

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**El sistema de control interno y su influencia en la gestión de
inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la
ciudad de Chiclayo-2021**

Tesis que presentan los bachilleres

Espinoza Gálvez, Ever

Flores Carrasco, Jhan Roque

Para obtener el título profesional de

CONTADOR PÚBLICO

Asesor

Dr. Larrea Chucas Mariano

Lambayeque – Perú

Diciembre – 2022

El sistema de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021

Decreto de sustentación N° 0262-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN

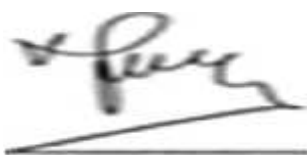
De fecha 02 de diciembre de 2022



Espinoza Galvez Ever
Bachiller 1

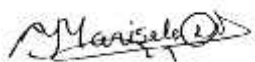


Flores Carrasco Jhan Roque
Bachiller 2



Dr. Larrea Chucas Mariano
Asesor

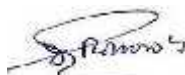
Aprobado por el jurado



Dra. Yris Marisela Deza Navarrete
Presidente



Msc. Luisa Esperanza Sevilla Castro
secretario



Msc. Jorge Ernesto Romero Guzmán
Vocal



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 10 am. día 02 de diciembre de 2022, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma virtual, utilizando el sistema Google Meet, preparado y controlado por la Unidad de investigación de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, con la participación en la Video Conferencia de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución 091-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN de fecha 17 de mayo de 2022, conformado por:

Presidente: Dra. Yris Maricela Deza Navarrete

Secretario: Dra. Luisa Esperanza Sevilla Castro.

Vocal: Msc. Jorge Ernesto Romero Guzmán.

Asesor (a): Dr. Mariano Larrea Chucas.

Para evaluar el informe de tesis del tesista o de los tesisas:

EVER ESPINOZA GALVEZ

JHAN ROQUE FLORES CARRASCO, quién o quines desean obtener su título Profesional de: CONTADOR PÚBLICO, con la tesis titulada : "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES MYM SAC DE LA CIUDAD DE CHICLAYO- 2021" *

La Sra. Presidenta, después de transmitir el saludo a todos los participantes en la Video Conferencia de la Sustentación Virtual ordenó la lectura de la Resolución decanal 0262-2022-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JGN de fecha 22 de noviembre de 2022 que autoriza la Sustentación Presencial (Virtual) del Informe de Tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación, otorgándole 20 minutos de tiempo y autorizando también a utilizar los medios tecnológicos que requiera. Culminada la exposición del sustentante o los sustentantes, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor vocal, luego señor secretario (a) hasta culminar con el señor presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/ los sustentantes en forma satisfactoria.

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 Sr. presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y los tesisas 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 la sra. Presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones los tesisas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor secretario.

El señor secretario dio lectura al acta señalando que el tesista: EVER ESPINOZA GALVEZ ha obtenido 17 puntos equivalentes a Bueno quedando expedito para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO y el tesista: JHAN ROQUE FLORES CARRASCO ha obtenido 17 puntos equivalentes a Bueno , quedando expedito para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO

Si uno o los dos hubieran tenido calificativo desaprobatorio, se anotará, que el o los tesisas (s):

_____ ha obtenido _____ puntos
equivalentes a _____, por las deficiencias y motivos siguientes:

_____, por cuyo motivo se reprogramara la nueva sustentación en un
plazo máximo de 60 días hábiles desde la fecha de desaprobación y si volviera a desaprobado en
esta segunda oportunidad deberá elaborar otra tesis según lo establecido en el artículo 51 del
reglamento.

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 11.20
horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros del jurado y asesor.



Dra. Yris Marisela Deza Navarrete

PRESIDENTE



Dra. Luisa Esperanza Sevilla Castro

SECRETARIO



Msc. Jorge Ernesto Romero Guzmán

VOCAL



Dr. Mariano Larrea Chucas

ASESOR

FORMATO 07
CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y AUTORIZACIÓN
DE PUBLICACIÓN

LAMBAYEQUE, 03 DE NOVIEMBRE DEL 2022

Señor

Dr. MARIANO LARREA CHUCAS

DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FACEAC – UNPRG

Por medio de la presente, nosotros los tesisistas y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:

| | |
|--|---|
| Estudiante 1: <ul style="list-style-type: none">• Apellidos y nombres• Código / Carrera profesional• Celular y Correo electrónico | Espinoza Galvez Ever 020141629C/ Contabilidad 952576573 eespinozaga@unprg.edu.pe |
| Estudiante2: <ul style="list-style-type: none">• Apellidos y nombres• Código / Carrera profesional• Celular y Correo electrónico | Flores Carrasco Jhan Roque 020141631H/ Contabilidad 999238784 jfloreascarr@unprg.edu.pe |
| Título Original del Proyecto: | El sistema de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021. |
| N° y fecha del Decreto de aprobación del proyecto | DECRETO N°79- 2022 Fecha 22 de Agosto del 2022 |
| Asesor (apellidos y Nombres) | DR. Mariano Larrea Chucas |

Damos fe, que la presente tesis:

1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicada, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor



Espinoza Galvez Ever

Estudiante 1



Dr. Mariano Larrea Chucas
Asesor



Flores Carrasco Jhan Roque

Estudiante 2

Dedicatoria

La actual tesis está dedicada a nuestros padres
y hermanos por su gran apoyo moral absoluta, por
su confianza, por dotarnos de valores y seguridad
que nos han permitido haber llegado hasta esta
instancia tan importante de nuestra formación
profesional y concluir con éxito este objetivo.

Agradecimiento

Primeramente, a Dios, por la vida y la salud, por darnos la sabiduría y ser nuestro guía.

A nuestro asesor Dr. Mariano Larrea Chucas, por participar con sus conocimientos, por el apoyo absoluto en el desarrollo de este trabajo de investigación. Nuestra gratitud a la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, por sus excelentes docentes ya que con sus instrucciones nos han permitido prepararnos para un futuro profesional y formarnos como personas de bien.

Índice General

| | |
|---|------|
| Dedicatoria..... | vi |
| Agradecimiento..... | vii |
| Índice General..... | viii |
| Índice de Tablas..... | ix |
| Índice de Figuras..... | x |
| Índice de Anexos..... | xi |
| Resumen..... | xii |
| Abstract..... | xiii |
| Introducción..... | 14 |
| Capítulo I: Inversiones MYM S.A.C..... | 17 |
| 1.1. Contextualización del Sistema de Control Interno de Inversiones MYM S.A.C..... | 17 |
| 1.1.1. Reseña Histórica..... | 17 |
| 1.1.2. Estructura general de la empresa..... | 18 |
| 1.1.3. Funciones:..... | 18 |
| 1.2. Características y manifestaciones del control interno y la gestión de inventarios..... | 19 |
| Capítulo II: Marco teórico..... | 22 |
| 2.1. Bases teóricas..... | 22 |
| Capítulo III: Metodología desarrollada..... | 32 |
| 3.1. Tipo de diseño metodológico..... | 32 |
| 3.2. Población y Muestra..... | 33 |
| 3.3. Fuentes, técnicas de recolección y procesamiento de datos..... | 34 |
| Capítulo IV: Resultados y discusión..... | 36 |
| 4.1. Resultados descriptivos..... | 36 |
| 4.2. Discusión..... | 53 |
| 4.2.1. Discusión de los resultados..... | 53 |
| Capítulo V: Propuesta..... | 55 |
| Conclusiones..... | 61 |
| Recomendaciones..... | 63 |
| Bibliografía..... | 64 |

Índice de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Control Interno..... | 36 |
| Tabla 2 Ambiente de control..... | 37 |
| Tabla 3 Evaluación de riesgos | 38 |
| Tabla 4 Actividades de control | 39 |
| Tabla 5 Información y comunicación | 40 |
| Tabla 6 Actividades de seguimiento | 41 |
| Tabla 7 Gestión de inventarios..... | 42 |
| Tabla 8 Factores internos | 43 |
| Tabla 9 Factores Externos..... | 44 |
| Tabla 10 Resumen del modelo para control interno y la gestión de inventarios | 45 |
| Tabla 11 Modelo de regresión para control interno y la gestión de inventarios | 45 |
| Tabla 12 ANOVA para control interno y gestión de inventarios | 46 |
| Tabla 13 Resumen del modelo para ambiente de control y gestión de inventarios | 46 |
| Tabla 14 Modelo de regresión para ambiente de control y gestión de inventarios..... | 46 |
| Tabla 15 ANOVA para ambiente de control y gestión de inventarios | 47 |
| Tabla 16 Resumen del modelo para la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios..... | 47 |
| Tabla 17 Modelo de regresión para la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios | 48 |
| Tabla 18 ANOVA para la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios | 48 |
| Tabla 19 Resumen del modelo para actividades de control y gestión de inventarios..... | 48 |
| Tabla 20 Modelo de regresión para las actividades de control y gestión de inventarios..... | 49 |
| Tabla 21 ANOVA para actividades de control y gestión de inventarios | 49 |
| Tabla 22 Resumen del modelo para información y comunicación y gestión de inventarios.. | 50 |
| Tabla 23 Modelo de regresión para información y comunicación y gestión de inventarios .. | 50 |
| Tabla 24 ANOVA para información y comunicación y la gestión de inventarios | 51 |
| Tabla 25 Resumen del modelo para actividades de seguimiento y gestión de inventarios | 51 |
| Tabla 26 Modelo de regresión para las actividades de seguimiento y gestión de inventarios | 52 |
| Tabla 27 ANOVA para las actividades de seguimiento y gestión de inventarios | 52 |
| Tabla 28 Manual de funciones | 58 |

Índice de Figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1 Organigrama de la empresa Inversiones MYM S.A.C | 18 |
| Figura 2 Representación gráfica del diseño metodológico..... | 32 |
| Figura 3 Control Interno..... | 36 |
| Figura 4 Ambiente de control | 37 |
| Figura 5 Evaluación de riesgos | 38 |
| Figura 6 Actividades de control | 39 |
| Figura 7 Información y comunicación..... | 40 |
| Figura 8 Actividades de seguimiento..... | 41 |
| Figura 9 Gestión de inventarios | 42 |
| Figura 10 Factores internos | 43 |
| Figura 11 Factores Externos | 44 |
| Figura 12 Nuevo organigrama en la gestión de inventarios | 55 |
| Figura 13 Ingreso de inventarios..... | 56 |
| Figura 14 Pedido y recepción de inventarios..... | 57 |
| Figura 15 Orden de pedido | 59 |
| Figura 16 Orden de salida | 59 |
| Figura 17 Kardex en Excel | 59 |

Índice de Anexos

| | |
|---|----|
| Anexo 1 Aplicación de cuestionario | 70 |
| Anexo 2 Validación del instrumento de investigación por especialistas | 72 |
| Anexo 3 Autorización de la empresa | 75 |
| Anexo 4 Originalidad del informe y turnitin | 76 |

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo determinar el grado de influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la corporación Inversiones MYM SAC de Chiclayo-2021. La metodología del estudio es cuantitativa, explicativa y no experimental de corte transversal. Se trabajó con una muestra censal de 38 participantes de la empresa, a los cuales se les ejecutó un cuestionario como herramienta de recopilación de data. Los resultados respecto al grado de influencia entre variables, mostraron un indicador de vinculación de 0.894, acotando que hay incidencia muy alta; asimismo, se observó que, hubo un índice de determinación de 0.800 y otro ajustado de 0.794, lo cual permitió inferir que el 79.4% de la varianza de la gestión de inventarios es influenciada por el control interno. Se concluyó que el control interno tiene un grado positivo de influencia en la gestión de inventarios de la corporación Inversiones MYM SAC de Chiclayo-2021, de manera que los controles internos son garantías establecidas por la dirección protegiendo el negocio de los riesgos; en términos de inventarios, los controles internos aseguran que las operaciones de la entidad se mantengan eficientes y efectivas.

Palabras clave: control interno, gestión de inventarios, COSO.

