dimensión	Hallazgos	Errores identificados	Consecuencia
	Inexistencia de auditorías formales previas	Falta de una cultura de evaluación independiente y objetiva.	un registro histórico para análisis. Las correcciones suelen ser "parches" temporales y los problemas raíz vuelven a aparecer recurrentemente.

El análisis cualitativo del control interno mostrado en la Tabla 2, muestra que en la empresa existe una gestión caracterizada por la informalidad y el empirismo en sus cinco dimensiones, ya que, en el ambiente de control, se identifica una ausencia de documentos normativos como el Código de Ética y el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF). De acuerdo a todos los entrevistados, los valores y las normas de conducta se transmiten de forma directa (boca a boca) y de manera cotidiana; además, por este mismo medio se transmiten los roles y las responsabilidades de cada puesto; esta carencia afecta en gran medida al ambiente de trabajo, ya que al no haber registros genera ambigüedad de funciones, conflictos de autoridad o funciones sin ejecución.

En la evaluación de riesgos, los entrevistados concuerdan que existen riesgos administrativos y operativos, esto debido a que se realiza de forma empírica; si bien es cierto existe sistemas, no hay protocolos formalizados, lo que provoca que el personal actúe bajo criterio propio ante crisis, derivando en inconsistencias críticas de inventario, mermas económicas y deterioro del producto; por ejemplo, el almacenero no usa el sistema y documenta las entradas y salidas de mercancía en su cuaderno, haciendo que el sistema no tenga el impacto esperado.

Respecto a las actividades de control, el uso de registros manuales y la desconexión entre el control físico y el sistema informático limitan la trazabilidad y fomentan un enfoque detectivo y no preventivo; asimismo, los entrevistados perciben que las actividades de controles, son insuficientes o vulnerables, en el caso de que se usan

cuadernos y sistema para registrar inventarios afecta en gran medida el saber cuánto de producto existe, además, no se realizan auditorías bajo un plan, solo se realizan cuando el Jefe tiene tiempo y esto afecta el control de inventarios principalmente.

En cuanto a información y comunicación; el canal de transmisión es de forma oral, lo que genera que no existan registros de información y además, no se transmite la comunicación a todas las áreas; esto quiere decir, que cada área maneja su propia información afectando el proceso administrativo y operativo; esto ocasiona que se pierda o distorsione la información, que no se puedan tomar decisiones por no tener información en tiempo real y que existan fallas recurrentes lo que se transforma en pérdidas económicas.

En el monitoreo de actividades, predomina la supervisión basada únicamente en videovigilancia; esta falta de indicadores de eficacia y de auditorías formales impide un seguimiento histórico de las fallas, convirtiendo las soluciones en medidas temporales que no resuelven los problemas de raíz.

OE2. Cuál es el nivel actual de gestión de inventarios de la empresa.

Análisis cuantitativo

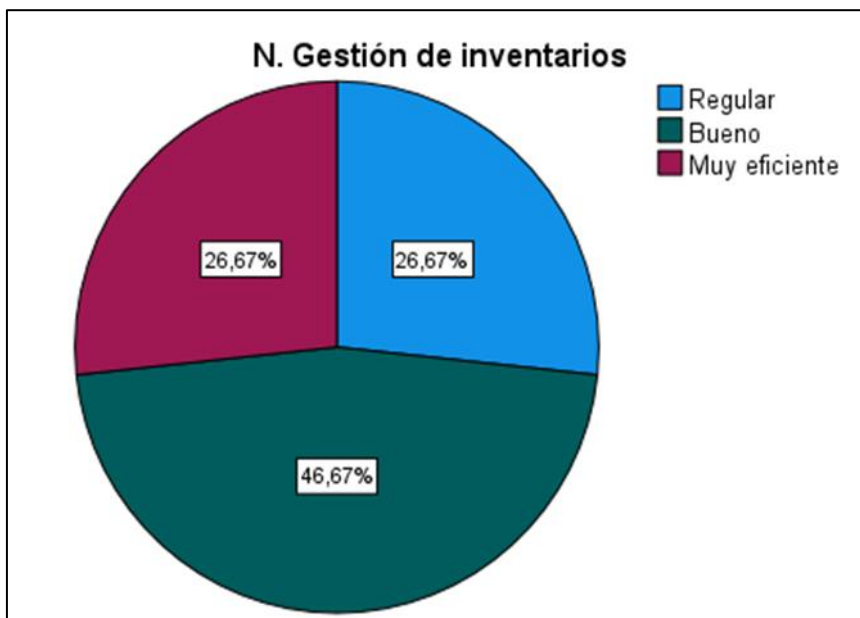
Tabla 3

Nivel de gestión de inventarios

	N	%
Regular	4	26.7%
Bueno	7	46.7%
Muy eficiente	4	26.7%

Figura 2

Representación gráfica del nivel de gestión de inventarios



Como se observa en la Tabla 3 y Figura 2, el 46.7% de los participantes considera que la gestión es "Buena", mientras que dos grupos equivalentes, cada uno con el 26.7%, la califican como "Muy eficiente" y "Regular", respectivamente. Esta paridad de porcentajes indica que, si bien casi la mitad de la organización percibe un manejo adecuado de las existencias, existe una percepción significativa de vulnerabilidad o falta de optimización en los procesos de almacenamiento y registro.

Análisis cualitativo

Tabla 4

Resultados de la entrevista sobre gestión de inventarios

Dimensión	Hallazgos	Errores identificados	Consecuencia
Control de stock	Proceso de registro duplicado y diferido	El encargado de almacén desconoce el uso del sistema y justifica el uso de cuadernos	Si el cuaderno se pierde, es ilegible o el asistente se equivoca al digitar, se pierde la trazabilidad total del despacho.
	Descontrol en inventarios	La verificación física se realiza "según disponibilidad de tiempo" y no como una obligación ineludible.	Los errores de registro (sobrantes/faltantes) se acumulan durante el mes, haciendo que el sistema (Ceslysoft) no sea confiable para ventas inmediatas.
	Supervisión manual y visual	Validación del stock mediante métodos arcaicos (imprimir papel y contar sacos visualmente) en lugar de lectura de códigos de barra/QR.	El personal puede seguir cometiendo errores operativos (mal apilamiento, mal registro) que solo se detectan al final del mes, sin corregir la causa raíz.
Rotación de inventarios	Gestión de rotación basada en la experiencia	Ausencia de análisis de datos formal; la rotación se evalúa por "lo que pide el mercado hoy" y no por proyección histórica.	Alta exposición a quiebres de stock (no tener producto para vender), perdiendo ventas inmediatas frente a la competencia por falta de previsión.
	Falta de diversificación de canales	El uso de descuentos y promociones es la única herramienta para liberar inventario estancado.	Saturación del cliente habitual y dificultad para evacuar excedentes de producción de baja calidad.
Disponibilidad de inventarios	Producción guiada por la "experiencia"	Se decide qué procesar basándose en la intuición de ventas pasadas y no en datos actuales.	Alta vulnerabilidad financiera: un error en la previsión de ventas compromete el pago de la planilla.
	Diferencia de atención según calidad	Problemas recurrentes para atender la demanda de arroz añejo por falta de stock mínimo (1,000 sacos).	Pérdida de clientes del segmento "Selecto/Restaurantes" debido a la falta de constancia en el abastecimiento y problemas de empaques
	Problemas de calidad en abastecimiento externo	El arroz de otras regiones requiere procesos extra para alcanzar el estándar de la empresa.	Incremento de costos de producción y retrasos en la disponibilidad del producto terminado.
	Gestión empírica de la coordinación	No existe un procedimiento definido; la comunicación es vía celular o reuniones informales.	Desconexión operativa: Administración puede prometer despachos que Planta no ha priorizado, afectando la imagen de la empresa.

Como se aprecia en la Tabla 4, el análisis cualitativo de la gestión de inventarios en la empresa expone una operatividad vulnerable debido al predominio de métodos empíricos y la falta de integración tecnológica, en cuanto al control de stock, se identifica una preocupante dependencia de registros manuales y una duplicidad de tareas debido al desconocimiento del sistema informático, lo que anula la trazabilidad y genera datos poco confiables para la venta inmediata.

En segundo lugar, la rotación de inventarios se gestiona de forma empírica y basada en la intuición, careciendo de proyecciones históricas; esto limita la capacidad de respuesta de la empresa, obligándola a recurrir a descuentos reactivos para evacuar excedentes y exponiéndola a quiebres de stock por falta de previsión.

Finalmente, en cuanto a la disponibilidad de inventarios, la deficiencias de un stock mínimo definido y la coordinación informal entre áreas provocan una desconexión operativa que impide atender segmentos de mercado exigentes y eleva los costos de producción por la necesidad de procesamientos externos adicionales, estas falencias evidencian que la gestión actual no se basa en datos técnicos, sino en una cultura operativa informal que compromete la rentabilidad y la imagen institucional del negocio.

Tabla 5
Check list

Nº	Ítem / Criterio de Verificación	Cumple	No Cumple	Observaciones
Dimensión 1: Control de Stock				
1	¿Existe un registro físico o digital actualizado de las entradas y salidas de mercadería?	x		Tienen un sistema para el control de inventarios, pero el almacenero registra en cuadernos
2	¿Se cuenta con un manual de procedimientos para la recepción y despacho de productos?		x	
3	¿Los productos en el almacén están debidamente codificados o etiquetados?	x		
4	¿Se realizan inventarios cíclicos (conteos rápidos) de forma regular?	x		Se realiza una vez por mes o dependiendo de la disposición del tiempo.
5	¿Existe coincidencia entre el stock físico observado y el stock registrado en el sistema/kardex?		x	A veces no coinciden porque se entregan productos de códigos equivocados
6	¿Se utilizan documentos formales (Guías de remisión, vales de salida) para cada movimiento?	x		
7	¿El área de almacén cuenta con acceso restringido para personal no autorizado?	x		
Dimensión 2: Rotación de Inventarios				
8	¿Se aplica algún método de valuación de inventarios?	x		El método del costo promedio ponderado.
9	¿Existe una clasificación de productos (Ej. Análisis ABC) según su importancia o valor?	x		
10	¿Se identifican visualmente los productos de baja rotación o próximos a vencer?		x	
11	¿Existen reportes periódicos sobre los tiempos de permanencia de los productos en almacén?		x	
12	¿El espacio de almacenamiento está optimizado para facilitar el flujo rápido de mercadería?	x		
13	¿Se realizan auditorías para detectar productos obsoletos o dañados que frenan la rotación?		x	
14	¿Existe un plan de acción (ofertas, descuentos) para mercadería estancada?	x		
Dimensión 3: Disponibilidad de Inventarios				
15	¿Se han definido niveles de "Stock Mínimo" y "Stock Máximo" para cada producto?	x		Solo se tiene definido el stock mínimo de envases y el stock mínimo de arroz de tipo añejo.
16	¿El sistema emite alertas automáticas o manuales cuando el stock llega al punto de reposición?		x	Se revisa constantemente el sistema
17	¿Se dispone de un listado de proveedores alternos en caso de desabastecimiento?	x		
18	¿Se evidencia que no hay pedidos pendientes de entrega por falta de stock (quiebre de stock)?	x		
19	¿Existe un área de "Picking" o preparación de pedidos que garantice rapidez en la entrega?	x		
20	¿Se realiza una proyección o pronóstico de ventas para planificar las compras del mes?		x	Se basan en la demanda inmediata o experiencia previa

Como se observa en la Tabla 5, los hallazgos en cuanto a la dimensión de Control de Stock, se constata que la empresa posee una infraestructura básica funcional al contar

con un sistema de inventarios, codificación de productos y acceso restringido al almacén; no obstante, la operatividad se ve vulnerada por la inexistencia de un manual de procedimientos formal, esta carencia de estandarización provoca que, a pesar de realizarse inventarios cíclicos, persistan discrepancias entre el stock físico y el registro digital debido a errores humanos en la entrega de códigos, lo que debilita la confiabilidad de la información contable y logística.

Respecto a la Rotación de Inventarios, el checklist evidencia que, aunque se aplican herramientas técnicas como el método de costo promedio ponderado y la clasificación ABC, el control es insuficiente en la etapa de monitoreo preventivo, asimismo, la empresa no genera reportes periódicos de permanencia ni identifica visualmente los productos de baja rotación o próximos a vencer, limitando la gestión de salida únicamente a la aplicación de descuentos cuando la mercadería ya se encuentra estancada, lo que imposibilita una detección oportuna de productos dañados mediante auditorías internas.

Finalmente, en la dimensión de Disponibilidad de Inventarios, se observa una gestión de carácter reactivo pese a tener definidos niveles de stock mínimos y máximos, la falta de automatización es crítica, ya que el sistema no emite alertas de reposición, obligando a una revisión manual constante que eleva el riesgo de error. Asimismo, la planificación de compras carece de rigor científico al prescindir de pronósticos de ventas técnicos, basándose exclusivamente en la demanda inmediata y la experiencia previa, lo que condiciona la capacidad de respuesta de la empresa ante fluctuaciones imprevistas del mercado.

OE3. Determinar la relación entre las dimensiones del control interno y la gestión de inventarios de la empresa.

Tabla 6
Prueba de normalidad

	Estadístico	Shapiro-Wilk	
		Gl	Sig.
CONTROL INTERNO	0.933	15	0.297
GESTIÓN DE INVENTARIOS	0.973	15	0.895

Para proceder con el análisis de relación entre las variables, se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, considerando que el tamaño de la muestra es de 15 colaboradores. Los resultados arrojan un valor de significancia (Sig.) de 0.297 para la variable Control Interno y de 0.895 para la Gestión de Inventarios; dado que ambos valores son superiores al nivel de significancia estándar de 0.05, se acepta la hipótesis nula de que los datos provienen de una distribución normal; por ello, se usa la prueba de Pearson.