Abstract

The objective of this study was to determine the degree of influence of the internal control system in the inventory management of the corporation Inversiones MYM SAC de Chiclayo-2021. The study methodology is quantitative, explanatory and non-experimental cross-sectional. We worked with a census sample of 38 company participants, who were given a questionnaire as a data collection tool. The results regarding the degree of influence between variables, showed a link indicator of 0.894, delimiting that there is a very high incidence; Likewise, it was observed that there was a determination index of 0.800 and another adjusted of 0.794, which allowed inferring that 79.4% of the variance of inventory management is influenced by internal control. It was concluded that the internal control has a positive degree of influence on the inventory management of the corporation Inversiones MYM SAC de Chiclayo-2021, so that the internal controls are guarantees established by the management protecting the business from risks; In terms of inventories, internal controls ensure that the entity's operations remain efficient and effective.

Keywords: internal control, inventory management, COSO.

Introducción

Un gran número de empresas han mostrado dificultades en sus gestiones de inventarios, de las cuales muchas carecen de un sistema de control o una inadecuada aplicación de la misma. Teniendo en cuenta la importancia de la información que otorga dicho sistema para las entidades, ante ello se enfocó en establecer el grado de influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la comercializadora Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021.

Existen empresas actualmente que no cuentan con un correcto sistema de control e incluso esto trae como consecuencia pérdidas en sus materiales, pérdida de ventas e insatisfacción de los clientes y al tratarse más aún de empresas comerciales donde es fundamental la gestión de inventarios, debido a que un problema de abastecimiento puede provocar la desconfianza de los clientes potenciales; por otro lado, si los inventarios no están actualizados, la empresa no podrá tener una correcta información de su stock ocasionando pérdidas monetarias.

Por tanto, se plantea como problema general: ¿En qué medida el sistema de control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021?, como específicos: (i) ¿En qué medida el ambiente de control influye en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021?, (ii) ¿En qué medida la evaluación de riesgos influye en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021?, (iii) ¿En qué medida las actividades de control influyen en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021?, (iv) ¿En qué medida la información y comunicación influyen en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021? y (v) ¿En qué medida las actividades de seguimiento influyen en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021?

Como objetivo general se planteó: Determinar el grado de influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, como específicos; (i) Evaluar el grado de influencia del ambiente de control en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, (ii) Evaluar el grado de influencia de la evaluación de

riesgos en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, (iii) Evaluar el grado de influencia de las actividades de control en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, (iv) Evaluar el grado de influencia de la información y comunicación en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, (v) Evaluar el grado de influencia de las actividades de seguimiento en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021.

Como hipótesis general se consideró: El sistema de control interno influye significativamente con la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021; como hipótesis específicas, (i) El ambiente de control influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, (ii) La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, (iii) Las actividades de control influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, (iv) La información y comunicación influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021 y (v) Las actividades de seguimiento influyen significativamente en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021.

La presente tesis se ha estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I: describe la empresa Inversiones MYM SAC y el control interno, así como las manifestaciones y características del control interno y la gestión de inventarios. En la contextualización se detalla la problemática, la cual es detallada desde un enfoque internacional, nacional y local. En este capítulo también se señalan las interrogantes de la problemática y los objetivos generales y específicos, los que ayudaran a responder las preguntas propuestas. Además de brindar la justificación teórica, metodológica y social para la elaboración del estudio. Las características y manifestaciones involucran los antecedentes internacionales y nacionales que se consideraron en el trabajo, los cuales mantienen una relación con las variables que son estudiadas.

Capítulo II: se exhibe el marco teórico de ambas variables, el cual está basado en autores científicos y reconocidos en el ámbito del tema a tratar. Las teorías consideradas son los cimientos de la investigación, otorgando los conceptos para la comprensión de las variables, además de definir las dimensiones junto a los indicadores. En este apartado también se identifican las hipótesis formuladas para cada problema propuesto. Añadiendo la estructura de la matriz de consistencia y la respectiva operacionalización de variables.

Capítulo III: se precisa la orientación científica disponible para la ejecución de la indagación, la misma que facilita el logro de los objetivos. Por lo que se fundamenta la selección del enfoque, diseño y naturaleza de la investigación. De igual manera, se delimitó la población y muestra de la que se extraerá los reportes importantes para el desenvolvimiento del estudio. Estableciendo las bases para la colección de información y la táctica que se empleará en el estudio, junto al proceso de validación correspondiente del instrumento. Continuamente se detalla el proceso considerado para la información recabada, asimismo se evidencia el resumen metodológico.

Capítulo IV: presenta los resultados y discusión, los cuales se separan en descriptivos mostrados en tablas de frecuencia y gráficos, vinculados a la estructura del instrumento aplicado; mientras que el otro tipo son los resultados inferenciales. Estos resultados son de acuerdo a los objetivos establecidos anteriormente, empleando la prueba estadística escogida en la sección anterior. Posteriormente, se realiza la comparación de los datos obtenidos y procesados, teniendo en cuenta los estudios considerados en el capítulo uno para efectuar un debate enriquecedor.

Capítulo V: se presenta la propuesta y se designan las conclusiones que los autores han concretado de la realización del estudio, las cuales se estipulan de acuerdo con el objetivo general y los específicos. Seguido por las recomendaciones que brinda el investigador en un panorama general y específico.

Finalmente se reflejan la relación de los autores tomados como fuentes bibliográficas de la averiguación y los anexos conformados por los cuestionarios correspondientes a cada variable.

Capítulo I: Inversiones MYM S.A.C.

1.1. Contextualización del Sistema de Control Interno de Inversiones MYM S.A.C.

1.1.1. Reseña Histórica

Inversiones MYM S.A.C. es una persona jurídica dedicada a la comercialización de melamina y accesorios, así como también a la prestación de servicios, enchapados de cantos, perforación para bisagras y dimensionado de tableros, ofrece adicionalmente otros servicios (corte diagonal y circular, ruteado de piezas, ranuras para traseras y fondos de cajón, etiquetado de piezas, servicio de diseño, despacho a domicilio, entre otros).

Esta empresa fue creada el 30 de enero del 2017, dando inicio a sus actividades desde 01 de febrero del 2017; el objetivo principal de esta empresa es consolidarse dentro del mercado nacional en la comercialización de melamina y accesorios gracias a sus proveedores de materiales; asimismo, sus productos cumplen las normas del mercado con alta calidad, siendo la satisfacción del cliente y la puntualidad su única garantía.

Misión

Trabajar con mucho esmero para ofrecer los mejores acabados en nuestros servicios y que el nombre de la empresa represente calidad y garantía a nivel local y nacional así mismo ser una gran empresa en la cual no solo nuestros clientes puedan confiar en nosotros sino también nuestros colaboradores.

Visión

Satisfacer a nuestros clientes en las expectativas que tengan demostrando que nuestro trabajo es garantizado por la calidad de nuestros productos, y la gran responsabilidad nuestra y de nuestros colaboradores.

Valores

) Responsabilidad

) Honestidad

) Calidad

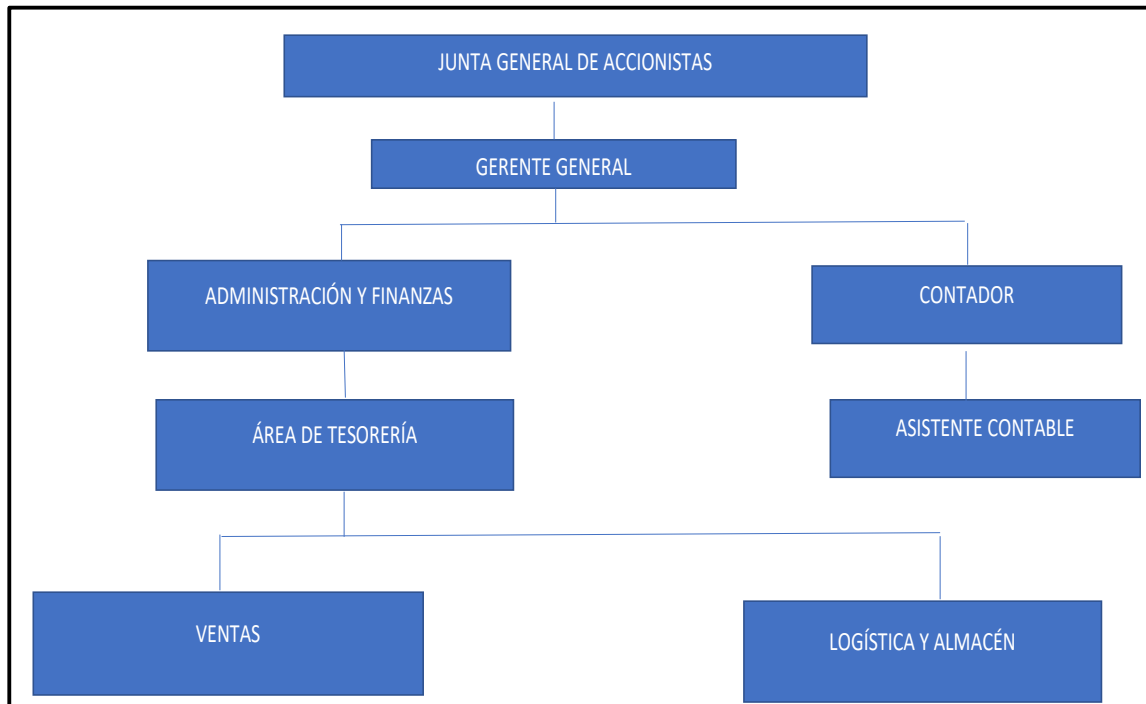
) Integridad

) Innovación.

1.1.2. Estructura general de la empresa

Figura 1

Organigrama de la empresa Inversiones MYM S.A.C



1.1.3. Funciones:

➤ **Administración y Finanzas:**

La administración es un proceso que consiste en las actividades de planeación, ejecución y control desempeñadas para determinar y alcanzar los objetivos señalados por la empresa.

-) Verificar los stocks
-) Realizar pedidos de melamina
-) Crear promociones para sacar los materiales afectados

➤ **Logística y almacén:**

-) Manipular y cortar la melamina educadamente
-) Organizar y controlar las entradas y salidas de materiales

Ahora bien, un diagnóstico general de la empresa Inversiones MYM SAC ha dado cuenta de la falta de un sistema de control interno idóneo en el área de inventarios, ya que se han presentado una serie de irregularidades como por ejemplo, que los inventarios físicos difieren de lo expuesto en los reportes financieros debido a escasez de inventarios o parte de éstos que se encuentran dañados o caducados; también, de otra parte, el aumento desmedido de existencias en almacén por desconocimiento, lo que incita un incremento de costos y por tal, pérdidas que conmueven la liquidez de la compañía MYM SAC.

1.2. Características y manifestaciones del control interno y la gestión de inventarios

Un régimen de control interno en el área de inventarios de las compañías comercializadoras es vital para afrontar las contingencias, pero no es suficiente, es preciso un constante monitoreo y evaluación, así como mantener actualizado el compendio de ordenación y ocupaciones, código de ética, entre otros. Dicho esto, en el contexto internacional, en Estados Unidos se reportó que mantener el inventario tenía un costo del 35% del valor de la empresa y su tiempo de liquidar es más de un mes, como en Colombia (Cardona y otros, 2018), donde un 78.3% de empresas quiebran en un año por la ausencia de manejo de tácticas en la gestión del inventario (Agudelo & López, 2018).

En símil, en México y en Cuba el 70% de las empresas pyme han cerrado a causa de un control de inventario deficiente y muchas veces empírico, no considerar herramientas de apoyo para el almacén, ni otros indicadores para predecir la demanda; y las pérdidas económicas de una pyme comercializadora de materiales de construcción fueron a causa del manejo empírico de su inventario, con mermas por sobre inventario y productos importantes perdidos (Zárate & Rodríguez, 2020). Otro ejemplo es la empresa cubana Escambray Guantánamo, la cual carecía de procedimientos para la revisión de sus inventarios, reflejándose en desorganización de sus productos a pesar de tener un lugar espacioso, no clasificados según su prioridad y demoras en el momento de vender y contabilizar (Álvarez & Wilson, 2020), muy similar al caso ecuatoriano de Modesto Casa-Joana Cia. Ltda., cuyo deficiente control de inventarios se traducía en muchos faltantes de productos (Juca y otros, 2019).

En ese sentido, diversas investigaciones como el artículo de Angulo (2019) han confirmado mediante herramientas estadísticas la relación de la gestión de inventarios con el control interno ($X^2 = 4,656$ con $p = 0,000 < 0,05$), comprobando que este último es

beneficioso para el manejo de mercaderías en la organización. Este autor manifestó que el 88,9% (16) y 94,4% (17) de trabajadores percibía un uso adecuado del control interno y una gestión de inventarios bien desarrollada, respectivamente; empero, el 11,1% y 5,6% lo contradice. Por su parte, Suárez (2018) en Ecuador encontró que el 55% de encuestados consideran que el ambiente de control es negativo, el 63% está de acuerdo con la evaluación de riesgos, la información y comunicación es conforme (100%) y la supervisión y seguimiento se desarrolla de manera adecuada (71%), aun así, es necesaria la aplicación de manuales que permitan cumplir de manera eficaz las operaciones y procesos. Asimismo, en Santo Domingo, García y Sánchez (2019) evidenció un nivel 3 de riesgo respecto al control interno en una empresa comercializadora, básicamente por la ausencia de un manual de funciones, de procedimientos en su gestión de inventarios, deficiencias en su planificación de compras y carencia de registros internos de su mercadería.

Por otra parte, en el ámbito nacional, Manpower Perú E.I.R.L., una ferretería en Lima, reportó perder aproximadamente S/. 5,500.00 anuales por artículos inservibles al no renovar sus productos constantemente, demoras en solicitar sus pedidos al almacén y descuido sobre el área de almacén (López & Galarreta, 2018). Por tal, la no documentación de entradas y salidas ocasiona pérdidas económicas y retrasos en el servicio (Pérez & Wong, 2018), así como el deterioro de los productos y con probables riesgos tributarios (Angulo, 2019); y no tomar consciencia sobre los costos de los productos en mal estado coadyuva a que se pierden los productos y se demore en localizarlos (Jara y otros, 2019).

Así, Huayascachi (2019) en su estudio en la Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L. reveló el impacto sobre la gestión de inventario por parte del CI dada la observación de la prueba estadística que muestra subordinación de las variables a un nivel de 0,893 (89,3%). Entonces, como indican Imbaquingo y García (2019), los aspectos de la entidad que brindan confianza son actividades de control (57%), información y comunicación (50%) y monitoreo y comunicación (50%); sin embargo, existen dos componentes que exhiben un riesgo superior, el entorno de control (71%) y la examinación de peligros (63%), por lo que concluye que, es necesario el recojo de información constante para tener actualización de los procesos de gestión de inventarios y así permitir un enfoque claro del manejo de la entidad. Además, Urcía (2019) evidenció la existencia de debilidad en los almacenes debido a que sus procesos de abastecimiento de materiales no tienen coordinación previa, no tienen en cuenta el stock de los materiales y en sí no tienen un control interno eficaz por la falta de un

manual de procedimientos y políticas.

En muchas ocasiones el problema parte de una aplicación de procedimientos de control interno más hacia los aspectos de tributación que sobre toda la empresa en sí, limitando la postulación de políticas y estrategias de ventas, cobros, pagos y control de sus inventarios. En ese sentido, Idrogo (2020) evidenció una deficiente gestión en el control interno y la gestión logística debido a la falta de un sistema de registro adecuado de los movimientos de sus mercaderías y ausencia de un MOF, por lo que para mejorar las deficiencias y evitar riesgos como robo o pérdida de sus recursos la empresa debe implementar un sistema de control interno en su área de logística. En tanto, Fernández y Solano (2020) evidenciaron un ineficiente control interno por la falta de control de almacén correcto, y una gestión de inventarios deficiente provocando que no se tenga una correcta información del stock de la mercadería, además no se cuenta con un manual de procedimientos y políticas para dicho control. Como concluye Pérez (2019), existe interrelación entre la gestión de inventarios y el control interno a grados moderados.

Y es que, para la comunidad empresarial comercial, los inventarios son partidas de suma relevancia en la constitución de su activo, pero también la más susceptible de ser manipulada, de registrar pérdidas no justificadas, razón por la cual es indispensable que tengan un eficiente régimen de control interno, para evitar que los inventarios materiales no concuerdan con los de los reportajes financieros, desabastecimiento o exceso de mercadería, así como posibles robos. De una buena y sana administración dependen las ventas y en gran medida el éxito en la empresa comercial.

Capítulo II: Marco teórico

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Teoría del Control

Hurtado y Álvarez (2016) afirman que es el accionar que involucra a los colaboradores de la organización. Dicha acción garantiza la ejecución de propósitos y metas, partiendo de su aplicación, ocasiona que los individuos admitan y visualicen las variaciones que se dan durante el procedimiento y proyecto. Por lo cual, el control hace referencia a las intervenciones, mecanismos y acciones empleadas para certificar si lo ejecutado está relacionado con los procesos y reglas establecidas.

Este es crucial para las empresas y compañías, ya que ayuda a computar, revelar, valorar y arreglar el trabajo realizado y las desorientaciones exteriorizadas para el logro de los objetivos. Asimismo, permite la examinación de lo ejecutado en relación a lo planificado. Los modos, tácticas y herramientas de control son adaptables a todas las empresas y organizaciones. El control constituye un instrumento que ayuda a verificar y asegurar que los objetivos, metas u objetivos alcanzados por la empresa o unidad sean consistentes con lo planificado.

El proceso de control admite:

- a. Asegurar que las acciones tomadas durante la implementación sean consistentes con las actividades planificadas. El control permite la comprensión y asegura que lo logrado coincida con lo que se pretende.
- b. La implementación de acciones correctivas, encaminadas a corregir las desviaciones declaradas, analizando las causas raíz y los riesgos potenciales, asegurará que la mejora continua asegure que el proceso se reinicie en el futuro.
- c. Permite monitorear, controlar y evaluar la efectividad de las operaciones.
- d. Permite modificar u optimizar constantemente los procedimientos, de modo que se dan las circunstancias para planear, establecer, regir e inspeccionar para retroalimentar, secuencia que siempre está presente.

A la vez, destacan que los objetivos primordiales del control son garantizar que se siga la ejecución de lo planificado, logrando así la coordinación de acciones y comportamientos de

todos los participantes en el proceso, minimizando los capitales consumidos y salvaguardando el alcance de los anhelado. Asimismo, vela por el acatamiento de las normativas que gobiernan a la organización, y lo presente en la dirección de la gestión privada o estatal teniendo considerando a la efectividad, competitividad y costo de oportunidad, es decir, busca atestiguar los detalles para los clientes, requisitos reglamentarios y legales y se apoya en el concepto principal de calidad.

El control debe ser aplicado a todas las acciones de una empresa. Asimismo, para que el control funcione correctamente, debe existir un compromiso compartido de todos los propietarios y empleados del proceso para usarlo adecuada y oportunamente. Cada actor interno está obligado a descubrir desviaciones en su campo, controlar las variables e informar sobre las variables a cargo de la toma de decisiones en otros niveles del sector público, empresa o unidad (Hurtado y Álvarez, 2016).

2.1.2. Teoría de la gestión

Ropa y Alama (2022) expresa que de la teoría organizacional se desprende en tres categorías, la administración, la gerencia, y la gestión, siendo la última definida como la estrategia que permite de manera general organizar, planificar, dirigir, controlar y motivar la obtención de los propósitos de una organización, asimismo, de manera específica permite ordenar, proveer y atender la coordinación de los esfuerzos y acciones de los actores participativos de la empresa, así como, la efectividad de los aportes de cada uno hacia el desarrollo de la organización.

Asimismo, la teoría supone que la gestión es la representación de un conglomerado de diligencias que se orientan a mejorar y fortalecer a una organización, a partir de, herramientas y técnicas relacionadas a diseñar y analizar el diseño organizacional, plan empresarial y los recursos humanos necesarios, donde todo en su conjunto permita manejar sistemas de gestión de calidad, que incorpore un mecanismo estratégico al considerar las consecuencias internas y externas que puedan perjudicar u optimizar a la empresa, como lo explica Fonseca et al. (2020).

Por otro lado, Bonicatto (2017) considera que la gestión dentro de la teoría organizacional se implementa como un sumario con el que se coordina los distintos recursos o bienes, ya sean humanos, financieros y/o gubernativos dentro de una distribución perceptible que incluya a todos los intervinientes de la empresa hacia la práctica de acciones que brinden soluciones ante problemas o riesgos presentados, así como, les brinde una orientación de sus

actividades para definir, evaluar y alcanzar la misión de la empresa haciendo uso eficiente de los recursos disponibles.

En síntesis, se puede decir que la teoría establece a la gestión como un procesamiento completo que involucra la intervención de la totalidad de colaboradores y gerencia de una organización en los pasos del diagnóstico, planificación y adelanto de los actos que orienten a la compañía en la obtención de sus propósitos.

2.1.3. Control Interno

Definición

Es el conjunto de procedimientos y medios que emplea la compañía para amparar sus activos y certificar la autenticidad de su indagación contable, con el objeto de extender la eficiencia productiva de una organización (Abdulsattar, 2017). Por otro lado, Gamboa et al. (2016) lo define como el proceso de integración de los planes, políticas y movimientos que realizan los colaboradores de una compañía para que en conforma conjunta proporcione una seguridad que impulse al ente a la obtención de anhelos. Asimismo, Mantilla (2018) conceptualiza al control interno como la asociación de acciones encaminadas y diseñadas para organizar, planear y dirigir los procesos que aseguren un mejor desempeño de los procedimientos y funciones de una organización.

Objetivo e Importancia

Pereira (2019) establece que el control interno tiene el objetivo de asegurar una eficiente y óptima utilización de los recursos, brindar información confiable y segura, salvaguardar los activos de la empresa, establecer procedimientos que permitan la consecución de objetivos, y asegure el cumplimiento con la normativa correspondiente. Asimismo, asegura la importancia del control interno, puesto que, esta herramienta brinda beneficios para el correcto cumplimiento de las metas trazadas, además, establece mecanismos para minimizar riesgos o equivocaciones presentadas en la actividad empresarial de la compañía.

Por otro lado, Nashwam (2018) asegura que el propósito del control interno reside en el hecho de promover operaciones efectivas, ordenadas y eficientes para ofrecer servicios y bienes de calidad vinculados a la misión de la firma, adicionalmente, esta herramienta se enfoca en proteger a la compañía de posibles desperdicios o pérdidas de existencias, así como, de una

mala administración o gestión empresarial. Además, asegura un cumplimiento con la ley y mantiene un control de la información para que sea presentada en informes oportunos y fiables.

Aunado a lo anterior, Ortiz (2021) instituye que el objetivo del control interno es brindar un vinculado de ordenamientos y políticas que le brindan a la gerencia garantía del posible logro de las metas y objetivos empresariales, ya sean operativos (eficiencia en las operaciones), financieros (protección ante pérdidas), de información (producción de informes internos y externos confiables), y legales (cumplimiento con la ley).

Adicionalmente, Ziyadullaevich et al. (2021) expresa que su relevancia radica en la mejora de controles que pueden ser usados en diferentes circunstancias, brindando a la empresa las herramientas para afrontar cual tipo de adversidad, tales como, controles de detección (identifican potenciales y latentes riesgos), controles directivos (enfocados a la solución de conflictos), y controles preventivos (adopción de técnicas para evitar problemas), todo ello, con la objeto de perfeccionar el trabajo de la organización y de ese modo, que logre sus metas y objetivos.

Dimensiones

Helio (2018) este logra la efectividad de las sistematizaciones, conservación de activos, credibilidad en los informes financieros y un respeto a la ley, en tanto, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Treadway [COSO], planteó la teoría de su propio modelo, el cual resulta ser un elemento fundamental y básico para una compañía, pues le permite a los propietarios controlar y dirigir los ordenamientos financieros y administrativos de la empresa.