Tabla 7
Prueba de correlación entre las variables

		Gestión De Inventarios
Ambiente de control	Coef. Pearson	0.717
	Sig. (bilateral)	0.003
	N	15
Evaluación de riesgos	Coef. Pearson	0.632
	Sig. (bilateral)	0.011
	N	15
Actividades de control	Coef. Pearson	0.758
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	15
Información y comunicación	Coef. Pearson	0.742
	Sig. (bilateral)	0.002
	N	15
Monitoreo de actividades	Coef. Pearson	0.760
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	15
Control Interno	Coef. Pearson	0.773
	Sig. (bilateral)	0.001
	N	15

Los resultados de la prueba de Pearson mostrados en la Tabla 7 establecen que el control interno mantiene una relación directa y estadísticamente significativa con la gestión de inventarios, alcanzando un coeficiente global de 0.773 con una significancia de 0.001. Al desglosar este impacto por dimensiones, se observa que el monitoreo de actividades y las actividades de control presentan los vínculos más fuertes, con valores de 0.760 y 0.758 respectivamente, seguidos de cerca por la información y comunicación con 0.742. Asimismo, el ambiente de control registra una correlación de 0.717, mientras que la evaluación de riesgos, aunque con el coeficiente más moderado de 0.632, mantiene un nivel de confianza válido ($p=0.011$), estos indicadores demuestran que cada componente del sistema de control interno ejerce una influencia positiva alta sobre la administración de existencias, confirmando que la optimización de los procesos de supervisión y protocolos organizacionales garantiza una gestión operativa más eficiente en la empresa.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Respecto al objetivo específico 1, se halló que el nivel de control interno de la empresa es mayoritariamente bueno, según el 60.0% de los encuestados; no obstante, el análisis cualitativo confirma una gestión caracterizada por la informalidad, ausencia de documentación normativa, limitada evaluación de riesgos y controles mayormente reactivos, lo que restringe la eficacia integral del sistema. Estos hallazgos coinciden con lo señalado por García y García (2025), quienes identificaron que un control no estructurado influye en una gestión operativa deficiente; sin embargo, este desempeño no garantiza la ausencia de debilidades internas. Por las malas prácticas de control interno, Hernández (2024) advierte que la falta de políticas y documentos formales incrementa el riesgo operativo, situación comparable a la informalidad y limitada evaluación de riesgos identificadas en la empresa, pese a una valoración general positiva.

Asimismo, los hallazgos concuerdan con Abad (2024), quien sostiene que la supervisión interna es determinante para asegurar la exactitud y sostenibilidad del control, aspecto que en el presente estudio se evidencia como insuficiente debido al predominio de controles reactivos. Finalmente, Coronado y Mandujano (2024) refuerzan estos resultados al demostrar que controles inadecuados elevan los costos y reducen la eficiencia, lo que permite inferir que, aunque el nivel de control interno sea percibido como bueno por el 60.0% del personal, las debilidades estructurales identificadas limitan su eficacia integral y su alineación con estándares formales.

En concordancia con objetivo específico 2, se halló que la gestión de inventarios de la empresa presenta un nivel predominantemente bueno, según el 46.7% de los encuestados; sin embargo, la existencia de valoraciones regulares (26.7%) evidencia debilidades operativas relevantes. Además, el análisis cualitativo y el checklist confirman

una gestión basada en prácticas empíricas, con limitada integración tecnológica, ausencia de procedimientos estandarizados y control preventivo insuficiente, lo que afecta la trazabilidad del stock, la rotación oportuna de productos y la disponibilidad eficiente, configurando una gestión reactiva que compromete la eficiencia y la rentabilidad del negocio. Estos hallazgos son coherentes con lo señalado por García et al. (2023), quienes reportaron que deficiencias en el control de la recepción y registro impactan directamente en la rentabilidad, incluso cuando el sistema es considerado funcional. De igual forma, Sánchez (2022) identificó que la ausencia de manuales y procedimientos estandarizados dificulta la trazabilidad en almacén, situación que se refleja en la dependencia de prácticas empíricas observada en la empresa. Asimismo, Burgos y Vallejo (2022) advierten que la falta de registros estructurados compromete la integridad patrimonial, resultado que coincide con las inconsistencias de stock y el control preventivo insuficiente evidenciado en el checklist. Finalmente, Ganchozo et al. (2024) concluyen que la inexistencia de procesos formales genera pérdidas y registros inexactos, lo que permite explicar que, pese a una percepción mayoritariamente buena, la gestión de inventarios mantenga un enfoque reactivo que afecta la eficiencia operativa y la rentabilidad del negocio.

Respecto al objetivo específico 3, se halló una relación positiva y estadísticamente significativa entre ambas variables ($r = 0.773$; $p = 0.001$). A nivel dimensional, el monitoreo de actividades ($r = 0.760$) y las actividades de control ($r = 0.758$) evidenciaron las correlaciones más altas, seguidas por información y comunicación ($r = 0.742$) y ambiente de control ($r = 0.717$), mientras que la evaluación de riesgos, aunque con menor intensidad, también presentó una relación significativa ($r = 0.632$; $p = 0.011$), confirmando la influencia positiva del control interno sobre la gestión de inventarios. Este hallazgo es consistente con lo señalado por García y García (2025), quienes identificaron una relación muy fuerte entre ambas variables ($r = 0.805$) en el sector agrícola,

confirmando que un control interno fortalecido mejora sustancialmente la eficiencia de las existencias. De manera similar, Abad (2024) reportó una correlación muy alta en el sector público ($Rho = 0.834$), evidenciando que la supervisión interna es determinante para la exactitud del manejo de bienes, resultado comparable con las altas correlaciones obtenidas en las dimensiones de monitoreo de actividades ($r = 0.760$) y actividades de control ($r = 0.758$) del presente estudio.

Asimismo, Coronado y Mandujano (2024) encontraron una relación extremadamente alta entre control interno y resultados económicos ($Rho = 0.926$), lo que refuerza la relevancia de implementar controles sólidos, especialmente en contextos donde la ausencia de supervisión eleva costos y reduce la utilidad. En la misma línea, Julián (2023) reportó una correlación alta ($Rho = 0.900$), destacando que un sistema de control eficaz garantiza la comunicación y la operatividad funcional, aspecto que guarda coherencia con la correlación significativa observada en la dimensión información y comunicación ($r = 0.742$). Finalmente, los resultados también se alinean con García et al. (2023), quienes evidenciaron una relación significativa ($Rho = 0.745$) entre el control y los resultados económicos, valor cercano al coeficiente global obtenido en este estudio ($r = 0.773$), lo que confirma que el fortalecimiento integral del control interno, incluso en sus dimensiones con menor intensidad como la evaluación de riesgos ($r = 0.632$; $p = 0.011$), ejerce una influencia positiva y sostenida sobre la gestión de inventarios.

Teóricamente, el estudio evidencia que el control interno de la empresa funciona de manera aceptable, aunque presenta limitaciones estructurales que impiden su consolidación como un sistema integrado, cual se explica desde la Teoría General de Sistemas planteada por Von Bertalanffy, la cual sostiene que la eficacia organizacional depende de la interrelación armónica de todos sus componentes y no de su funcionamiento aislado (Solórzano y Pimentel, 2020; Crespo, 2021). En ese sentido, las

debilidades identificadas en el ambiente de control, la evaluación de riesgos y el monitoreo reflejan una ruptura en la lógica sistémica del control interno, donde las áreas no operan de manera coordinada. Asimismo, la evolución del control interno descrita por Cano et al. (2015) y Vega de la Cruz y Marrero (2021) permite interpretar los resultados como una transición incompleta desde un control empírico hacia una etapa de integración, la cual se consolida con la adopción del Modelo COSO. De acuerdo con González (2014), Quinaluisa et al. (2018) y Santos (2024), la falta de articulación efectiva entre los cinco componentes del COSO limita la capacidad preventiva del sistema, situación coherente con el enfoque reactivo y la informalidad evidenciados en los resultados del estudio.

Por su parte, el resultado de la gestión de inventarios muestra un desempeño aceptable, pero condicionado por decisiones operativas basadas en la experiencia más que en modelos técnicos formales, cual se interpreta acorde a los modelos de gestión de inventarios propuestos por Meana (2024), quien distingue entre enfoques deterministas y probabilísticos; la ausencia de este último explica los quiebres de stock, la falta de stock de seguridad y la gestión reactiva identificada en la empresa. Asimismo, desde la perspectiva de la valuación contable, Miravet y Rodríguez (2021) señalan que la correcta asignación del valor del inventario es clave para la confiabilidad financiera, mientras que Vega (2022) destaca que el método PEPS resulta el más adecuado para productos de alta rotación, al evitar el deterioro por almacenamiento prolongado. En contraposición a lo anterior, el método de UEPS es identificado por Miravet y Rodríguez (2021) junto a Trujillo (2020) como una técnica que suscita distorsiones en los estados financieros y que carece de validez bajo el marco de las NIIF, lo cual pone de relieve la imperativa necesidad de implementar prácticas de valoración y protocolos operativos que se encuentren estrictamente alineados con los estándares contables vigentes.

CAPÍTULO V:

PROPUESTA DE INTERVENCIÓN

Fundamento

Dentro de la operatividad de Cereales Lambayeque S.R.L., se han detectado vulnerabilidades críticas en la administración de sus suministros que se manifiestan a través de una distribución empírica de labores, la carencia de manuales de procesos y restricciones en el control de stocks, escenario que motiva el desarrollo de la presente propuesta orientada a mejorar la gestión de inventarios mediante la instauración de mecanismos que permitan mejorar procesos relacionados al registro, depósito y control de mercancías.

Bajo esta premisa, la consolidación de un esquema de control eficaz se erige como el factor determinante para la sostenibilidad corporativa, puesto que no solo mitiga la exposición a riesgos o irregularidades, sino que salvaguarda el patrimonio y suministra una base informativa veraz y puntual que dinamiza la toma de decisiones gerenciales, impulsando con ello la productividad global y el rendimiento competitivo de la entidad en el mercado.

Objetivos

Objetivo General

Mejorar la gestión de inventarios en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L.

Objetivos específicos

- Estructurar la organización interna de la empresa.
- Establecer y documentar funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo.
- Estandarizar los procesos operativos relacionados con el control de inventarios.
- Asegurar el adecuado registro y control de los inventarios en el área de almacén.

Desarrollo de la propuesta

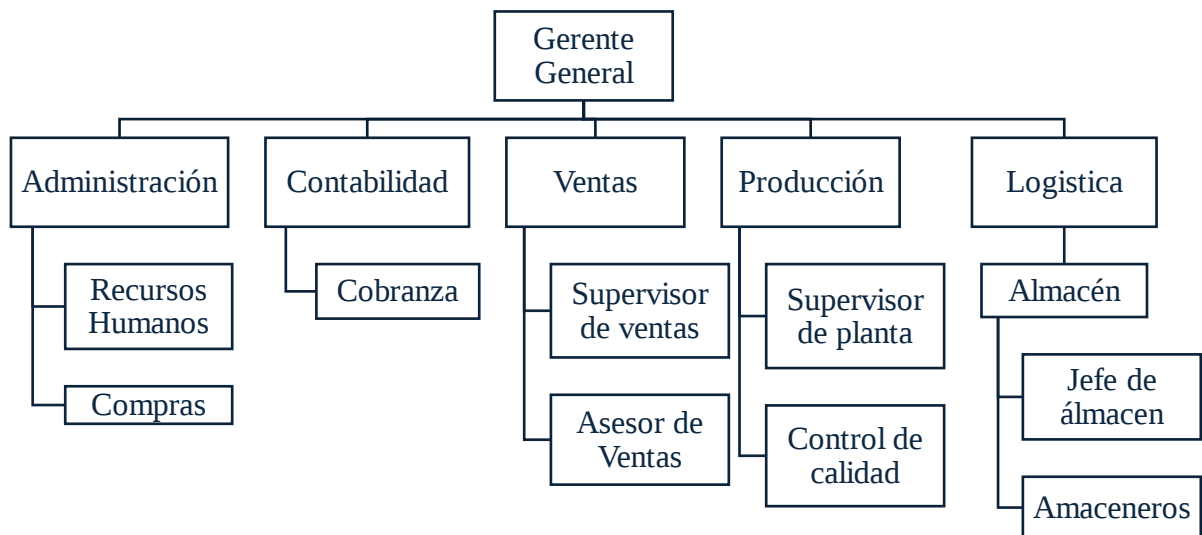
Estructura Organizacional

Actualmente la empresa no cuenta con una estructura organizacional claramente definida, lo cual dificulta una adecuada gestión y comunicación interna, especialmente en el manejo de inventarios. Esta situación genera debilidades en la asignación de responsabilidades, en la supervisión de actividades y en el control de los procesos operativos.

Por ello, se considera pertinente proponer un organigrama empresarial, estableciendo de manera formal la estructura organizacional y funcional. Esta medida permitirá el fortalecer el control interno y mejorar la gestión de los inventarios.

Figura 3

Organigrama de Cereales Lambayeque S.R.L



Descripción de puestos y funciones

Tabla 8

Puesto - Gerente General

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Planificar, organizar y direcciona el rumbo de la empresa para un crecimiento sostenido de bienestar laboral, económico, que genere una buena imagen y confiabilidad en los servicios que brinda la empresa.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Dirección</i>	<i>Gestión de la Alta Dirección</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>No Aplica</i>	<i>Todos</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
<i>1. Proponer al directorio de la empresa los proyectos necesarios para la correcta conducción de la empresa.</i> <i>2. Desarrollar e implementar un sistema de gestión sustentando en la mejora continua.</i> <i>3. Establecer y sostener un sistema de control y evaluación eficaz.</i> <i>4. Motivar y supervisar entre el equipo de trabajo.</i> <i>5. Planificación, coordinación y supervisión general de las actividades desempeñadas por la empresa.</i> <i>6. Tomar decisiones cruciales, sobre todo cuando se trata de temas fundamentales o esenciales para la empresa.</i>	

Tabla 9*Puesto - Jefe de Administración*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Planificar, organizar y supervisa los recursos administrativos de la empresa, asegurando el correcto desarrollo de los procesos de apoyo y el cumplimiento de las políticas internas</i>	
AREA	PROCESO
<i>Administración</i>	<i>Apoyo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Gerente General</i>	<i>Recursos Humanos y Compras</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. <i>Elaborar y actualizar los manuales administrativos y procedimientos internos.</i> 2. <i>Supervisar el proceso de reclutamiento, selección y contratación de personal.</i> 3. <i>Controlar la asistencia, vacaciones, permisos y expedientes del personal.</i> 4. <i>Planificar y coordinar las actividades del área administrativa.</i> 5. <i>Coordinar el proceso de compras administrativas y abastecimiento interno.</i> 6. <i>Verificar el cumplimiento de políticas internas y reglamento de trabajo.</i> 7. <i>Apoyar a Contabilidad proporcionando documentación administrativa requerida.</i> 8. <i>Supervisar el control y archivo de la documentación institucional.</i> 9. <i>Elaborar reportes administrativos periódicos para Gerencia General.</i> 10. <i>Coordinar con las demás áreas para garantizar el adecuado soporte operativo.</i> 11. <i>Proponer mejoras en los procesos administrativos para optimizar recursos.</i> 12. <i>Otras funciones que le sean asignadas por la Gerencia General.</i>	

Tabla 10*Puesto - Responsable de Recursos Humanos*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Gestionar el talento humano de la empresa mediante procesos eficientes de selección, contratación, capacitación y control laboral, asegurando el cumplimiento de la normativa vigente y el adecuado clima organizacional.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Administración</i>	<i>Apoyo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Jefe de administración</i>	-
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
<i>1. Planificar y ejecutar los procesos de reclutamiento y selección de personal según los requerimientos de cada área.</i> <i>2. Elaborar y administrar los contratos laborales conforme a la normativa vigente.</i> <i>3. Mantener actualizados los expedientes individuales de los trabajadores.</i> <i>4. Controlar asistencia, permisos, vacaciones y horas extras del personal.</i> <i>5. Coordinar programas de inducción y capacitación interna.</i> <i>6. Gestionar la elaboración de planillas en coordinación con Contabilidad.</i> <i>7. Velar por el cumplimiento del reglamento interno de trabajo.</i> <i>8. Promover un adecuado clima laboral y resolver conflictos internos.</i> <i>9. Supervisar el cumplimiento de normas de seguridad y salud ocupacional.</i> <i>10. Elaborar reportes periódicos sobre rotación, ausentismo y desempeño del personal.</i> <i>11. Proponer mejoras en políticas de gestión del talento humano.</i> <i>12. Cumplir otras funciones que le sean asignadas por su jefe inmediato.</i>	

Tabla 11*Puesto - Responsable de Compras*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Gestionar el abastecimiento oportuno de bienes e insumos necesarios para el funcionamiento operativo y administrativo de la empresa arrocera, garantizando economía, calidad y transparencia.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Administración</i>	<i>Apoyo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Jefe de administración</i>	-
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. Solicitar y evaluar cotizaciones de proveedores. 2. Elaborar órdenes de compra autorizadas. 3. Verificar que los insumos cumplan con los estándares requeridos. 4. Coordinar con almacén la recepción de materiales. 5. Mantener actualizado el registro de proveedores. 6. Controlar el presupuesto asignado para compras. 7. Remitir documentación a Contabilidad para su registro. 8. Otras funciones asignadas por su jefe inmediato.	

Tabla 12*Puesto – Contador General*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Dirigir, supervisar y controlar el sistema contable y financiero de la empresa arrocera, garantizando la confiabilidad de la información económica, el cumplimiento tributario y la adecuada determinación de los costos de producción para apoyar la toma de decisiones gerenciales.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Contabilidad</i>	<i>Estratégico / Apoyo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Gerente General/Administración</i>	<i>Area de cobranza</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. Planificar y supervisar el registro oportuno de todas las operaciones económicas de la empresa. 2. Garantizar la correcta aplicación del plan de cuentas y normas contables vigentes. (IVAP)	

3. *Elaborar y presentar los estados financieros mensuales, trimestrales y anuales.*
4. *Supervisar la determinación y control de los costos de producción del arroz.*
5. *Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro de los plazos establecidos.*
6. *Supervisar la gestión de cuentas por cobrar y cuentas por pagar.*
7. *Analizar la información financiera para apoyar la toma de decisiones gerenciales.*
8. *Implementar y fortalecer el sistema de control interno contable.*
9. *Coordinar auditorías internas o externas cuando sea necesario.*
10. *Emitir reportes financieros y presupuestarios a la Gerencia General.*
11. *Supervisar conciliaciones bancarias y control de inventarios en coordinación con almacén.*
12. *Proponer mejoras en los procesos contables y financieros.*
13. *Mantener la confidencialidad de la información financiera.*
14. *Cumplir otras funciones asignadas por la Gerencia General.*

Tabla 13

Puesto - Jefe de Crédito y cobranza

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Gestionar la recuperación oportuna de cuentas por cobrar y evaluar la solvencia crediticia de los clientes</i>	
AREA	PROCESO
<i>Contabilidad</i>	<i>Apoyo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Contador General</i>	-
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. <i>Evaluar solicitudes de crédito.</i> 2. <i>Controlar vencimientos de cuentas por cobrar.</i> 3. <i>Realizar seguimiento a clientes morosos.</i> 4. <i>Elaborar reportes de cartera.</i> 5. <i>Coordinar con ventas para políticas de crédito.</i> 6. <i>Registrar cobranzas y conciliarlas con Contabilidad.</i> 7. <i>Proponer políticas de recuperación.</i> 8. <i>Otras funciones asignadas por su jefe inmediato.</i>	

Tabla 14*Puesto – Jefe de ventas*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Dirigir, coordinar y supervisar el equipo de ventas de la empresa, asegurando el cumplimiento de las metas comerciales, la satisfacción del cliente y el flujo correcto de información hacia el área contable para su registro y control.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Ventas</i>	<i>Operativo - Apoyo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Gerente General / Administración/Contabilidad</i>	<i>Supervisor de ventas y vendedores</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
<i>1. Planificar estrategias de ventas para lograr las metas comerciales establecidas.</i> <i>2. Supervisar el rendimiento del equipo de ventas, asignando metas individuales y grupales.</i> <i>3. Coordinar con Contabilidad la facturación y el registro de ventas.</i> <i>4. Analizar reportes de ventas para identificar oportunidades de mejora.</i> <i>5. Gestionar la cartera de clientes, incluyendo seguimiento y fidelización.</i> <i>6. Elaborar reportes periódicos de ventas para la Gerencia General.</i> <i>7. Capacitar y motivar al personal de ventas.</i> <i>8. Participar en la definición de políticas de crédito y cobro en coordinación con Contabilidad.</i> <i>9. Resolver conflictos con clientes y supervisar la atención postventa.</i> <i>10. Proponer mejoras en procesos comerciales y canales de distribución.</i> <i>11. Cumplir otras funciones asignadas por la Gerencia General.</i>	

Tabla 15*Puesto – Supervisor de ventas*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Administrar y liderar el grupo de ventas para alcanzar las metas comerciales de la organización, garantizando que se logren los objetivos y maximicen los ingresos.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Ventas</i>	<i>Operativo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Área de ventas</i>	<i>No aplica</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. <i>Planificar estrategias comerciales</i> 2. <i>Supervisar el cumplimiento de metas de ventas.</i> 3. <i>Coordinar la cartera de clientes.</i> 4. <i>Elaborar reportes diarios y mensuales de ventas.</i> 5. <i>Coordinar con Contabilidad la facturación.</i> 6. <i>Evaluar desempeño del equipo de ventas.</i> 7. <i>Proponer acciones para incrementar ingresos.</i> 8. <i>Otras funciones asignadas por el jefe de ventas.</i>	

Tabla 16*Puesto – Asesor de ventas*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Incrementar las ventas, mantener la cartera y obtener nuevos cliente, lograr el desarrollo de la compañía mediante la promoción de productos o servicios, enfocándose en lograr la satisfacción y lealtad de los consumidores.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Ventas</i>	<i>Operativo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Área de ventas</i>	<i>No aplica</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. <i>Desarrollar los planes de publicidad y promoción.</i> 2. <i>Mantener y fortalecer la relación con clientes actuales y potenciales.</i> 3. <i>Registrar y reportar diariamente las ventas realizadas al Supervisor o jefe de Ventas.</i> 4. <i>Coordinar con el área de Crédito y Cobranza la información de pagos y clientes morosos.</i> 5. <i>Brindar atención postventa para asegurar la satisfacción del cliente.</i> 6. <i>Reportar incidencias, devoluciones o reclamos al Jefe de Ventas.</i> 7. <i>Cumplir con las políticas de la empresa y los procedimientos establecidos para ventas.</i>	

Tabla 17*Puesto – Jefe de Producción*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Supervisar y controlar el proceso productivo del arroz, asegurando eficiencia, calidad y reducción de mermas.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Producción</i>	<i>Operativo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Gerencia General</i>	<i>Supervisor de planta, control de calidad</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. <i>Planificar la producción diaria y mensual.</i> 2. <i>Supervisar procesos de secado, pilado y clasificación.</i> 3. <i>Controlar niveles de merma.</i> 4. <i>Coordinar con almacén el abastecimiento de materia prima.</i> 5. <i>Supervisar el control de calidad del producto.</i> 6. <i>Elaborar reportes de producción.</i> 7. <i>Coordinar con Contabilidad para determinación de costos.</i> 8. <i>Otras funciones asignadas por Gerencia.</i>	

Tabla 18*Puesto – Jefe de almacén*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Supervisar la entrada y salida de materiales del almacén, asegurando un suministro constante y adecuado para las necesidades</i>	
AREA	PROCESO
<i>Logística</i>	<i>Operativo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Jefe de logística</i>	<i>Bodeguero</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. <i>Registrar entradas y salidas de inventario.</i> 2. <i>Mantener actualizado el Kardex.</i> 3. <i>Realizar inventarios físicos periódicos.</i> 4. <i>Custodiar la mercadería almacenada.</i> 5. <i>Emitir reportes de stock a Contabilidad.</i> 6. <i>Coordinar despachos con ventas y logística.</i> 7. <i>Controlar mermas y deterioros.</i> 8. <i>Otras funciones asignadas por su jefe inmediato.</i>	

Tabla 19*Puesto - Almacenero*

MISIÓN DEL PUESTO	
<i>Guardar, supervisar y involucrarse de manera activa en la distribución de recursos y administración de inventarios en el almacén.</i>	
AREA	PROCESO
<i>Logística - Almacén</i>	<i>Operativo</i>
REPORTA A	SUPERVISA A
<i>Jefe de almacén</i>	<i>No aplica</i>
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1. <i>Registrar y almacenar los productos.</i> 2. <i>Mantener el orden en el almacén que permita guardar la mercadería.</i> 3. <i>Realizar conteos físicos periódicos y apoyar en los inventarios generales.</i> 4. <i>Reportar incidencias como pérdidas, daños o irregularidades al responsable de Almacén.</i> 5. <i>Cumplir con normas de seguridad industrial y manipulación de productos.</i>	