De igual manera, Paima et al. (2020) establece que el modelo antes mencionado, se plantea como un procedimiento que se ejecuta por todo el recurso humano de una sociedad, consistente a cinco mecanismos (actividades y entorno de control, manejo de datos y divulgación, estimación de peligros y monitoreo), todos ellos con el fin de brindar conocimiento a los administradores, garantizar un buen gobierno corporativo, prevenir la vulnerabilidad de la estructura de la compañía, así como, exponer información real y confiable.

a. *Ambiente de Control*

Gamboa et al. (2016) define a este componente como la dirección, percepción y

acciones de la gerencia vinculadas al régimen de control interno, las cuales tienen un dominio en la manera en que se estructura las actividades comerciales, en otras palabras, es el vinculado de estructuras, estándares y procesos que son el cimiento para implementar un control interno en toda una sociedad, ligado con la cultura organizacional de la misma. Asimismo, este componente considera tres aspectos fundamentales:

Estructura organizacional: Ha y Tran (2018) la definen como la composición de las asignaciones de autoridad y responsabilidades, más los valores éticos, las políticas y procedimientos de personal, y las actitudes de la gerencia para el funcionamiento de la firma, en ese sentido, la compañía establece estándares de conducta y responsabilidades por área con la intención de establecer un mecanismo de integridad.

Recursos humanos: Umar (2018) establece que este pilar se enfoca en la responsabilidad de la compañía para cautivar y desarrollo profesionales convenientes y alineados con los propósitos de la organización, es por ello, necesario preparar y desarrollar mecanismos de sucesión, además, de establecer procedimientos para evaluar la competencia y deficiencias del recurso humano. Asimismo, Meléndez (2016) establece que es necesario que la empresa defina los requerimientos por puesto, de tal modo, se asegure un nivel de competencia mínimo que le permita a los colaboradores entender la importancia de implementar y mantener un buen control interno.

Estándares éticos: Fernandhytia y Muslichah (2020) consideran esencial para el manejo de un control interno, el asegurar un buen ambiente de control por medio de la reducción de ocurrencia de actos indebidos, en ese sentido, la ética rige el comportamiento, en este caso, de los colaboradores en relación a que si son actos son correcto o no, impulsando a una mejor toma de decisiones.

b. *Evaluación de Riesgos*

Nashwan (2018) esclarece que este mecanismo se basa en identificar y examinar los riesgos y su probabilidad de ocurrencia, en un intento para minimizar la gravedad de sus efectos a niveles aceptables, en otras palabras, constituye un mecanismo para detectar una posibilidad de peligro en la adquisición de los fines, a través, de un control interno que identifique, gestione y afronte eficientemente los riesgos latentes.

Asimismo, Tayo y Daniel (2020) establecen que la definición de objetivos es una condición necesaria para una empresa, de tal modo, este componente permita de manera más clara identificar

los riesgos que amenazan con la obtención de ello, así como, las medidas esenciales para tratar con dichos riesgos.

Identificación de riesgo: Consiste en el diagnóstico de eventos que alteren las estrategias y logro de metas de una compañía, por medio, de la identificación de eventos externos e internos que inciden en la obtención de los objetivos, haciendo distinción entre amenaza y oportunidad (Vásquez, 2016).

Gestión de los riesgos: Ghani et al. (2021) establece que este proceso consta de la aplicación de medidas para definir la severidad de un riesgo, tomando en cuenta los beneficios y costos de la adopción de ciertas estrategias que reducirán o eliminarán el riesgo latente.

Respuesta a los riesgos: Consta de las respuestas a los diferentes riesgos ante su nivel de impacto, en ese sentido, se llevan a cabo actividades, métodos o técnicas específicas para combatir, reducir o transferir cualquier riesgo presentado (Meléndez, 2016).

c. Actividades de Control

Santa Cruz (2014) define este componente como el conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos para direccionar las acciones de la gerencia, los cuales se implementan en todos los niveles de la empresa y en su actividad empresarial.

Adicionalmente, Estupiñan (2020) estipula que este componente se realiza en todos los niveles de jerarquía y etapas de una empresa, a su vez, en este proceso se autoriza, aprueba y evalúa los procesos de aprobación de presupuesto, personal, información, funciones, y la dirección de la gestión. Para ello, es básico definir lo siguiente:

Segregación de funciones: Consiste en la división de puestos de trabajo, cuyo método contribuye a comprimir los riesgos erróneos en los procedimientos, al establecer el número de funciones y cargos que tienen que desarrollarse para asegurar la existencia de un flujo empresarial efectivo.

Evaluación costo – beneficio: Análisis tomado en cuenta antes de la implementación de cualquier nuevo procedimiento, para concluir la factibilidad y conveniencia de la actividad hacia el logro de objetivos.

Verificaciones y conciliaciones: Son los procesos que verifican el antes y después de ejecutarse la implementación de nuevas actividades, de tal modo, se puedan evaluar e incluso subsanar errores que se hayan cometido en el procedimiento de las mismas.

Evaluación de desempeño: Consiste en la supervisión durante la realización de los procesos con la finalidad de prevenir y subsanar alguna situación deficiente, en tanto, se logre crear beneficios que permitan el logro de objetivos y una retroalimentación en relación al cumplimiento de los planteamientos, de los cuales, si es necesario se puedan modificar.

Rendición de cuentas: Es un factor que detalla las herramientas, acciones, conciliaciones, aprobaciones, entre otras actividades que se realizaron en beneficio al cumplimiento de los fines.

d. Información y Comunicación

Abdulsattar (2017) hace referencia al componente comunicación e información como el procedimiento para la identificación, comunicación y captura de la información en tiempo y forma adecuada, en ese sentido, la importancia de este componente radica en el hecho que el personal para cumplir con sus responsabilidades, le resulta necesario obtener información relevante, confiable y oportuna tanto dentro como fuera de la entidad.

Información relevante: Mahsina et al. (2016) establece que radica en el cambio de averiguación precisa y oportuna relacionada a la actividad de la empresa, de manera que, se transmita información de calidad por los flujos de comunicación.

Comunicación interna: Son los flujos de mensajes dentro de un sistema que fluye de abajo hacia arriba, y viceversa, en la jerarquía de una empresa con la intención de divulgar información necesaria y pertinente, para ello, es esencial afianzar las buenas relaciones entre los colaboradores, de tal manera, se difunda un mensaje preciso (Meléndez, 2016).

Comunicación externa: Corresponde a los flujos de información hacia clientes, proveedores o demás público externo, correspondiente a información sobre la calidad de servicios y productos, el diseño, o en relación a la empresa para una comparación o evaluación (Estupiñan, 2020).

e. Actividades de Seguimiento

Salameh y Applied (2019) establece que este componente corresponde a la evaluación periódica del régimen de control, con el fin de comprobar la eficiencia de la distribución del CI, de tal modo, se realice evaluaciones de las operaciones y de los colaboradores para determinar cómo enfrentar posibles riesgos. Para ello, se considera al:

Proceso de evaluación: Chuc et al. (2019) establece que este procedimiento consiste en la supervisión interna como garantía del cumplimiento del sistema del control interno, asegurando la

solidez, ejecución, retroalimentación y prevención de errores.

Reporte de deficiencias: Abu et al. (2021) lo define como el control de manera periódica para asegurar la realización correcta de las funciones, actividades e implementación del plan de la empresa, asegurando identificar y notificar riesgos latentes.

2.1.4. Gestión de inventarios

Definición

Mancini y Nuss (2020) la describen como el sistema que integra las áreas de compra, agilización y control con el proveedor, con la finalidad de obtener un fruto final que compense las necesidades de los asiduos, y de ese modo, generar ventas para la empresa. Adicionalmente, López y Galarreta (2018) conceptualizan a la gestión de inventarios como el vinculado de controles y políticas que condescienden el monitoreo estricto y ordenado de los inventarios focalizados en el almacén, en ese sentido, esta herramienta organiza todo lo correspondiente a los activos tanto en situación de pedidos como a su llegada a stock.

Importancia

Según Garrido y Cejas (2017), radica en su objetivo de instaurar una proporción entre los costos provenientes de amparar stocks y la calidad del bien y/o servicio para el cliente. Se une, Camacho et al. (2020) al describir que gestionar inventarios es relevante porque permite controlar un exceso de inventario, pues un producto inventariado sin rotación en un tiempo establecido, pierde valor, por lo que, reduce las posibilidades de ventas y por tanto, de que la empresa reciba utilidades, en otras palabras, la gestión de inventarios permite un flujo de productos eficiente y de alta calidad de acuerdo a la demanda requerida, ubicándolos en el tiempo y lugar estipulado con el mínimo costo que se puede obtener.

El objetivo de gestionar inventarios es lograr que la organización cuente con la cantidad de inventarios suficientes con una inversión en existencias mínimo, asimismo, esta herramienta se enfoca en brindarle a la compañía el conocimiento de la cuantía óptima y punto de pedidos de productos que necesita (Durán, 2012).

Dimensiones

Peña y Silva (2016) establecen que la meta es menguar las erogaciones de mantener

activos inmovilizados, maximizar la rentabilidad a la vez que se compensan los requerimientos de los clientes, todo ello, abarca una toma de decisiones estratégicas y operacionales, por tanto, se identificaron ciertos factores internos y externos que afectan dichas disposiciones.

a. Factores Internos

López y Gómez (2013) afirman que en el nivel interno de una organización existe una interacción de áreas, procesos e individuos, que dan como consecuencia componentes que contribuyen en las disposiciones con respecto a gestionar inventarios.

Gestión de compra: Actividades que coaccionan con la finalidad de adquirir los activos de existencia necesarios para las ventas del negocio, las cuales deben ser al mínusculo costo, con una anhelada calidad y en tiempos oportunos, todo ello, requiere de orígenes de compra y de relaciones empresariales con tales fuentes. En ese sentido, la relación con los proveedores debe segmentarse en valores como confianza, cooperación mutua y lealtad, que permita una interacción sólida entre los actores de este proceso, asegurando un flujo de activos seguros (Álvarez y Ramos, 2021). Asimismo, esta gestión involucra la búsqueda de proveedores, recepción de solicitudes de mercancía y la coordinación oportuna para asegurar la llegada de las existencias a la empresa, por tanto, se anexa directamente con el manejo de inventarios en temas como suministros y materias primas necesarias para la continuidad de las acciones empresariales de la organización (Peña y Silva, 2016).

Gestión de la demanda: Se basa en coordinar y controlar los niveles de demanda por actividades que involucren examinar la demanda, con la intención de establecer el nivel de dependencia hacia los productos de la empresa. Ante ello, existe una demanda dependiente, la cual se encuentra sujeta a la demanda de otro producto, y una demanda independiente, la cual es aleatoria y mantiene un comportamiento de acuerdo a las necesidades del mercado (Bragagnolo et al., 2020). Esta gestión se relaciona con la dirección de la gestión en inventarios, en tanto, orienta a la sistematización de productos necesarios respecto a la naturaleza y necesidad de la demanda.

Gestión de almacén: Se encarga del mantenimiento y control de los activos inventariados, brindándoles un resguardo físico seguro ante cualquier riesgo posible (caducidad, manipulación, obsolescencia o robo), asimismo, mantiene un registro, para facilitar la localización de manera inmediata de los productos. En ese sentido, la gestión de almacén se vincula con gestionar los inventarios, en cuanto, este proceso incide en la manipulación,

recepción, protección y expedición de los productos en lineamiento con la necesidad de requerimiento, asegurando la disponibilidad de los bienes (Cardona et al., 2018).

Gestión de información: Consiste en los sistemas de información que permiten un conocimiento exacto e instantáneo del estado de inventarios, para a partir de ello, planificar la compra y distribución de la mercadería (Villacís y Moreno, 2021).