Descripción del proceso operativo**Proceso de Abastecimiento y Compras**

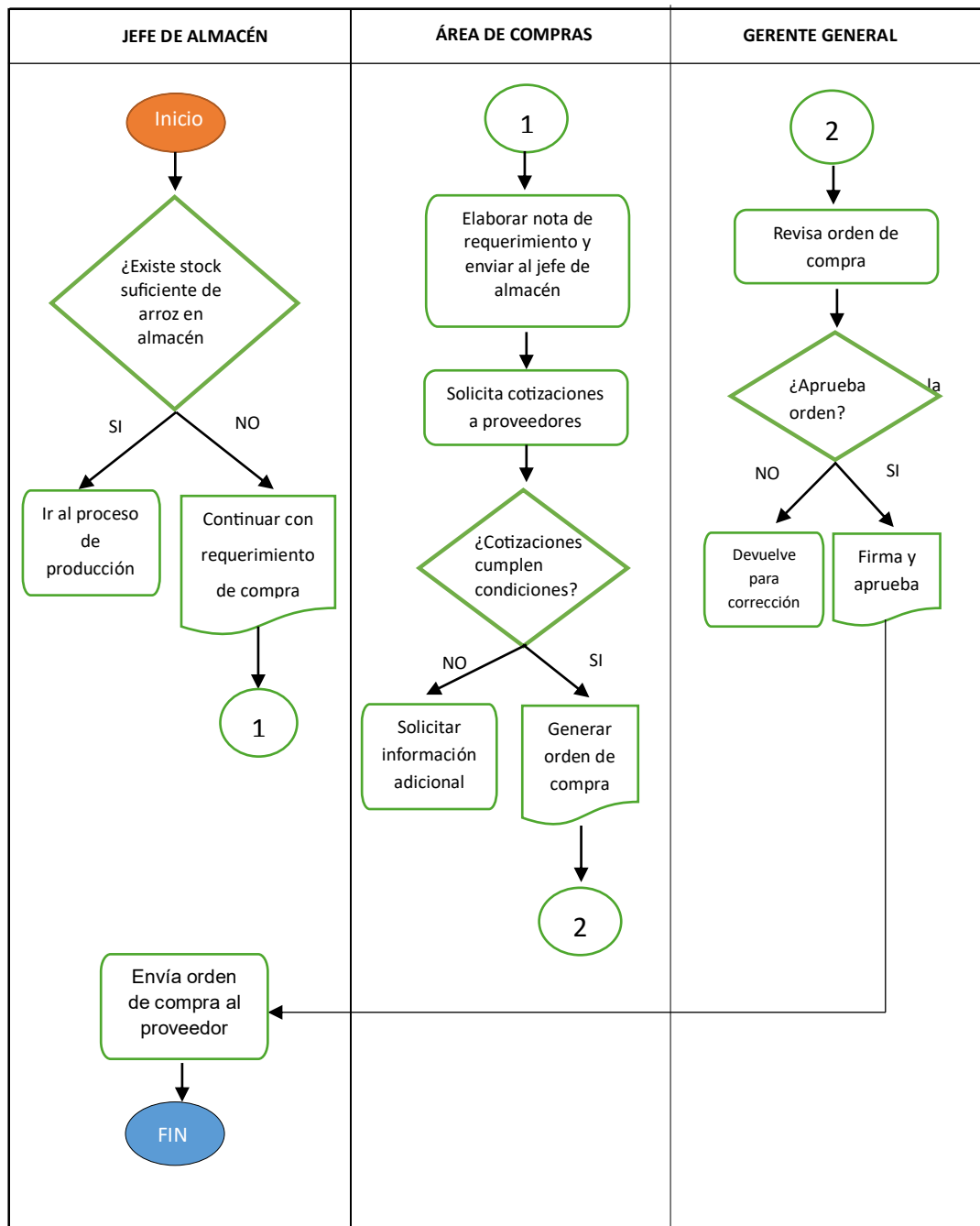
Este proceso describe las actividades para la adquisición de arroz en cáscara, considerando controles previos de stock y autorización de compra. La propuesta busca asegurar que las adquisiciones se realicen únicamente cuando exista una necesidad real, evitando sobre stock y compras no autorizadas.

Tiene como objetivo, garantizar que las compras de materia prima se realicen de manera planificada, documentada y autorizada.

Tabla 20*Control de inventario para el Proceso de Abastecimiento y Compras.*

CEREALES LAMBAYEQUE S.R.L.		
CONTROL DE INVENTARIOS PARA EL PROCESO DE ABASTECIMIENTO Y COMPRAS		
N°	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1.	<i>Inicia el proceso</i>	<i>Jefe de Almacén</i>
2.	<i>Verifica si existe stock suficiente en almacén</i>	
3.	<i>Evalúa disponibilidad de stock.</i>	
4.	<i>Enviar orden de compra al proveedor</i>	
5.	<i>Elabora nota de requerimiento y envía al jefe de almacén.</i>	<i>Área de compras</i>
6.	<i>Solicita cotizaciones a proveedores</i>	
7.	<i>Evalúa si las cotizaciones cumplen con las condiciones.</i>	
8.	<i>Solicita información adicionales (si no cumplen condiciones).</i>	
9.	<i>Generan orden de compra (si cumplen condiciones).</i>	<i>Gerente General</i>
10.	<i>Revisa la orden de compra</i>	
11.	<i>Evalúa si la orden es aprobada</i>	
12.	<i>Devuelve la orden para corrección (si no aprueba).</i>	
13.	<i>Firma y aprueba orden de compra (si aprueba).</i>	

Figura 4
Flujograma de Proceso de Abastecimiento y Compras



Proceso de Recepción y control de calidad

Este proceso consiste en verificar que el arroz en cáscara recibido por la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. cumpla con las condiciones establecidas antes de su incorporación al inventario. Este proceso incorpora puntos de control interno que

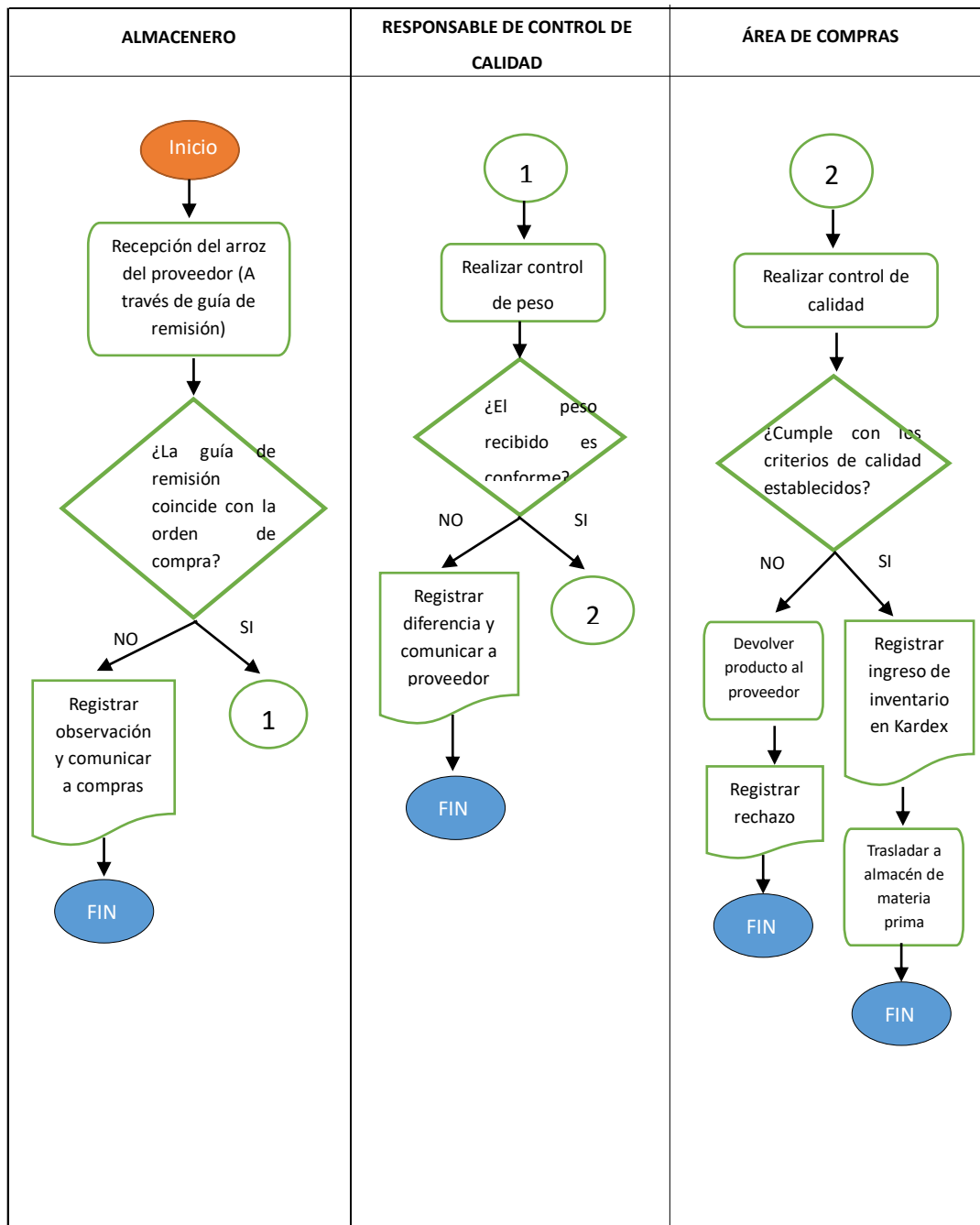
permiten validar la documentación, el peso y la calidad del producto, evitando el ingreso de materia prima defectuosa o no conforme.

Tiene como objetivo, garantizar que el arroz en cáscara recibido cumpla con los requisitos de cantidad, calidad y documentación antes de su registro en el inventario.

Tabla 21 Control de inventario para la Recepción y control de calidad

CEREALES LAMBAYEQUE S.R.L.		
CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA RECEPCIÓN Y CONTROL DE CALIDAD		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1.	Inicia el proceso	Almacenero
2.	Recepcionar lo que llega del proveedor mediante grúa de remisión.	
3.	Verifica si la guía de remisión coincide con la orden de compra.	
4.	Registra observaciones y comunica al área de compras (si no coincide).	
5.	Traslada a control de peso (si coincide).	
6.	Realiza control de peso de lo recibido.	Responsable de control de calidad
7.	Evalúa si el peso recibido es conforme	
8.	Registra diferencia y comunica al proveedor (si no es conforme).	
9.	Traslada a control de calidad (si es conforme).	
10.	Realiza control de calidad del producto.	Área de compras
11.	Verifica si cumple con criterios de calidad establecidos.	
12.	Devuelve producto al proveedor (si no cumple).	
13.	Registra rechazo del producto.	
14.	Registra ingreso de inventario en Kardex (si cumple).	
15.	Traslada el producto al almacén de materia prima.	

Figura 5
Flujograma de Recepción y control de calidad



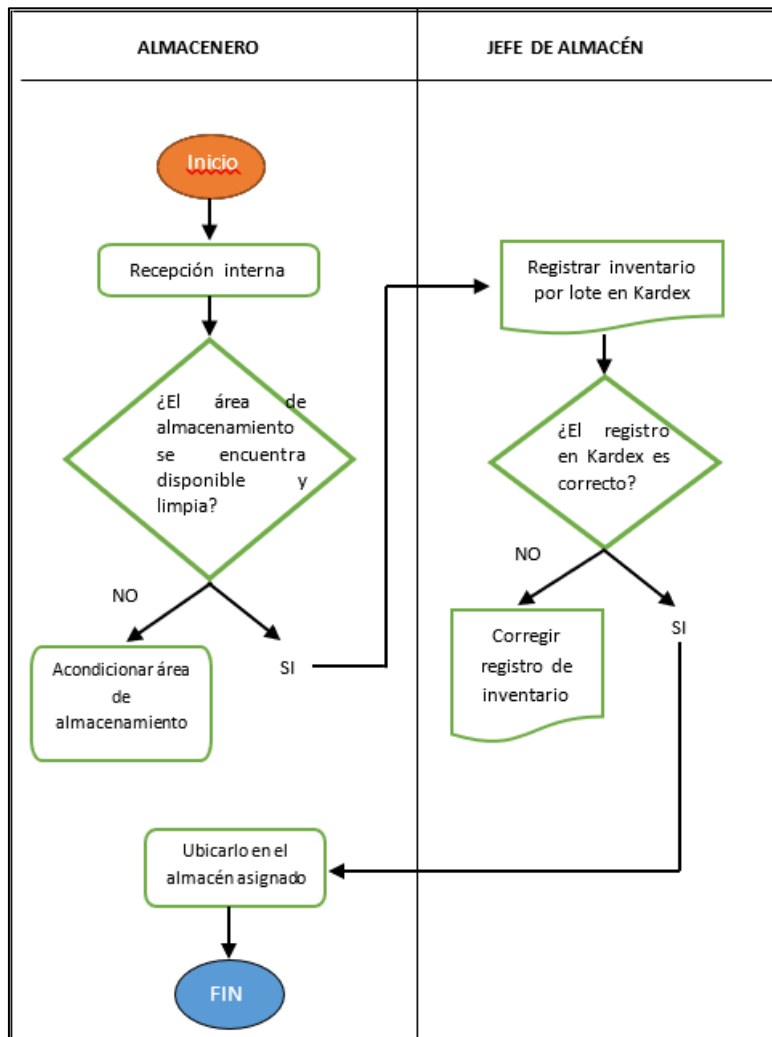
Proceso de Almacenamiento de Materia Prima

Describe las actividades propuestas para la correcta conservación y control del arroz en cáscara en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. Este proceso incorpora controles relacionados con la disponibilidad del área, la clasificación por lotes y el registro oportuno en el Kardex, asegurando la trazabilidad y adecuada rotación del inventario. Finalmente, nos garantiza la correcta conservación, identificación y control del arroz en cáscara almacenado, reduciendo riesgos de deterioro, pérdidas y errores de registro.

Tabla 22 Control de inventario para Almacenamiento de Materia Prima.

CEREALES LAMBAYEQUE S.R.L.		
CONTROL DE INVENTARIOS PARA ALMACENAMIENTO DE MATERIA PRIMA		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1.	Inicia el proceso	Almacenero
2.	Realiza la recepción interna del producto.	
3.	Verifica si el área de almacenamiento está disponible y limpia.	
4.	Acondiciona el área de almacenamiento (si no está disponible o limpia).	
5.	Traslada el producto para el registro de inventario.	
6.	Ubica el producto en el almacén asignado.	
7.	Registra inventario por lote en Kardex.	Jefe de almacén
8.	Verifica si el registro de Kardex es correcto.	
9.	Corrige registro de inventario (si existe error).	

Figura 6
Flujograma de Almacenamiento de Materia Prima



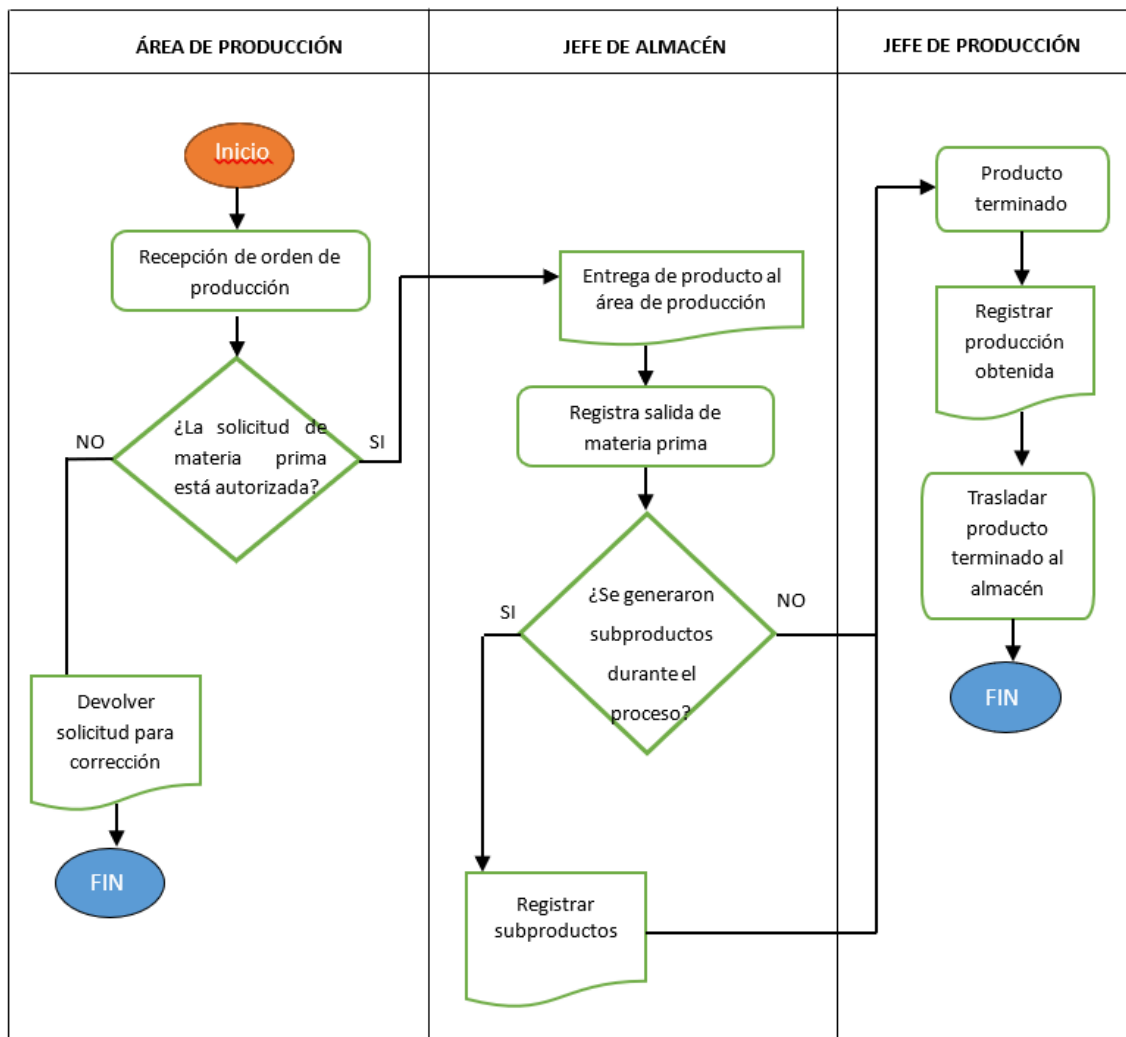
Proceso de Producción

El procedimiento describe las actividades propuestas para el control del consumo de arroz en cáscara durante el proceso de pilado en la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. Este proceso incorpora controles de autorización, registro de salidas y control de subproductos, permitiendo una adecuada trazabilidad entre la materia prima utilizada y el producto terminado obtenido.

Tabla 23 Control de inventario para el Proceso de producción.

CEREALES LAMBAYEQUE S.R.L.		
CONTROL DE INVENTARIOS PARA EL PROCESO DE PRODUCCIÓN		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1.	Recepcionar la orden de producción.	Área de producción
2.	Verifica si la solicitud de materia prima está autorizada.	
3.	Devuelve solicitud para corrección (si no está autorizada).	
4.	Entrega materia prima al área de producción (si está autorizada).	Jefe de Almacén
5.	Registra salida de materia prima.	
6.	Verifica si se generaron subproductos durante el proceso.	
7.	Registra subproductos (si aplica).	
8.	Registra la producción obtenida.	Jefe de Producción
9.	Traslada producto terminado al almacén.	

Figura 7
Flujograma de proceso de producción



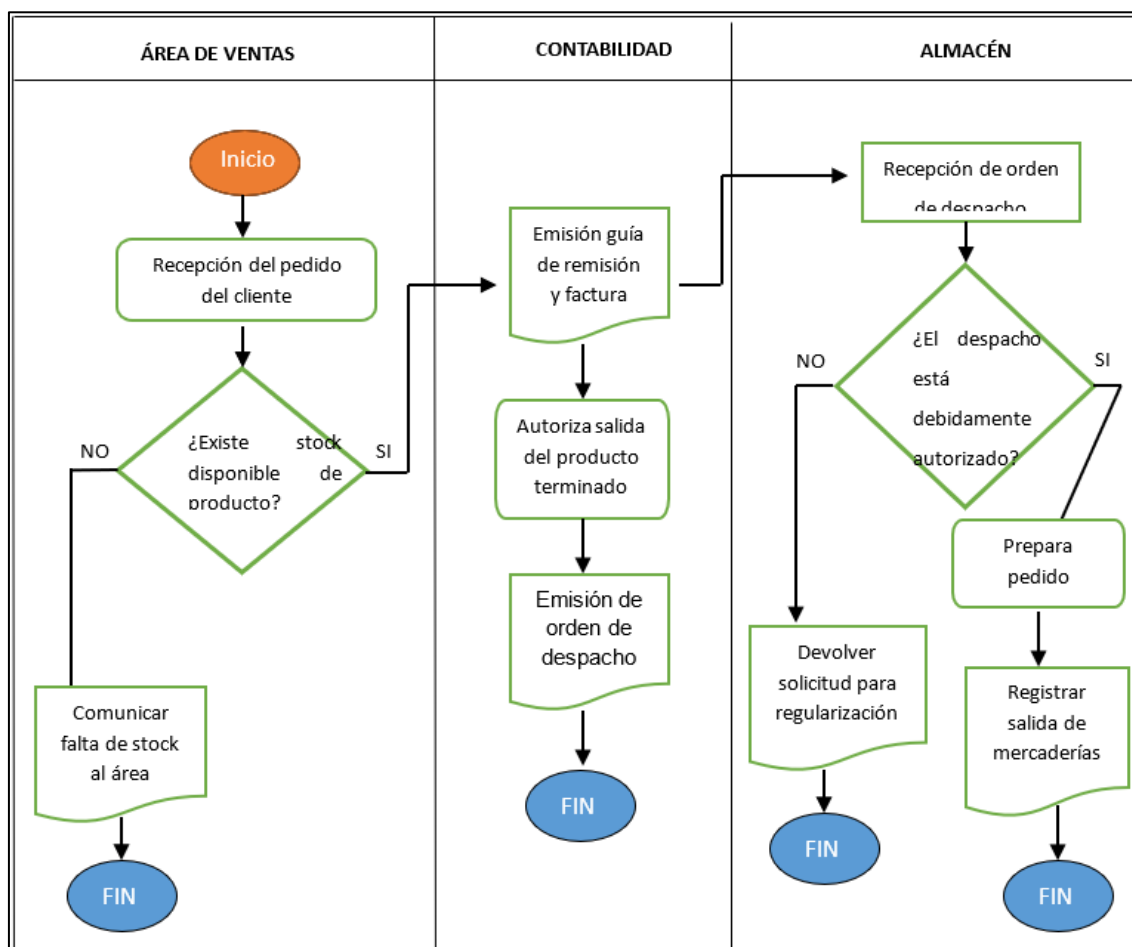
Proceso de Despacho y salida de Inventario

El proceso de despacho y salida de inventarios describe las actividades propuestas para el control de la entrega del arroz pilado a los clientes de la empresa Cereales Lambayeque S.R.L. Este proceso incorpora controles de verificación de stock, autorización de despacho y registro de salidas, permitiendo reducir riesgos de pérdidas, despachos no autorizados y errores en el inventario. Finalmente garantiza que las salidas de inventarios se realicen únicamente con autorización y registro previo, asegurando la confiabilidad del inventario y la correcta atención de los pedidos.

Tabla 24 Control de inventario para Despacho y salida de Inventario.

CEREALES LAMBAYEQUE S.R.L.		
CONTROL DE INVENTARIOS PARA DESPACHO Y SALIDA DE INVENTARIO		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1.	Recepcionar el pedido del cliente.	Área de ventas
2.	Verifica disponibilidad de stock.	
3.	Comunica falta de stock al área correspondiente (si no hay disponibilidad).	
4.	Emite guía de remisión y factura.	Contabilidad
5.	Autoriza salida del producto terminado.	
6.	Emite orden de despacho.	
7.	Recepcionar orden de despacho.	Almacén
8.	Verificar si el despacho está debidamente autorizado.	
9.	Devuelve solicitud para regularización (si no está autorizado).	
10.	Prepara pedido.	
11.	Registra salida de mercadería.	

Figura 8
Flujograma de Despacho y salida de Inventario



Programa de Capacitaciones

Capacitar al personal es fundamental para una eficiente gestión de inventarios, ya que ellos se encargan del control y registro de las existencias. Por ello, es importante establecer un programa de capacitación enfocado a fortalecer sus conocimientos sobre control interno y manejo de inventarios, a fin de lograr un trabajo más ordenado y preciso.

Tabla 25

Programa de capacitaciones

Programa de Capacitaciones para la Gestión de Inventarios											
EMPRESA:		CEREALES LAMBAYEQUE S.R. L									
N°	Tema de Capacitación	Responsable	Participantes	Duración	Semana						
					1	2	3	4	5	6	7
1	Introducción sobre el control de inventarios	Jefe de Logística	Personal de almacén	2 horas	X						
2	Recepción y almacenamiento de inventarios	Especialista externo	Personal de almacén	3 horas		X					
3	Uso del sistema de Inventarios (Ceslysoft)	Responsable del Sistema	Personal de almacén y administración	3 horas			X				
4	Despacho y control de salidas de productos	Jefe de Logística	Personal de almacén	2 horas				X			
5	Toma de inventarios físicos y control interno	Especialista externo	Todo el personal involucrado	2 horas					X		
6	Manejo de mermas y control de calidad	Supervisor de Calidad	Almacén y producción	2 horas						X	
7	Evaluación y retroalimentación	Gerencia	Todo el personal capacitado	2 horas							X

Guía de uso del sistema CESLYOFT

La presente guía tiene como objetivo orientar al personal en el registro de las entradas y salidas de inventarios en el sistema CESLYSOF. Esto ayudará en la precisión de los registros, contribuyendo al correcto control de las existencias y a la toma de decisiones en la empresa.

A continuación, se detalla los pasos a seguir:

1. ACCESO AL SISTEMA

Paso 1: Ingresar usuario y clave.

Paso 2: Dar clic en OK.

Figura 9

Acceso al sistema CESLYSOFT



2. MENÚ PRINCIPAL

El sistema cuenta con las siguientes opciones:

- **Archivos:** En esta opción se encuentran los datos generales del Sistema. Permite configurar y registrar información básica necesaria para el funcionamiento del inventario.
- **Transacciones:** se registran los movimientos de los inventarios, es decir entradas y salidas.

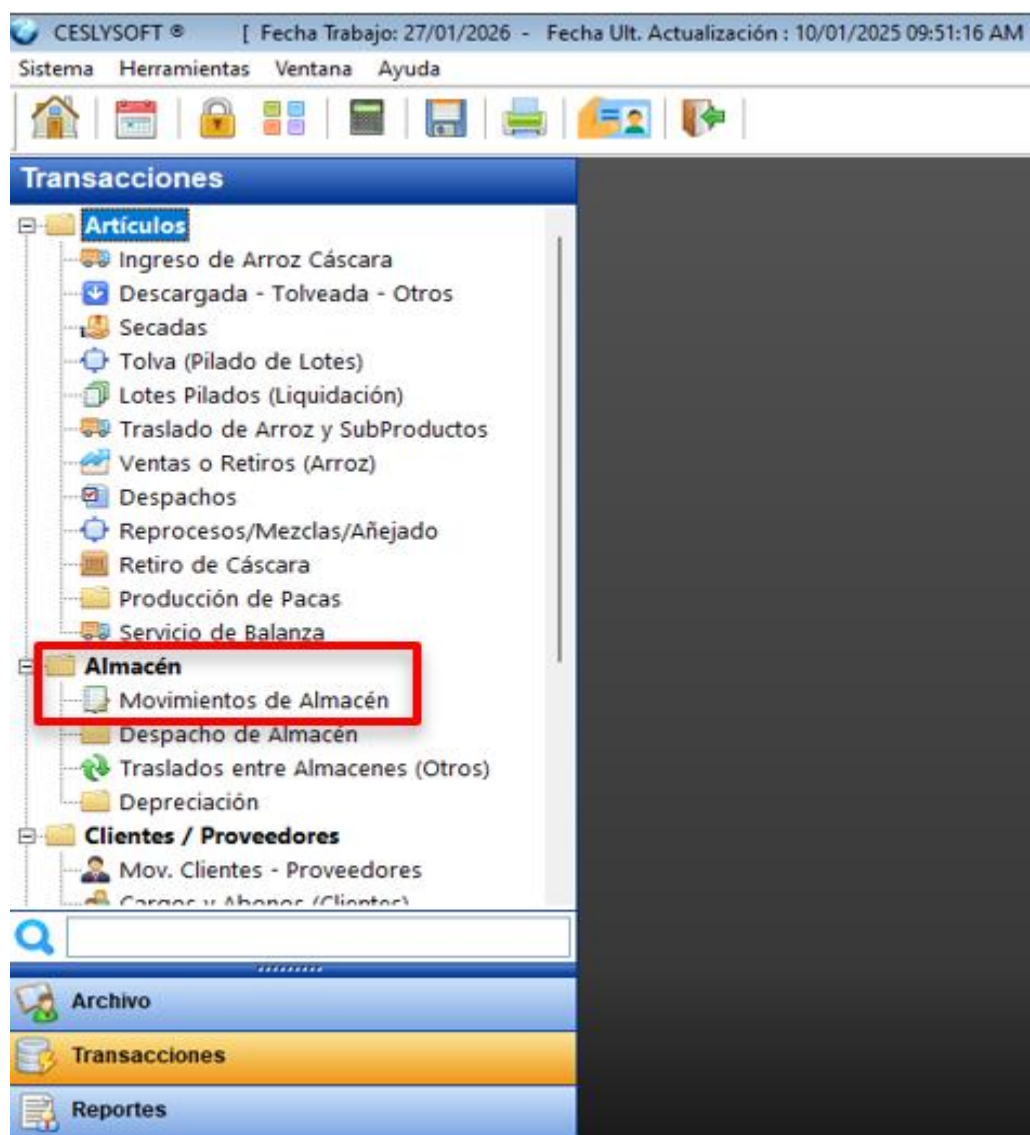
- **Reportes:** Esta opción permite consultar la información de los inventarios y los movimientos registrados.