Gestión de recursos financieros: Se basa en obtener bienes de tipo económicos, por medio, de decisiones acertadas orientadas al manejo eficiente de las aportaciones de capital, adquisición de créditos, capital de trabajo, inversiones y ventas (Vera y Álava, 2021), por tanto, esta gestión es esencial e interviene en gestionar los inventarios en el hecho de que si no se dispone de recursos necesarios en los momentos adecuados no se podrán realizar las compras requeridas.

b. Factores Externos

López et al. (2012) establecen que para gestionar inventarios es obligatorio considerar factores externos que afectan la toma de decisiones, que son un vínculo de cuantificaciones económicas y ordenaciones que administran las actividades comerciales en el contexto de la organización.

Nivel de inflación: El incremento generalizado y continuo de los precios, suponen un incremento del flujo de dinero necesario para obtener una misma cantidad de existencias, dicha situación ocurre cuando la moneda de un país pierde valor, por tanto, se requieren mayor número de unidades económicas para conseguir menos cantidad de productos (Peña y Silva, 2016).

Control de divisas: Funciona como un utensilio de política cambiaria, la cual radica en la regulación oficial de la venta y compra de divisas en un país, lo antes mencionado, influye en la gestión de existencias, al afectar en la disposición de divisas necesarias para acceder a la compra de existencias necesarias (Peña y Silva, 2016).

Capítulo III: Metodología desarrollada

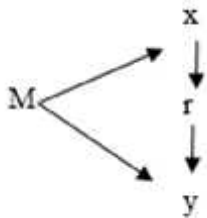
3.1. Tipo de diseño metodológico

El tipo de diseño que se ha considerado en la investigación es no experimental y correlacional – causal, debido a que ambas variables no han sido manipuladas o alteradas por el investigador; asimismo, su enfoque es cuantitativo dado que se busca evaluar los datos enfocados a comprobar las hipótesis planteadas.

En ese sentido, la representación gráfica del nivel adoptado por la investigación se presenta de la siguiente manera:

Figura 2

Representación gráfica del diseño metodológico



Dónde: X = Control interno

Y = Gestión de inventarios

r = unión - correlación

M = Muestra

Tipo de diseño de investigación

➤ No experimental

Asimismo, fue de diseño no experimental, puesto que, la muestra de la investigación será analizada en su ámbito natural, sin ninguna intervención, manipulación o alteración de las variables por parte del investigador (Arias, 2020).

➤ **Correlacional**

A su vez, según Hernández y Mendoza (2018) por la naturaleza de la indagación, esta es de nivel correlacional – causal, pues, pretendió determinar la influencia entre dos conceptos (gestión de inventarios y control interno), para ello, es esencial evaluar la asociación entre las variables, primero describiéndolas, después cuantificarlas, para finalmente vincularlas.

Enfoque

➤ **Cuantitativa**

Asimismo, es cuantitativo, el cual Ñaupas et al. (2018) lo define como el carácter empleado para realizar una evaluación y recopilación de datos enfocado en comprobar el planteamiento de hipótesis, además, de medir la unidad de análisis por medio de la cuantificación de la influencia.

3.2. Población y Muestra.

➤ **Población**

Es la representación del universo de individuos que intervienen de manera directa en una investigación (Arias, 2020). Por tanto, la población fue de 38 colaboradores de la empresa “INVERSIONES MYM SAC”.

➤ **Muestra**

La muestra es un conjunto característico de los compendios que actúan de forma directa en una indagación, por ello, conforman un subconjunto de individuos sujetos al área de estudio (Ramírez, 2012). Asimismo, se utilizó el muestreo no probabilístico, son los parámetros propios a establecer sin alguna directriz estadística, custodiando que el conjunto a enfocarse sea representativo y tenga las cualidades que se necesitaron para ser medibles (Hernández & Mendoza, 2018).

Considerando lo antes descrito, la muestra fue considerado censal, puesto que, fue conformada por el total de la población, en ese sentido, estuvo constituido por 38 colaboradores de la empresa “INVERSIONES MYM SAC”.

3.3. Fuentes, técnicas de recolección y procesamiento de datos

Fuentes

Se utilizaron fuentes primarias, las cuales corresponden a la recolección de datos directamente con la muestra del estudio, la cual se sometió al llenado de un instrumento para el posterior análisis tanto descriptivo como inferencial. Asimismo, los métodos para utilizar en la presente investigación son los métodos teóricos como:

El Método descriptivo permitió conocer, recoger, organizar y presentar los diferentes escenarios que se presenten en la firma y de qué manera está siendo controlado los inventarios que es el tema desarrollado en la investigación.

El método sintético al plantearse la hipótesis fue efectuado con suposiciones respecto al fenómeno abordado y sus relaciones internas, por lo que para evidenciar ello se empleó pruebas de correlación; además, que se utilizó para sintetizar las teorías que se emplearon en la investigación, así como también al momento de presentar los resultados de la misma.

Técnicas

➤ Encuesta.

La técnica que se utilizó para la recolección de información fue la encuesta, siendo un conjunto de pautas estandarizadas para recopilar un grupo de indagación que se interesará para el análisis de la población (Gallardo, 2017). En tal sentido, la encuesta fue aplicada a un total de muestra de 31 colaboradores de la empresa.

Instrumentos

➤ Cuestionario.

El instrumento acorde con la técnica descrita fue el cuestionario, definido como el medio utilizado para recolectar la información necesaria en la encuesta, la cual permite recoger la apreciación de la muestra respecto a las variables de estudio (Arias, 2020). Con base a ello, esta herramienta ha sido formulada con 18 interrogantes para el control interno y 11 preguntas para gestionar inventarios.

Adicionalmente, este instrumento fue validado por juicio de expertos, para calcular el

nivel de precisión con el que el utensilio calcula lo que intenta medir (Arias & Covinos, 2021). Además, se empleó el criterio de confianza gracias al alfa de Cronbach, conceptualizada como el examen para determinar el nivel de error o confianza que arraiga el instrumento (Quero, 2010).

Procesamiento de datos.

El proceso estadístico constó de dos partes, el primero enfocado en un tratamiento de datos que empezará con la digitalización de las encuestas en el programa SPSS, para que se obtengan filas por encuestado y columnas independientes por indicador, para posteriormente tener los hallazgos de los niveles de las dimensiones y variables mediante tablas de frecuencia y gráficos que emana la data. En segundo lugar, se realizó un análisis inferencial, aplicando el test de Shapiro Will (por ser una muestra menor de 50 observaciones), para comprobar el supuesto de normalidad, y con ello, determinar la factibilidad de las pruebas de Pearson o Spearman, al contrastar si la muestra tiene un comportamiento normal o no normal, respectivamente. Seguido, el resultado de cualquiera de dichas pruebas, se dio como producto la influencia del CI y sus dimensiones en la gestión de inventarios, admitiendo aceptar o rechazar las pruebas de hipótesis. Finalmente, es preciso recalcar que todo el proceso estadístico se realizó en el programa de apoyo SPSS 25.

Capítulo IV: Resultados y discusión

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 1

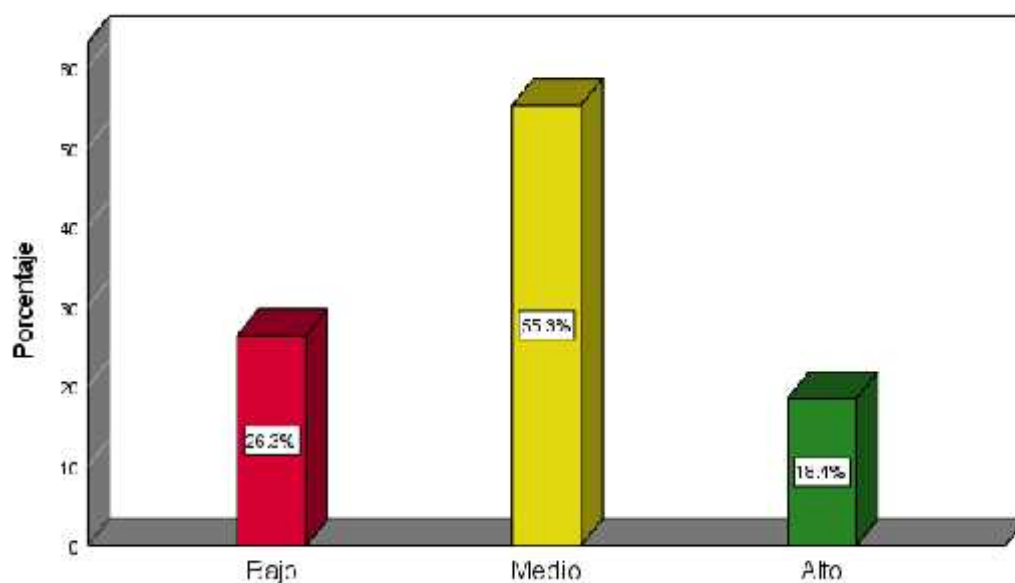
Control Interno

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 10 | 26.3 |
| | Medio | 21 | 55.3 |
| | Alto | 7 | 18.4 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Nota. Elaboración propia por la SPSS. 25

Figura 3

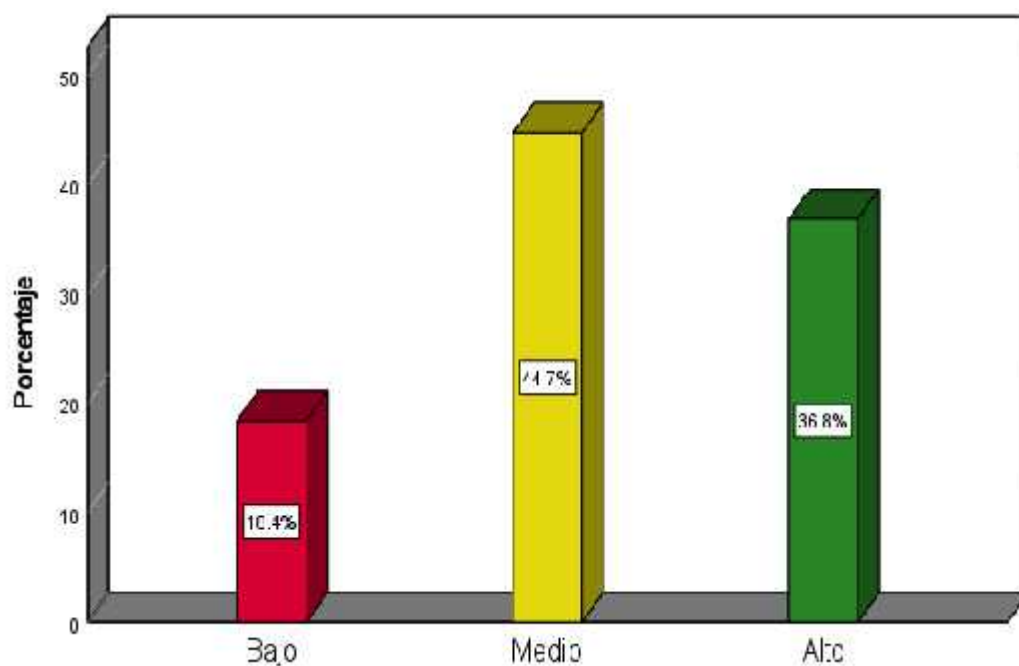
Control Interno



En las representaciones mostradas sobre el control interno, siendo que el 55.3% de los interrogados indicaron que este elemento se encuentra en un nivel medio; sin embargo, 26.3% en contraposición indicó que esta variable se encuentra en un nivel bajo en la organización; mientras que el 18.4% se mantuvo en un nivel alto respecto a esta variable.

Tabla 2*Ambiente de control*

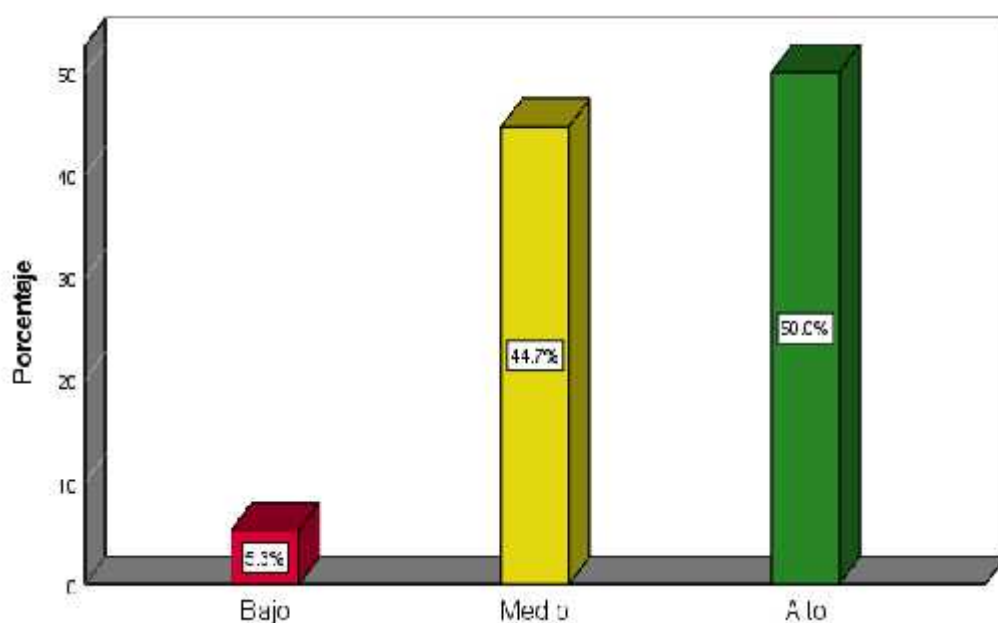
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 7 | 18.4 |
| | Medio | 17 | 44.7 |
| | Alto | 14 | 36.8 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Figura 4*Ambiente de control*

En las representaciones sobre la dimensión entorno de control, siendo que el 44.7% de los inmiscuidos indicaron que este elemento se encuentra en un nivel medio; el 36.8% señaló que se encuentra en un nivel alto y el 18.45% en un nivel bajo; por lo que se puede decir que la dirección, percepción y acciones de la gerencia vinculadas al régimen de control interno se encuentran dominadas a un nivel regular.

Tabla 3*Evaluación de riesgos*

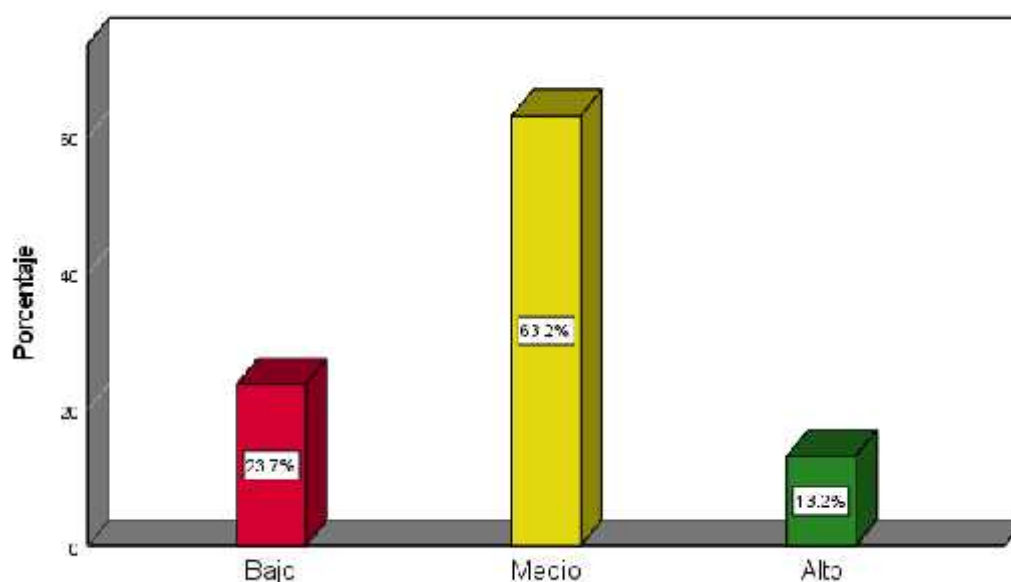
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 2 | 5.3 |
| | Medio | 17 | 44.7 |
| | Alto | 19 | 50.0 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Figura 5*Evaluación de riesgos*

En la tabla 3 y figura 5 se puede apreciar que el 50% de los participantes consideran que la dimensión evaluación de riesgos se encuentra en un rango alto, el 44.7% señala que está un nivel medio y solo el 5.3% se encuentra en una categoría baja; quiere decir que la empresa lleva una adecuada identificación de riesgos y puede gestionarlo para responder a ellos de manera eficiente.

Tabla 4*Actividades de control*

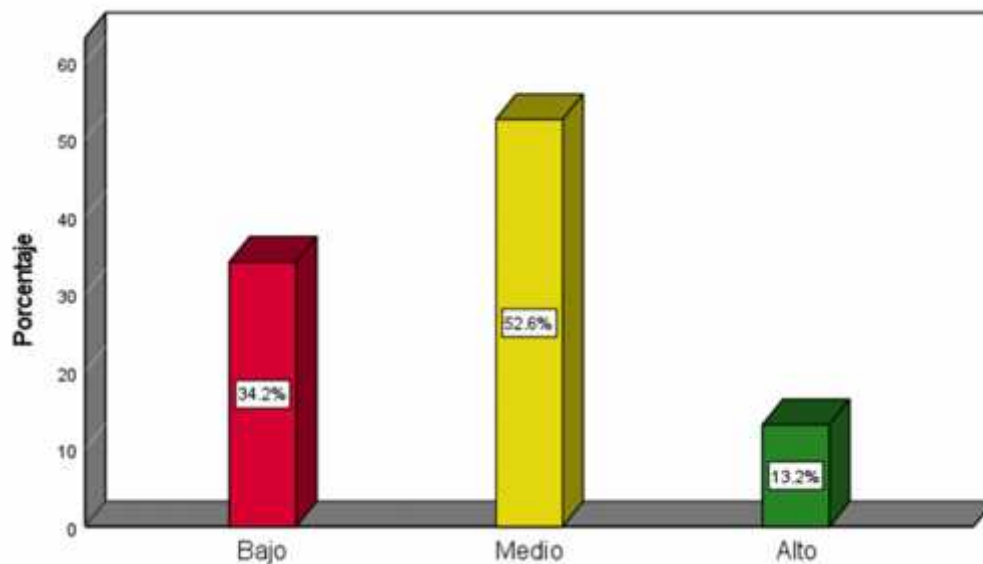
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 9 | 23.7 |
| | Medio | 24 | 63.2 |
| | Alto | 5 | 13.2 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Figura 6*Actividades de control*

En la tabla 4 y figura 6 se evidenció que las actividades de control se encuentran en un nivel medio según el 63.2%, el 23.7 dijo que está en un nivel bajo, mientras que el 13.2% señaló que estaba en un nivel alto; significa que la segregación de funciones y evaluación de costo – beneficio, las respectivas verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño junto con la rendición de cuentas aún necesitan mejorar para llegar a un nivel óptimo.

Tabla 5*Información y comunicación*

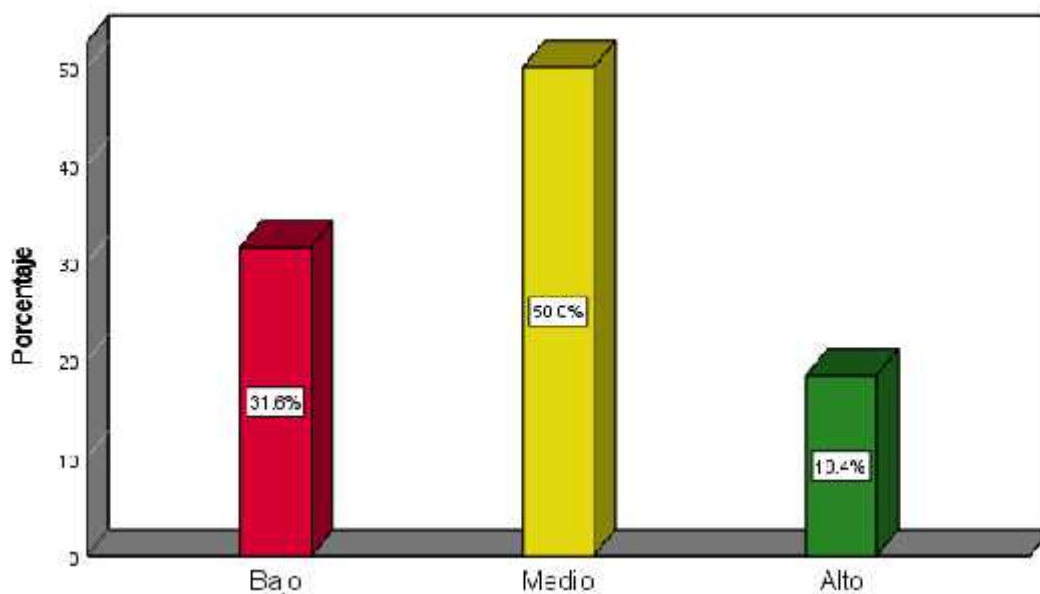
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 13 | 34.2 |
| | Medio | 20 | 52.6 |
| | Alto | 5 | 13.2 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Figura 7*Información y comunicación*

Respeto a la dimensión información se puede apreciar en la tabla 5 y figura 7 que se encuentra en un nivel medio con un 52.6%, en un nivel bajo según el 34.2% y en un nivel alto con un 13.2%, significa que aún falta desarrollar de manera óptima la comunicación interna y externa.

Tabla 6*Actividades de seguimiento*

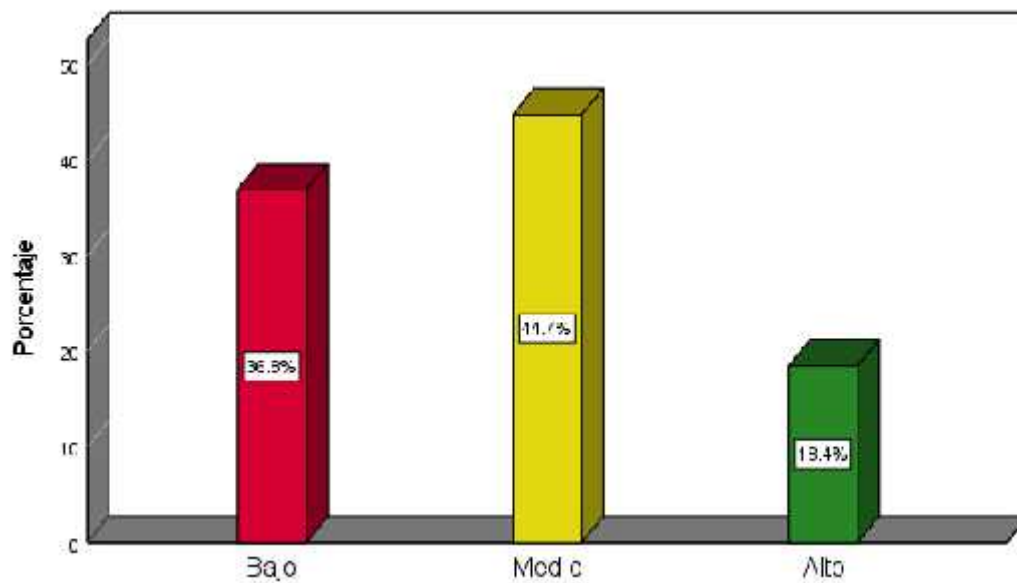
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 12 | 31.6 |
| | Medio | 19 | 50.0 |
| | Alto | 7 | 18.4 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Figura 8*Actividades de seguimiento*

En las representaciones mostradas sobre las actividades de seguimiento se aprecia el 50% de participantes mencionan que la dimensión se encuentra en un nivel medio; el 31.6% señala que su percepción es de un nivel bajo y solo el 18.4% está en un nivel alto; significa que el proceso de evaluación y reporte de deficiencias debe mejorar porque se encuentra en niveles negativos.