3. REGISTRO DE ENTRADA DE MERCADERÍA

Paso 1: Ingresar a Transacciones → Almacén.

Paso 2: Seleccionar “Movimientos de almacén”

Figura 10
Registro de entradas



Paso 3: Hacer clic en Nuevo.

CESLYSOFT® [Fecha Trabajo: 27/01/2026 - Fecha Ult. Actualización : 10/01/2025 09:51:16 AM]

Sistema Herramientas Ventana Ayuda

Transacciones

Listado de Mov. de almacén

☐ Nro Orden [F2] ☐ Cliente / Compañía [F3] ☒ Período [F4] 01/12/2025 27/01/2026 Mostrar :

Menú de opciones

- Insi Nuevo**
- [Ent] Modificar
- [Supr] Eliminar
- Anular
- [F5] Imprimir
- [F6] Refrescar
- [Esc] Salir

Reportes de Entradas

- Reporte de Ingresos (Detallado)
- Reporte de Ingresos (Resumen)
- Reporte lineal de Ingresos

Reporte de Salidas

- Reporte lineal de salidas
- Salidas pendientes de Desp.

Gastos x compra Sacos Cosech.

TIPO	DOCUMENTO	FECHA	MODALIDAD	CLIENTE
ENTRADA	O.E-0000000507	14/01/2026	DEVOLUCION	SANTOS TUÑOQUE JUAN ALBERTO
ENTRADA	O.E-0000000508	15/01/2026	DEVOLUCION	ROMAN FERIA JUAN BENJAMIN
ENTRADA	O.E-0000000509	15/01/2026	DEVOLUCION	CUNYA JIMENEZ RAMON
ENTRADA	O.E-0000000510	19/01/2026	DEVOLUCION	DELGADO ARTIAGA JOSE ARMANDO
ENTRADA	O.E-0000000511	14/01/2026	COMPRA	INVERSIONES BERMAL PIONERO E.I.R.L.
ENTRADA	O.E-0000000512	23/01/2026	DEVOLUCION	ROMELL FRANCISCO FALLA MONTENEGRO
ENTRADA	O.E-0000000513	23/01/2026	COMPRA	CERES PERU SOCIEDAD ANONIMA
ENTRADA	O.E-0000000514	24/01/2026	COMPRA	ENVASES SAN NICOLAS SAC
ENTRADA	O.E-0000000515	26/01/2026	COMPRA	CERES PERU SOCIEDAD ANONIMA
ENTRADA	O.E-0000000516	27/01/2026	COMPRA	CERES PERU SOCIEDAD ANONIMA
ENTRADA	O.E-X00196	01/01/2026	OTROS	MOLINO
ENTRADA	O.E-X00197	01/01/2026	OTROS	RIOS CARRION HENRY ALBERTO

Detalle del Documento: O.E-X00197

CODIGO	AGRICULTOR	CANTIDAD
000088	GRANZA ÑELEN	80.00

Paso 4: Ingresar datos generales.

Ingreso de Mov. de almacén

TRANSACCIONES

Movimientos de Almacén

Datos Generales

Tipo Mov. ENTRADA Mov. Moda. Alm. Fecha: 27/01/2026 Mone. S 5=Soles 0.0000 Maq.

Cite.Prov. Fun.

Campaña: Partida: Trans.

Lleva: Vendedor: Cond. Cta.

Tip. Doc: N°. Doc: Concepto:

ARTICULO

UBICACIÓN

Reportes

- Estado cuenta roveedor
- Reporte habilitaciones
- Ver kardex del artículo
- Estado Cuenta Envases

Total: 0.00 0.00

Observaciones

OK Cancela

Paso 5: Seleccionar artículo y hacer clic en OK.

Ingreso de Mov. de almacen

TRANSACCIONES

Búsqueda de Artículos

Datos Generales

Tipo Mov. E

Clte.Prov.

Campaña :

Lleva :

Tip. Doc:

CODIGO	DESCRIPCION	STOCK	P.MAQ	P.SEL	P.ENV	P.BOL	P.INC	P.VTA
000009	ENV KANKA NARANJA 1KG	661.12	0.00	0.00	0.30	0.00	0.00	0.00
000161	ENV KANKA NARANJA 25KG	12,249.00	0.00	0.00	2.00	0.00	0.00	0.00
000006	ENV KANKA NARANJA 50KG	4,161.00	0.00	0.00	2.50	0.00	0.00	0.00
000010	ENV KANKA VERDE AÑEJO	7,750.00	0.00	0.00	1.60	0.00	0.00	0.00
000055	ENV LIRA EXTRA	757.00	0.00	0.00	1.80	0.00	0.00	0.00
000053	ENV MARQUEZ NARANJA 10KG	2,152.00	0.00	0.00	1.80	0.00	0.00	0.00
000007	ENV MARQUEZ NARANJA 25KG	12,593.00	0.00	0.00	2.00	0.00	0.00	0.00
000052	ENV MARQUEZ NARANJA 50KG	4,876.00	0.00	0.00	2.00	0.00	0.00	0.00
000057	ENV NIR SU MESA	1,403.00	0.00	0.00	1.80	0.00	0.00	0.00
000015	ENV PARA PAJILLA	11,487.00	0.00	0.00	0.90	0.00	0.00	0.00
000054	ENV PARA PAJILLA 50KG	7,270.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000014	ENV PARA POLVILLO	114,594.00	0.00	0.00	1.50	0.00	0.00	0.00
000013	ENV PARA SUBPRODUCTOS	115,064.24	0.00	0.00	1.50	0.00	0.00	0.00
000050	ENV SACO BLANCO LAMINADO	71,144.00	0.00	0.00	1.80	0.00	0.00	0.00
000100	EXTINTORES	4.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000099	FOSFATO DIAMONICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000062	FRENO 50CM	90.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000043	FRENO 56CM	30.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000142	GABINETE DE METAL PARA BAÑOS PERSONAL PLANTA	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000085	GABINETE PARA SERVIDOR LENOVO	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
000154	GLASEADORA	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Observaciones

CODIGO [F2] DESCRIPCION [F4]

OK Cancela

Paso 5: Llenar casillas con información relacionada al artículo y dar clic en OK.

Ingreso de Mov. de almacen

TRANSACCIONES

Movimientos de Almacen

Datos Generales

Tipo Mov. ENTRADA Mov. O.E 0000000517 Moda. 05 COMPRA Alm. 01 ALMACEN PRIN Fecha: 27/01/2026 Mone. S S=Soles D=Dólares 3

Clte.Prov. 000282 CORPORACION GENESIS Y CIA S.A.C. Fun.

Campaña : Partida: Trans.

Lleva : Vendedor: Cond. Cta.

Tip. Doc: N°. Doc: Tipo Negocio : Concepto :

ARTICULO	CANT	PRECIO OTROS S/.	IMPORTEU.M	UBICACIÓN
ENV PARA POLVILLO	5.00	0.000000	0.6800	SACO

Total: 3.40 0.00

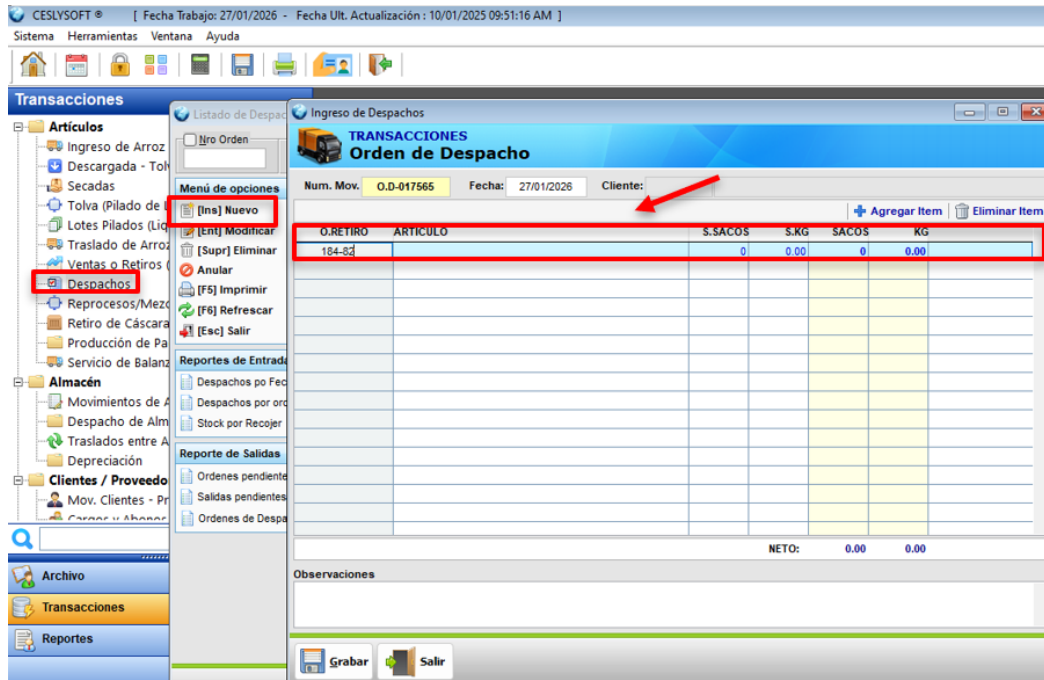
Observaciones

OK Cancela

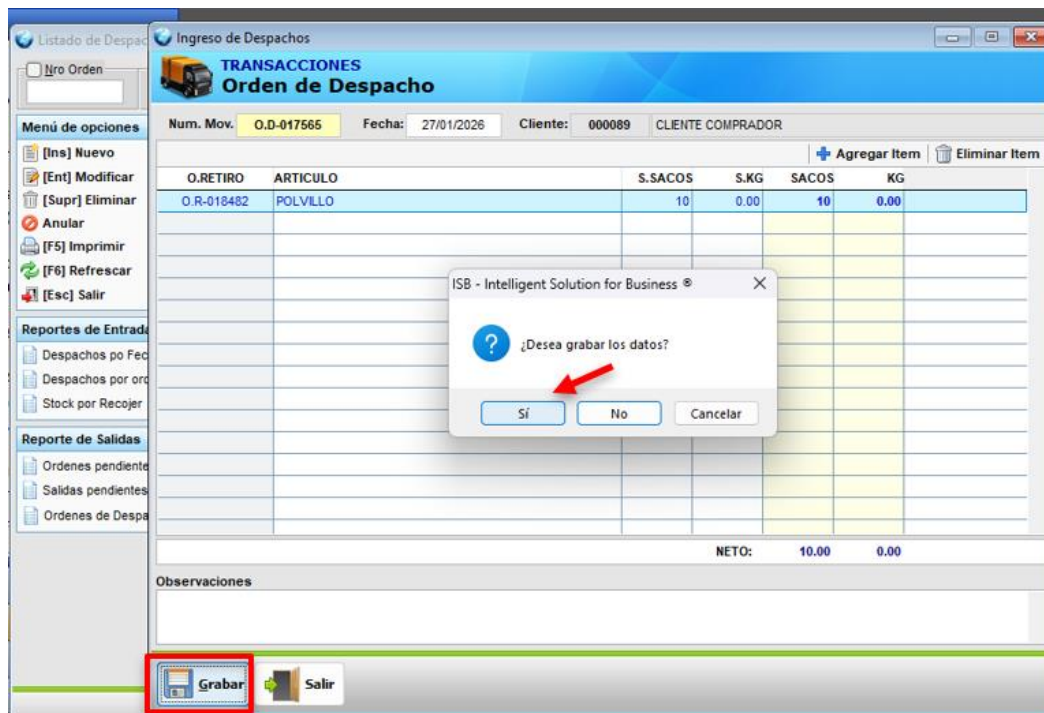
4. REGISTRO DE SALIDA DE MERCADERÍA

Paso 1: Ingresar a Transacciones → Artículos → Despacho.

Paso 2: Hacer clic en “Nuevo” e ingresar el número de orden de retiro.



Paso 3: Hacer clic en “Grabar”.



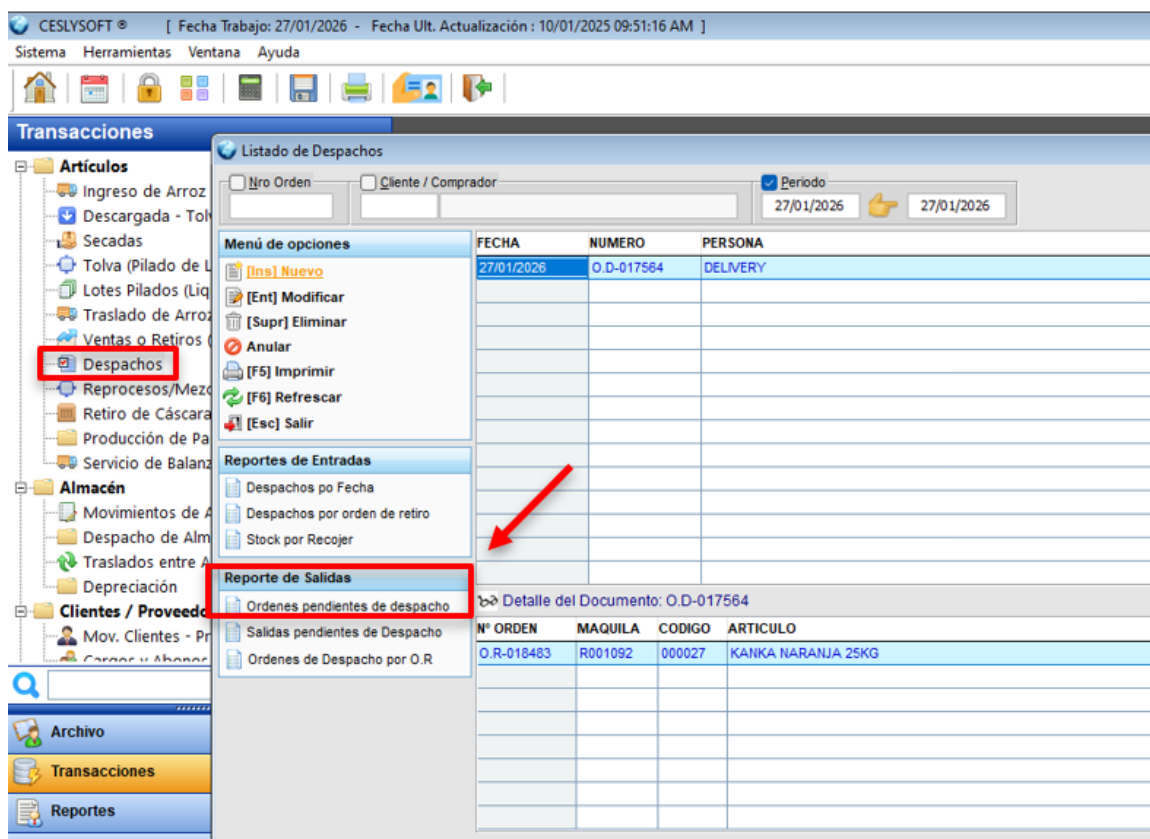
Paso 4: Confirmar seleccionando Sí.

5. GENERACIÓN DE REPORTES

Para consultar las mercaderías que se encuentran pendientes de retiro del almacén.

Paso 1: Ingresar a Transacciones → Artículos → Despacho.

Paso 2: Seleccionar “Órdenes pendientes de despacho”.



Paso 3: Revisar la lista con todas las órdenes de retiro que se encuentran pendientes de despacho.

ORDENES DE RETIRO PENDIENTES SIN DESPACHAR
DEL 01/01/2026 AL 27/01/2026

Fecha : 27/01/2026
Hora : 16:09:38
Página : 1/3

ARTÍCULO			VENTA		SALDO		MAQUILA	PROPIETARIO
			CANT	KG	CANT	KG		
O.R-018031	05/01/2026	SANTISTEBAN VILLEGAS JORGE LUIS						
000020	POLVILLO		73		73		M008617	SANTISTEBAN VILLEGA:
O.R-018207	13/01/2026	REYES PECHE WALBERTO						
000020	POLVILLO		2		2		L018171	MOLINO
O.R-018395	22/01/2026	MERA SALAZAR DEYVIS YONATHAN						
000020	POLVILLO		109		100		M008635	DAVILA CHILCON SEVEI
O.R-018400	22/01/2026	OLAYA FERNANDEZ JUAN SEFERINO						
000019	CRIOLLITO POPULAR		291		291		M008546	SANTAMARIA DE DE LA
000019	CRIOLLITO POPULAR		228		228		M008511	DELGADO ARTEAGA WAL'
O.R-018433	24/01/2026	TIENDA KFECITO						
000026	KANKA NARANJA 50KG		30		30		R001114	MOLINO
O.R-018440	24/01/2026	TEJADA SANCHEZ YESENIA MILAGROS						
000026	KANKA NARANJA 50KG		3		3		R001106	MOLINO
O.R-018441	24/01/2026	CLIENTE COMPRADOR						
000027	KANKA NARANJA 25KG		1		1		R001092	MOLINO
O.R-018442	24/01/2026	BERTY TITO RIOS CARRION						
000019	CRIOLLITO POPULAR		1		1		L016502	MOLINO
O.R-018443	24/01/2026	DELIVERY						

CONCLUSIONES

El control interno de la empresa presenta un nivel mayoritariamente bueno, respaldado por el 60.0% de los colaboradores que lo califican en dicha categoría; no obstante, este desempeño no se encuentra plenamente consolidado debido a la informalidad en sus componentes, la ausencia de documentación normativa, la limitada evaluación de riesgos y el predominio de controles reactivos, aspectos que reducen su eficacia para prevenir errores y proteger adecuadamente los inventarios.

De manera complementaria, la gestión de inventarios evidencia un desempeño aceptable, ya que el 46.7% del personal la percibe como buena; sin embargo, persisten debilidades operativas asociadas a prácticas empíricas, escasa estandarización de procedimientos y limitada integración tecnológica, lo que afecta la trazabilidad del stock, la rotación eficiente de productos y la disponibilidad oportuna, comprometiendo la eficiencia operativa y la rentabilidad del negocio.

Finalmente, se confirma una relación directa, positiva y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de inventarios, reflejada en un coeficiente de Coef. Pearson de $r = 0.773$, siendo el monitoreo de actividades ($r = 0.760$) y las actividades de control ($r = 0.758$) las dimensiones con mayor incidencia, lo que demuestra que el fortalecimiento del sistema de control interno constituye un factor clave para optimizar la administración de existencias y mejorar el desempeño global de la empresa.

RECOMENDACIONES

Implementar instrumentos normativos, como el Código de Ética, el Manual de funciones y Manual de procedimientos, integrando simultáneamente dispositivos de valoración de riesgos y esquemas de fiscalización preventiva que faculden a la organización para cerrar las brechas operativas detectadas y cimentar un modelo de supervisión interna que se distinga por su eficiencia, transparencia y viabilidad a largo plazo.

Asimismo, se recomienda optimizar la administración de las existencias mediante la sistematización de procesos operativos, el fortalecimiento del soporte informático y la capacitación continua del personal. Estas acciones permitirán mejorar la trazabilidad del flujo de mercancías, garantizar una adecuada rotación de los suministros y asegurar la disponibilidad inmediata de los productos, contribuyendo así que la organización transite desde una operatividad basada en criterios empíricos y respuestas reactivas hacia un modelo de gestión proactivo, estructurado y alineadamente técnico que sustente la rentabilidad del negocio.

Finalmente, se sugiere implementar un sistema de monitoreo estructurado basado en indicadores de desempeño y reportes periódicos, apoyado en herramientas tecnológicas que permitan automatizar alertas de reposición y control, considerando que el fortalecimiento de las actividades de control y el monitoreo, dimensiones con mayor correlación contribuirá significativamente a mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Abad, N. (2024). *Control interno y la gestión de inventarios en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre - Piura, 2024*. Chimbote: [Tesis de Grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/40119/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_ABAD_TUSE_NELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Acuña, J., Lam, A., & Espinoza, F. (2025). Relación entre la Gestión de Inventarios y Disponibilidad de Medicamentos en el Hospital Público Dr. Francisco Vásquez Balda de Pedernales en Manabí. *Revista Veritas De Difusão Científica*, 6(2), 175-201. doi:<https://doi.org/10.61616/rvdc.v6i2.626>
- Álvarez, L. (2020). *Gestión de inventarios: fundamentos teóricos y aplicaciones empresariales*. Editorial Macro.
- Arellano, Y., & Figueroa, E. (2023). *Control interno y la gestión de inventarios de la empresa del sector construcción corporación YIAC SAC, 2022*. Lima: [Tesis de Grado, Universidad San Ignacio de Loyola]. <https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/56a4e1bd-0ffe-4009-af7a-b6b7ac80a456/content>
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). Metodología de la investigación: El método ARIAS para desarrollar un proyecto de tesis. *Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú*. doi:10.35622/inudi.b.016
- Aveiga, J., Zambrano, M., & Ponce, R. (2022). Implementación de un sistema de gestión y control de inventarios en la empresa. *Revista Científica Empresarial*, 7(2), 45–59. <https://doi.org/10.5555/rce.2022.07.02>
- Burgos, K., & Vallejo, E. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. *Revista Científico-Académica Multidisciplinaria*, 7(11). doi:<https://doi.org/10.23857/pc.v7i11.4884>

- Cano, A., Restrepo, C., & Villa, O. (2015). La nueva mentalidad urbana y la teneduría de libros por partida doble. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 23(1), 89–104. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90932806006>
- Chitacapa, M., Domínguez, C., & Andrade, D. (2024). Sistema de control interno en las empresas. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(1), 112–128.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Control interno—Marco integrado. COSO.
- Coronado, M., & Mandujano, G. (2024). *El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial*. Huancayo: [Tesis de Grado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. <https://repositorio.uncp.edu.pe/server/api/core/bitstreams/e0ca977c-ffa1-423f-a240-2b18ed700ad3/content>
- Crespo, P. (2021). La empresa: Una visión desde la teoría general de sistemas. *Coloquio*, (17), 55–69. <https://revistas.uazuay.edu.ec/index.php/coloquio/article/view/431>
- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Diario Gestión. (2022). *Encuesta al sector logística: principal problema son los trámites excesivos en controles aduaneros*. Lima. <https://gestion.pe/economia/empresas/encuesta-al-sector-logistica-principal-problema-son-los-tramites-excesivos-en-controles-aduaneros-noticia/?ref=gesr>
- Estupiñán, R. (2019). *Control interno y fraudes: Análisis del informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones
- Ganchozo, L., Zhinin, J., & Arteaga, E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa “Distribuidora Delgado”, Santo Domingo, 2024. *Reincisol*, 3(6), 1327–1354. doi:[https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)1327-1354](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)1327-1354)

- García, J., & García, A. (2025). Sistema de control interno y gestión de inventarios de una empresa del sector agrícola, Ica. *Horizonte empresarial*, 12, 196-208. doi:<https://doi.org/10.26495/9tx9e097>
- García, M., López, L., & Romero, R. (2023). Control interno de inventario y la gestión de resultados de un emporio comercial de la región de San Martín - Perú. *Región Científica*, 2(2). doi:<https://doi.org/10.58763/rc202392>
- González, R. (2014). Marco integrado de control interno: Modelo COSO III. Qualpro Consulting, S. C. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Gyasi, G., & Furedi, J. (2022). The Effects of Proper Inventory Management on the Profitability of SMEs. *Technium Social Sciences Journal*. doi:10.47577/tssj.v32i1.6634
- Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rojas, R., & Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. *Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú*. <https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/book/82>
- Hernández, S. (2024). *Control interno de inventario en la automotriz Pérez, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Santa Elena: [Tesis de Grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11632/1/UPSE-TCA-2024-0062.pdf>
- Hernández, S., & Mendoza, C. (2018). *Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education, Ciudad de México. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Juca, A., Cedeño, L., & Vera, P. (2019). Modelo de gestión y control administrativo en las organizaciones. *Digital Publisher*, 4(3), 22–36. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Julían, J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 68(3), 1-19. doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v10i3.3660>

- Kraemer, D. (2021). *Qué productos están escaseando en el mundo (y cuál es la situación en América Latina)*. <https://www.bbc.com/mundo/noticias-58974584>
- León, S., & Carranza, A. (2025). Cuestionario gestión de inventarios. https://www.researchgate.net/publication/398616499_CUESTIONARIO_GESTION_DE_INVENTARIOS
- Mancero, M., Arroba, M., & Pazmiño, J. (2020). Modelo de control interno para PYMES en base al informe COSO–ERM. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(4), 77–92. <https://www.researchgate.net/publication/346197471>
- Martínez, A., Jiménez, F., & González, E. (2022). La gestión de inventarios: Una herramienta eficaz en la toma de decisiones. *Opuntia Brava*, 14(3), 134–146. <https://opuntiabrava.ult.edu.cu/index.php/opuntiabrava/article/view/1632>
- Martínez, E., & Esparza, L. (2020). Teorías de sistemas complejos: Marco epistémico para el análisis social. *Intersticios Sociales*, (21), 373–396. <https://www.scielo.org.mx/pdf/ins/n21/2007-4964-ins-21-373.pdf>
- Meana, P. (2024). Gestión de inventarios. Ediciones Paraninfo. <https://books.google.es/books?id=RfgyEQAAQBAJ>
- Miravet, D., & Rodríguez, M. L. (2021). Valoración de inventarios: Su incidencia jurídica y métodos aplicables. Tirant lo Blanch
- Moran, A., & Alvarado, F. (2022). Importancia de aplicar controles internos en la administración pública, para salvaguardar el recurso público del Estado. *RECIMUNDO*, 6(4), 516-524. doi:[https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(4\).octubre.2022.516-524](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.516-524)
- Moreno, A. (2021). *¿Qué es la teoría general de sistemas?* El Blog Salmón. <https://www.elblogsalmon.com/conceptos-de-economia/que-es-la-teoria-general-de-sistemas>
- Poma, C. (2025). Rotación de inventario y la fijación de precios de una empresa de repuestos de automóviles, Chimbote-2024. *EVSOS*, 3(4), 116-155. doi:<https://doi.org/10.57175/evsos.v3i4.279>
- Puspitawi, L., Lhutfi, I., & Qudratov, I. (2024). Enhancing inventory efficiency: the role of Strategic Management Accounting and Integrated Management Accounting