Tabla 7*Gestión de inventarios*

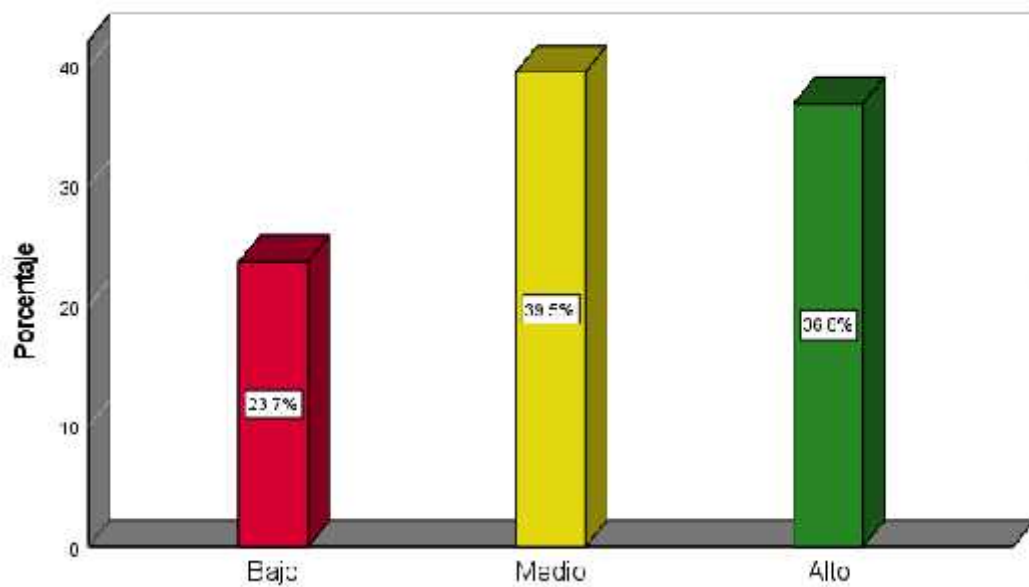
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 14 | 36.8 |
| | Medio | 17 | 44.7 |
| | Alto | 7 | 18.4 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Figura 9*Gestión de inventarios*

En las representaciones mostradas sobre la gestión de inventarios se encontró que el 44.7% de los encuestados señalan que está en un nivel medio, el 36.8% señala que la dimensión se encuentra en un nivel bajo y solo el 18.4% menciona que está en un nivel alto, debido a que los factores internos están en un nivel medio (39.5%) y los factores externos en un nivel alto (47.4%).

Tabla 8*Factores internos*

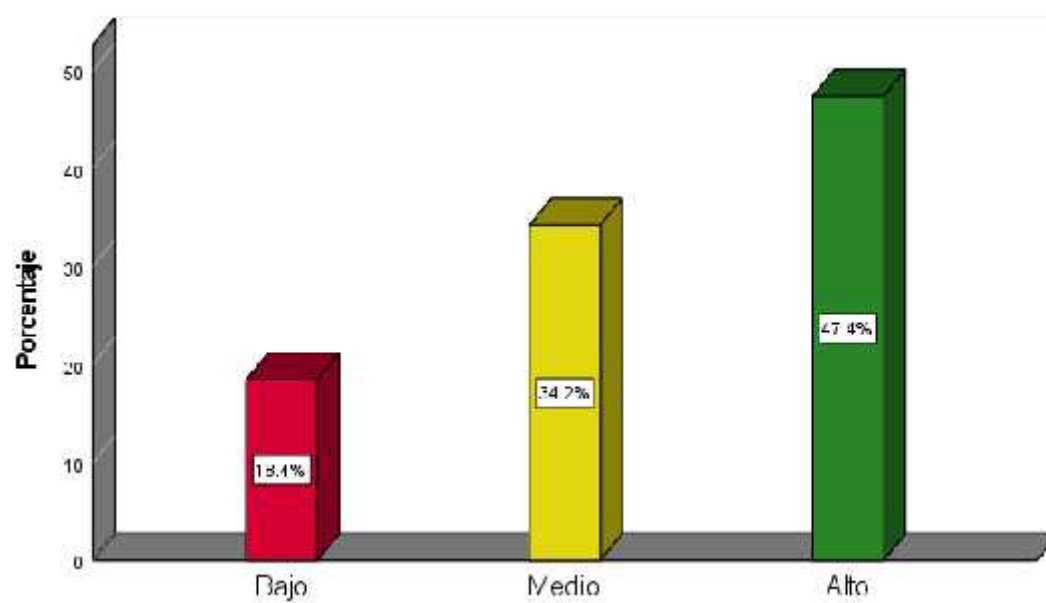
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 9 | 23.7 |
| | Medio | 15 | 39.5 |
| | Alto | 14 | 36.8 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Figura 10*Factores internos*

En la tabla 8 y figura 10 se muestra que los factores internos se encuentran un nivel medio según en 39.5% de los encuestados, el 36.8% de ellos indica que está en un nivel alto, el 23.7% menciona que está en un nivel bajo, quiere decir que aún se debe optimizar la gestión de compra, gestión de la demanda, gestión de almacén, gestión de información, gestión de recursos financieros.

Tabla 9*Factores Externos*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 7 | 18.4 |
| | Medio | 13 | 34.2 |
| | Alto | 18 | 47.4 |
| | Total | 38 | 100.0 |

Figura 11*Factores Externos*

En la tabla 9 y figura 11 se muestra que los factores externos se encuentran un nivel alto según en 47.4% de los encuestados, el 34.2% de ellos indica que está en un nivel medio, el 18.4% menciona que está en un nivel bajo, significa que se tienen un control adecuado en la toma de decisiones respecto al análisis de la inflación y divisas.

4.1.1. Resultados obtenidos con relación a los objetivos

Análisis del objetivo general

Determinar el grado de influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial.

Tabla 10

Resumen del modelo para control interno y la gestión de inventarios

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado |
|--------|--------------------|------------|---------------------|
| 1 | 0.894 ^a | 0.800 | 0.794 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación acerca del modelo para las variables, se pudo evidenciar un coeficiente de correlación de 0.894, lo cual indicó que hubo una influencia positiva muy alta; asimismo, se observó que, hubo un coeficiente de determinación de 0.800 y un coeficiente de determinación ajustado de 0.794, lo cual permitió inferir que el 79.4% de la varianza de la gestión de inventarios es influenciada por el control interno.

Tabla 11

Modelo de regresión para control interno y la gestión de inventarios

| | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | | Sig. |
|-----------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|--------|--------|
| | B | Desv. Error | Beta | t | |
| (Constante) | -1.313 | 3.603 | | -0.364 | 0.718 |
| CONTROL INTERNO | 0.625 | 0.052 | 0.894 | 11.994 | <0.001 |

a. Variable dependiente: GESTIÓN DE INVENTARIOS

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación justificada en la tabla 11, se evidencia que existe una influencia entre los constructos, debido a que en la significancia se obtuvo un valor $P = 0.001$, el cual es inferior al 0.05; asimismo, se demostró que hubo un coeficiente estandarizado de 0.894, lo cual indica que la influencia es positiva.

Tabla 12*ANOVA para control interno y gestión de inventarios*

| | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|-----------|-------------------|----|------------------|---------|---------------------|
| Regresión | 1583.090 | 1 | 1583.090 | 143.854 | <0.001 ^b |
| Residuo | 396.173 | 36 | 11.005 | | |
| Total | 1979.263 | 37 | | | |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación 12 se evidenció que hubo una significancia inferior al .05, concluyendo de esta forma que, el modelo es totalmente el indicado.

Análisis del objetivo específico 1

Evaluar el grado de influencia del ambiente de control en la gestión de inventarios de la empresa comercial.

Tabla 13*Resumen del modelo para ambiente de control y gestión de inventarios*

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado |
|--------|--------------------|------------|---------------------|
| 1 | 0.793 ^a | 0.628 | 0.618 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 13 se observa un coeficiente de correlación de .793, lo que permite inferir una correlación positiva alta. También se tuvo un coeficiente de determinación de 0.628 y un coeficiente de determinación ajustado de 0.618, lo que se traduce en que el 61.8% de la varianza del ambiente de control es influenciada por la gestión de inventarios.

Tabla 14*Modelo de regresión para ambiente de control y gestión de inventarios*

| | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | t | Sig. |
|----------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|-------|--------|
| | B | Desv. Error | Beta | | |
| (Constante) | 8.532 | 4.281 | | 1.993 | 0.054 |
| Ambiente de control | 2.104 | 0.270 | 0.793 | 7.798 | <0.001 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 14, se muestra la existencia de una influencia entre las normas tributarias y el cumplimiento de obligaciones tributarias, debido a que la significancia fue inferior al 0.05; asimismo, se pudo observar que arrojó un coeficiente estandarizado equivalente a 0.793; lo cual permite inferir que la influencia fue positiva.

Tabla 15

ANOVA para ambiente de control y gestión de inventarios

| | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|------------------|----------------------|----|---------------------|--------|---------------------|
| Regresión | 1243.249 | 1 | 1243.249 | 60.810 | <0.001 ^b |
| Residuo | 736.014 | 36 | 20.445 | | |
| Total | 1979.263 | 37 | | | |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación 15, se observa una significancia inferior al 0.05 por lo que se concluye que el modelo es totalmente el indicado.

Análisis del objetivo específico 2

Evaluar el grado de influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de inventarios de la empresa comercial.

Tabla 16

Resumen del modelo para la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado |
|----------|--------------------|------------|---------------------|
| 1 | 0.736 ^a | 0.542 | 0.529 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 16, se muestra un coeficiente de correlación de 0.736, lo cual se traduce en que existe una correlación muy alta y positiva; de igual manera se evidenció un coeficiente de determinación de 0.542 y el coeficiente de determinación ajustado de 0.529; por lo que se pudo inferir que el 52.9% de la varianza de la evaluación de riesgos es influenciada por la gestión de inventarios.

Tabla 17*Modelo de regresión para la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios*

| | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | t | Sig. |
|-----------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|-------|--------|
| | B | Desv. Error | Beta | | |
| (Constante) | 17.071 | 3.820 | | 4.469 | <0.001 |
| Evaluación de riesgos | 1.661 | 0.255 | 0.736 | 6.524 | <0.001 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 17, se pudo evidenciar la existencia de una influencia entre la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios, ello debido a que se obtuvo una significancia inferior al 0.05, asimismo, se muestra en la tabla un coeficiente estandarizado de 0.736; siendo la influencia positiva.

Tabla 18*ANOVA para la evaluación de riesgos y la gestión de inventarios*

| | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|------------------|-------------------|----|------------------|--------|---------------------|
| Regresión | 1072.278 | 1 | 1072.278 | 42.561 | <0.001 ^b |
| Residuo | 906.986 | 36 | 25.194 | | |
| Total | 1979.263 | 37 | | | |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 18, se muestra una significancia inferior al 0.05; siendo que en conclusión el modelo es el indicado.

Análisis del objetivo específico 3

Evaluar el grado de influencia de las actividades de control en la gestión de inventarios de la empresa comercial.

Tabla 19*Resumen del modelo para actividades de control y gestión de inventarios*

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado |
|----------|--------------------|------------|---------------------|
| 1 | 0.867 ^a | 0.752 | 0.745 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 19, se muestra un coeficiente de correlación de 0.867, lo cual se traduce en que existe una correlación muy alta y positiva; de igual manera se evidenció un coeficiente de determinación de 0.752 y el coeficiente de determinación ajustado de 0.745; por lo que se pudo inferir que el 74.5% de la varianza de la gestión de inventarios es influenciada por las actividades de control.

Tabla 20

Modelo de regresión para las actividades de control y gestión de inventarios

| | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | t | Sig. |
|------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|--------|--------|
| | B | Desv. Error | Beta | | |
| (Constante) | -3.157 | 4.308 | | -.733 | 0.468 |
| Actividades de control | 2.340 | 0.224 | 0.867 | 10.448 | <0.001 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 20, se pudo evidenciar la existencia de una influencia entre la evasión y elusión fiscal y el cumplimiento de obligaciones tributarias, ello debido a que se obtuvo una significancia inferior al 0.05, asimismo, se muestra en la tabla un coeficiente estandarizado de 0.867; siendo la influencia positiva.