- Information systems. *Cogent Business & Management*, 11(1).
doi:<https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2429801>
- Quinaluisa, J., Herrera, M., & Gómez, R. (2018). Control interno y gestión financiera en las organizaciones. *Cofin Habana*, 12(2), 45–58.
<https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/978>
- Romero, A., Loor, M., & Zambrano, D. (2021). La gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. *Polo del Conocimiento*, 6(5), 231–248.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8094509>
- Sanabria, F. (2021). Analysis of internal control in SMEs in Peru. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 11(1), 9-13.
doi:<https://doi.org/10.62574/rmpi.v1i1.18>
- Sánchez, P. (2022). *Sistema de control interno para la gestión del inventario en la fábrica Tatis de la ciudad de Santo Domingo*. Santo Domingo: [Tesis de Grado, Universidad Regional Autónoma de los Andes].
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15945/1/USD-CYAL-EXC-005-2022.pdf>
- Santos, J. (2024). Modelo COSO: *Características, beneficios e implementación*. Delta Protect. <https://www.deltaprotect.com/blog/que-es-modelo-coso>
- Seijas, B. (2021). Gestión de inventarios eficiente mediante la aplicación del control interno. *VinculaTégica EFAN*, (2), 1–14.
<https://vinculategica.uanl.mx/index.php/v/article/view/21>
- Solórzano, D., & Pimentel, E. (2020). Teoría general de sistemas de Ludwig von Bertalanffy. *Documento académico*.
<https://salazarvirtual.sistemaeducativosalazar.mx/assets/5ee0ddb6ac5b8/tareas/798cd83060b8713154a060ac7a679870.pdf>
- Suárez, K. (2020). Importancia del control de inventario en las empresas comerciales [Tesis de Grado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio Institucional UPSE.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5512/1/UPSE-TCA-2020-0049.pdf>

- Trujillo, J. A. (2020). Sistema para el control de inventarios [Tesis de Grado, Universidad Nacional]. Repositorio Institucional.
- Vega. (2022, mayo). Sistema de inventarios PEPS (FIFO): Qué es y cómo funciona. ClickBalance. <https://clickbalance.com/blog/sistema-de-inventarios-peps-fifo/>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno en las organizaciones. *Revista Internacional de Administración*, 9(2), 33–47. <https://www.redalyc.org/pdf/7198/719877739004.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1 Control interno	Dimensión 1.1. Ambiente de control	Visión y misión Objetivos institucionales Ética institucional Integración laboral Normativa laboral Documentos de gestión Perfiles de puesto	Likert
	Dimensión 1.2. Evaluación de Riesgos	Difusión de metas Cultura de riesgos Transparencia Matriz de riesgos Planes de contingencia Recuperación de desastres Planificación estratégica	Likert
	Dimensión 1.3. Actividades de Control	Controles de riesgo Manual de procedimientos Cumplimiento del Manual Soporte informático Planes de contingencia TIC Difusión de gestión Seguimiento documentado Acceso a la información Evaluación de control	Likert

	Dimensión 1.4. Información y Comunicación	Calidad de información Seguridad de información Sistemas informáticos Soporte para decisiones Comunicación interna Retroalimentación Evaluación de la comunicación atención a usuarios externos	Likert
	Dimensión 1.5. Monitoreo de Actividades	funcionamiento del control Comunicación de deficiencias Atención de recomendaciones	Likert
Variable 2 Gestión de inventarios	Dimensión 2.1. Control de stock	Procedimientos formales Verificación física Supervisión operativa	Likert
	Dimensión 2.2. Rotación de inventarios	Análisis de rotación Gestión de obsolescencia Decisiones de reposición	Likert
	Dimensión 2.3. Disponibilidad de inventarios	Planificación de inventarios Prevención de quiebres Coordinación interáreas	Likert

Anexo 2. Instrumentos

Cuestionario para evaluar el Control Interno

Basado en el Cuestionario de Autoevaluación del control interno (Instituto Nacional de Estadística y Geografía de México, s.f.)

1: Muy en desacuerdo 2: En desacuerdo 3: Indiferente 4: De acuerdo 5: Muy de acuerdo.

Ítems	1	2	3	4	5
1. La empresa tiene claramente definidas y comunicadas su visión y misión empresarial.					
2. El personal conoce los objetivos, funciones, procesos y proyectos de su área de trabajo.					
3. La empresa promueve y supervisa el cumplimiento de principios éticos y de conducta empresarial.					
4. La empresa realiza periódicamente actividades de integración y fortalecimiento del clima laboral.					
5. La empresa cumple estrictamente con la normativa laboral vigente en el Perú.					
6. Los documentos de gestión interna (organigrama, manuales y reglamentos) se encuentran actualizados.					
7. Los perfiles de puesto están alineados con las funciones operativas y necesidades de la empresa.					
8. Las políticas, procedimientos y lineamientos técnicos que regulan las operaciones están actualizados.					
9. La empresa cuenta con documentos de gestión que contribuyen a mejorar la productividad laboral.					
10. Se difunde y promueve el cumplimiento de las políticas de control interno en la empresa.					
11. Los objetivos y metas de los procesos clave y proyectos son comunicados al personal.					
12. Se promueve una cultura de gestión de riesgos mediante capacitaciones al personal responsable.					
13. La evaluación de riesgos de los procesos principales se documenta adecuadamente.					
14. La empresa garantiza transparencia en la identificación y evaluación de riesgos operativos y estratégicos.					
15. Los procesos críticos cuentan con matrices de gestión de riesgos.					
16. Existen planes de contingencia para los procesos operativos y logísticos.					
17. Existen planes de recuperación ante eventos imprevistos que afecten las operaciones y proyectos.					
18. El plan estratégico empresarial, los planes de contingencia y los planes de recuperación están actualizados.					
19. Los controles implementados apoyan la gestión de riesgos de los procesos y proyectos de la empresa.					
20. Los controles implementados están documentados en manuales de procedimientos internos.					

21. El manual de procedimientos de la empresa se encuentra actualizado.					
22. Se implementan acciones para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.					
23. Los principales procesos operativos y comerciales están soportados por sistemas de información.					
24. Los sistemas de información cuentan con planes de contingencia y recuperación ante fallas tecnológicas.					
25. El plan de trabajo y los indicadores de desempeño son comunicados al personal.					
26. Se documenta el seguimiento y control del plan de trabajo y de los indicadores de desempeño.					
27. Los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la empresa están adecuadamente protegidos.					
28. La empresa cuenta con controles que aseguran que solo el personal autorizado acceda a la información.					
29. Se evalúa periódicamente la efectividad de los controles internos implementados.					
30. Las actividades de control permiten que la información empresarial sea confiable, oportuna y relevante.					
31. La empresa cumple con los principios de seguridad de la información establecidos internamente.					
32. Se han implementado sistemas de información que garantizan la calidad y accesibilidad de la información.					
33. La empresa utiliza sistemas de información que facilitan la toma de decisiones gerenciales.					
34. Existen canales de comunicación interna para difundir planes, metas y objetivos empresariales.					
35. Los canales de comunicación permiten recibir retroalimentación del personal sobre el avance de objetivos.					
36. Se evalúa la efectividad de la comunicación entre las diferentes áreas y sedes de la empresa.					
37. Los canales de comunicación permiten atender oportunamente los requerimientos de clientes y proveedores.					
38. Se supervisa el adecuado funcionamiento de los componentes del control interno empresarial.					
39. Las deficiencias del control interno se comunican de manera oportuna a la dirección.					
40. La empresa atiende y aplica las recomendaciones de control interno formuladas por auditores internos o externos.					

Cuestionario para evaluar la gestión de inventarios

Estimado(a) participante: Lea cada afirmación y marque con una “X” el número que refleje su nivel de acuerdo.

Escala Likert: 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre

Estimado(a) participante: Lea cada afirmación y marque con una “X” el número que refleje su nivel de acuerdo.

Ítems	1	2	3	4	5
1. El control de stock que se realiza es eficiente y adecuado para las operaciones.					
2. Los registros de inventario se mantienen precisos y actualizados.					
3. Los niveles de inventario se verifican periódicamente para evitar errores.					
4. El control realizado permite prevenir excesos y faltantes de productos.					
5. Los niveles de inventario se revisan con la frecuencia necesaria para evitar excesos o faltantes.					
6. Los productos almacenados tienen una adecuada frecuencia de rotación.					
7. El tiempo de rotación del inventario es óptimo para satisfacer la demanda.					
8. Se evita la acumulación de productos que no rotan.					
9. La gestión de inventarios permite una rotación eficiente de los productos.					
10. Los productos se mueven siguiendo un orden que evita acumulación de mercancía sin rotación.					
11. Los inventarios disponibles permiten cubrir la demanda sin retrasos.					
12. La empresa ajusta los niveles de inventario según la variación de la demanda.					
13. Se garantiza que los productos necesarios estén siempre disponibles.					
14. La empresa responde rápidamente a cambios en la demanda del mercado.					
15. La empresa asegura que los productos críticos estén disponibles cuando se necesitan.					

Anexo 3. Validación de instrumentos



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO ESCUELA DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del especialista: Mendoza Otiniano Oswaldo Alberto
 1.2. Grado Académico / mención : Doctor
 1.3. Teléfono y/o celular : 979 615 030
 1.4. Cargo e institución donde labora : Catedrático en la UNPRG

II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORIA	CRITERIO I	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión				X	
2. CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente				X	
3. COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión e indicador que está midiendo					X
4. RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido					X

CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORIAS	1	2	3	4	5
				8	10

PUNTAJE TOTAL: COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: suma de conteo = 4+15

Total $\frac{18}{20} = 0.90$

20

- III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORIA	INTERVALO
No válido, reformular	[0,20 – 0,40]
No válido, modificar	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	X <0,81 – 1,00]

Según Escobar Pérez, Jazmine y Cuervo Martínez, Ángela.
 (2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*

Lambayeque, 10 de febrero del 2026.

Firma del evaluador del instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del especialista : Chafloque Gastulo Rafael
 1.2. Grado Académico / mención : Magister
 1.3. Teléfono y/o celular : 979155735
 1.4. Cargo e institución donde labora : Catedrático en la UNPRG

II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORIA	CRITERIO I	DEFICIENTE	BAJO	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión					X
2. CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente				X	
3. COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión e indicador que está midiendo					X
4. RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido					X
CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORIAS		1	2	3	4	5
					4	15

PUNTAJE TOTAL: COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: suma de conteo = 4 + 15

$$\text{Total} = \frac{19}{20} = 0.95$$

20

- III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORIA	INTERVALO
No válido, reformular	[0,20 – 0,40]
No válido, modificar	<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar	<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	<0,81 – 1,00]

Según Escobar Pérez, Jazmine y Cuervo Martínez, Ángela.
 (2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*

Lambayeque, 10 de febrero del 2026.

Firma del evaluador del instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del especialista : Deza Navarrete Yris Marisela
- 1.2. Grado Académico / mención : Dra en Administración
- 1.3. Teléfono y/o celular : 943418195
- 1.4. Cargo e institución donde labora : Docente - UNPRG

II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

CATEGORIA	CRITERIOS	DEFICIENTE	BAJA	REGULAR	BUENA	MUY BUENA
		1	2	3	4	5
1. SUFICIENCIA	Los ítems son suficientes para medir la dimensión					X
2. CLARIDAD	Los ítems se comprenden fácilmente					X
3. COHERENCIA	Los ítems tienen relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo					X
4. RELEVANCIA	Los ítems son necesarios o importantes, es decir debe ser incluido					X
CONTEO DEL PUNTAJE TOTAL DE CATEGORIAS		1	2	3	4	5
						20

PUNTAJE TOTAL: COEFICIENTE DE VALIDEZ DEL INSTRUMENTO: suma de conteo = 20

$$\frac{20}{20} = 1$$

Total (20)

- III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD (Ubique el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y marque con un aspa en el círculo asociado).

CATEGORIA		INTERVALO
No válido, reformular		[0,20 – 0,40]
No válido, modificar		<0,41 – 0,60]
Válido, mejorar		<0,61 – 0,80]
Válido, aplicar	X	<0,81 – 1,00]

Según Escobar Pérez, Jazmine y Cuervo Martínez, Ángela.
(2008) Validez de contenido y juicio de expertos: una aproximación a su utilización. *Avances en Medición*

Lambayeque, 10 de febrero del 2026.

Firma del evaluador del instrumento

Anexo 4. Autorización de la empresa

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR ESTUDIO Y DIFUSIÓN DE RESULTADOS

Por medio del presente documento yo, TANIA PAR CONDORI
identificada con DNI 70779309 con el cargo de Administradora de la empresa
"Cereales Lambayeque S.R.L." con ruc 20480558694 ubicada en el departamento de
Lambayeque, Perú.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN

A las señoritas Diana Keily Vásquez Vásquez, identificada con DNI 76360194 y
su compañera Yessela Luana Puescas Llenque, identificada con DNI 78551308,
bachilleres de la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Pedro
Ruiz Gallo, a realizar su investigación titulada "SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA
LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA CEREALES LAMBAYEQUE S.R.L. -
CHICLAYO 2026", y a difundir los resultados de la investigación confiando que los
mismos resulten un aporte valioso para el mejoramiento de nuestra empresa.



ADMINISTRADORA

Lambayeque, 27 de enero del 2026