Tabla 21

ANOVA para actividades de control y gestión de inventarios

| | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|------------------|-------------------|----|------------------|---------|---------------------|
| Regresión | 1488.432 | 1 | 1488.432 | 109.169 | <0.001 ^b |
| Residuo | 490.831 | 36 | 13.634 | | |
| Total | 1979.263 | 37 | | | |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 21, se muestra una significancia inferior al 0.05; siendo que en conclusión el modelo es el indicado.

Análisis del objetivo específico 4

Evaluar el grado de influencia de la información y comunicación en la gestión de inventarios de la empresa comercial.

Tabla 22

Resumen del modelo para información y comunicación y la gestión de inventarios

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado |
|---------------|--------------------|-------------------|----------------------------|
| 1 | 0.779 ^a | 0.606 | 0.595 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 22, se muestra un coeficiente de correlación de 0.779, lo cual se traduce en que existe una correlación muy alta y positiva; de igual manera se evidenció un coeficiente de determinación de 0.606 y el coeficiente de determinación ajustado de 0.595; por lo que se pudo inferir que el 59.5% de la varianza de la gestión de inventarios es influenciada por las información y comunicación.

Tabla 23

Modelo de regresión para información y comunicación y la gestión de inventarios

| | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | t | Sig. |
|----------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|-------|--------|
| | B | Desv. Error | Beta | | |
| (Constante) | 2.359 | 5.303 | | 0.445 | 0.659 |
| Información y comunicación | 3.336 | 0.448 | 0.779 | 7.442 | <0.001 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 23, se pudo evidenciar la existencia de una influencia entre la información y comunicación y la gestión de inventarios, ello debido a que se obtuvo una significancia inferior al 0.05, asimismo, se muestra en la tabla un coeficiente estandarizado de 0.867; siendo la influencia positiva.

Tabla 24*ANOVA para información y comunicación y la gestión de inventarios*

| | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|------------------|----------------------|----|---------------------|--------|---------------------|
| Regresión | 1199.591 | 1 | 1199.591 | 55.389 | <0.001 ^b |
| Residuo | 779.672 | 36 | 21.658 | | |
| Total | 1979.263 | 37 | | | |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 24, se muestra una significancia inferior al 0.05; siendo que en conclusión el modelo es el indicado.

Análisis del objetivo específico 5

Evaluar el grado de influencia de las actividades de seguimiento en la gestión de inventarios de la empresa comercial.

Tabla 25*Resumen del modelo para las actividades de seguimiento y gestión de inventarios*

| Modelo | R | R cuadrado | R cuadrado ajustado |
|----------|--------------------|------------|---------------------|
| 1 | 0.704 ^a | 0.496 | 0.482 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 25, se muestra un coeficiente de correlación de 0.704, lo cual se traduce en que existe una correlación muy alta y positiva; de igual manera se evidenció un coeficiente de determinación de 0.496 y el coeficiente de determinación ajustado de 0.482 por lo que se pudo inferir que el 48.2% de la varianza de la gestión de inventarios es influenciada por las actividades de seguimiento.

Tabla 26*Modelo de regresión para las actividades de seguimiento y gestión de inventarios*

| | Coeficientes no estandarizados | | Coeficientes estandarizados | t | Sig. |
|----------------------------|--------------------------------|-------------|-----------------------------|-------|--------|
| | B | Desv. Error | Beta | | |
| (Constante) | 17.501 | 4.106 | | 4.263 | <0.001 |
| Actividades de seguimiento | 3.258 | 0.547 | 0.704 | 5.956 | <0.001 |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 26, se pudo evidenciar la existencia de una influencia entre la información y comunicación y la gestión de inventarios, ello debido a que se obtuvo una significancia inferior al .05, asimismo, se muestra en la tabla un coeficiente estandarizado de .867; siendo la influencia positiva.

Tabla 27*ANOVA para las actividades de seguimiento y gestión de inventarios*

| | Suma de cuadrados | gl | Media cuadrática | F | Sig. |
|------------------|-------------------|----|------------------|--------|---------------------|
| Regresión | 982.340 | 1 | 982.340 | 35.473 | <0.001 ^b |
| Residuo | 996.924 | 36 | 27.692 | | |
| Total | 1979.263 | 37 | | | |

Nota. Obtenido de la encuesta realizada a 38 colaboradores de la empresa Inversiones MYM SAC de -2021.

En la representación número 27, se muestra una significancia inferior al 0.05; siendo que en conclusión el modelo es el indicado.

4.2. Discusión

4.2.1. Discusión de los resultados

La presente investigación tuvo como propósito determinar el grado de influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de CHICLAYO – 2021.

Respecto al objetivo general los resultados demostraron una correlación de 0.894 y un valor del 79.4% de la varianza del control interno influenciada por la gestión de inventarios, coincide con Huayascachi (2019) en donde el 89,3% del control interno interviene en gestionar inventarios de la comercializadora; así mismo, Angulo (2019) encontró un valor de p de 0,000 estableciendo la relación; así mismo el 88,9% dijo que el control interno se utilizó adecuadamente y el 94,4% consideró que la gestión de inventario estaba bien desarrollada.

En relación al objetivo específico 1 evaluar el grado de influencia del ambiente de control en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, se encontró un valor de correlación de 0.793 y se encontró que estaba en nivel medio según el 44.7%, esto se contradice con Imbaquingo y García (2019) en donde el ambiente de control (71%) presenta mayor nivel de riesgo; así mismo, Suárez (2018) encontró que el 55% encuestados consideran que el ambiente de control es negativo, en otras palabras, Gamboa et al. (2016) explica que permiten tener el dominio en la manera en que se estructura las actividades comerciales,

Según el objetivo específico 2 evaluar el grado de influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de inventarios de la empresa comercial, se encontró un valor de correlación de 0.736 y un nivel alto para el desarrollo del componente (50%), en donde Suárez (2018) está de acuerdo con el desarrollo de la evaluación de riesgos (63%); pese a ellos, Imbaquingo y García (2019) señala que este es considerado en un 63% como un factor de riesgo; asimismo, Tayo y Daniel (2020) establece que es una condición necesaria para una empresa para identificar los riesgos que amenazan el desenvolvimiento de la empresa.

El objetivo específico 3 evaluar el grado de influencia de las actividades de control en la gestión de inventarios de la empresa se encontró un valor de correlación de 0.867 en donde se evidenció que este componente se encuentra en un nivel medio según el 63.2%, coincide con Suárez (2018) e Imbaquingo y García (2019) quienes coinciden en que las actividades de

control realizadas de manera adecuada permiten un mejor desarrollo de la entidad, se encuentran en un nivel de desarrollo de 67% y 57% respectivamente; adicionalmente, Estupiñan (2020) estipula que este componente se realiza en todos los niveles de jerarquía y etapas de una empresa; por ello, Santa Cruz (2014) señala que es un mecanismo necesario para direccionar las acciones de la gerencia

También, el objetivo específico 4 evaluar el grado de influencia de la información y comunicación en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, se encontró un valor de correlación de 0.779 con un nivel medio al 52.6%, coincide con Suárez (2018) donde detalla que este componente está conforme al 100% e Imbaquingo y García (2019) explica que es necesaria el recojo de información constante para tener actualización de los procesos de gestión de inventarios lo que permite un enfoque claro del manejo de la entidad, de hecho, Abdulsattar (2017) señala que este el procedimiento permite la identificación, comunicación y captura de la información en tiempo y forma adecuada.

Finalmente, el objetivo específico 5 evaluar el grado de influencia de las actividades de seguimiento en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021 señala que el grado de correlación es de 0.704 desarrollada a un nivel medio en 50%; de esa forma, Suárez (2018) indica que se desarrolla de manera adecuada al 71% y para Imbaquingo y García (2019) tiene un nivel 50%, Chuc et al. (2019) sustenta que este procedimiento permite una mejor supervisión para garantizar el cumplimiento del sistema del control interno, asegurando la solidez, ejecución, retroalimentación y prevención de errores.

Capítulo V: Propuesta

Frente a lo evidenciado en los hallazgos se plantea lo siguiente:

1. Elaborar organigrama para los procesos y funciones a desarrollar

Figura 12

Nuevo organigrama en la gestión de inventarios

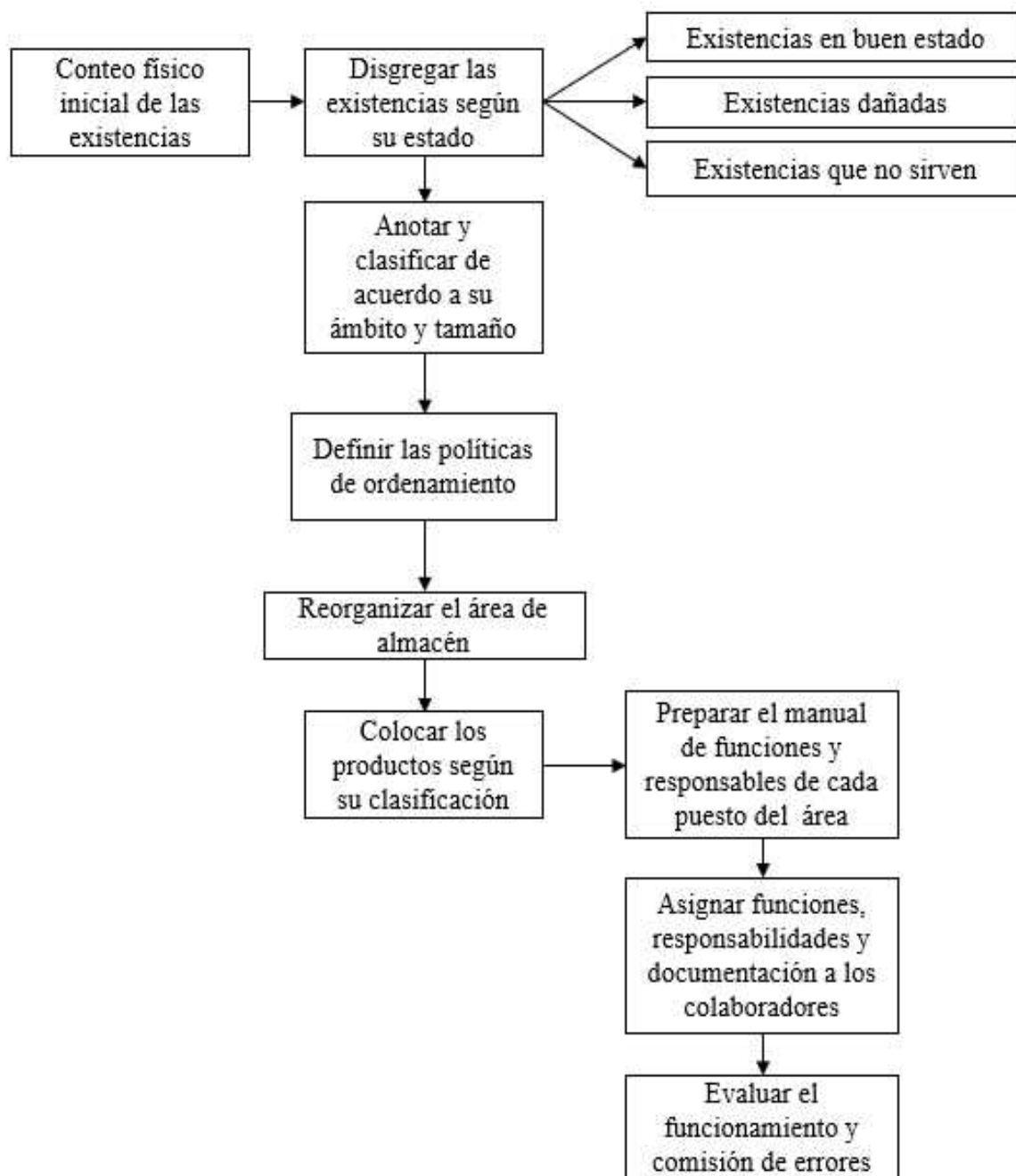


Figura 13

Ingreso de inventarios

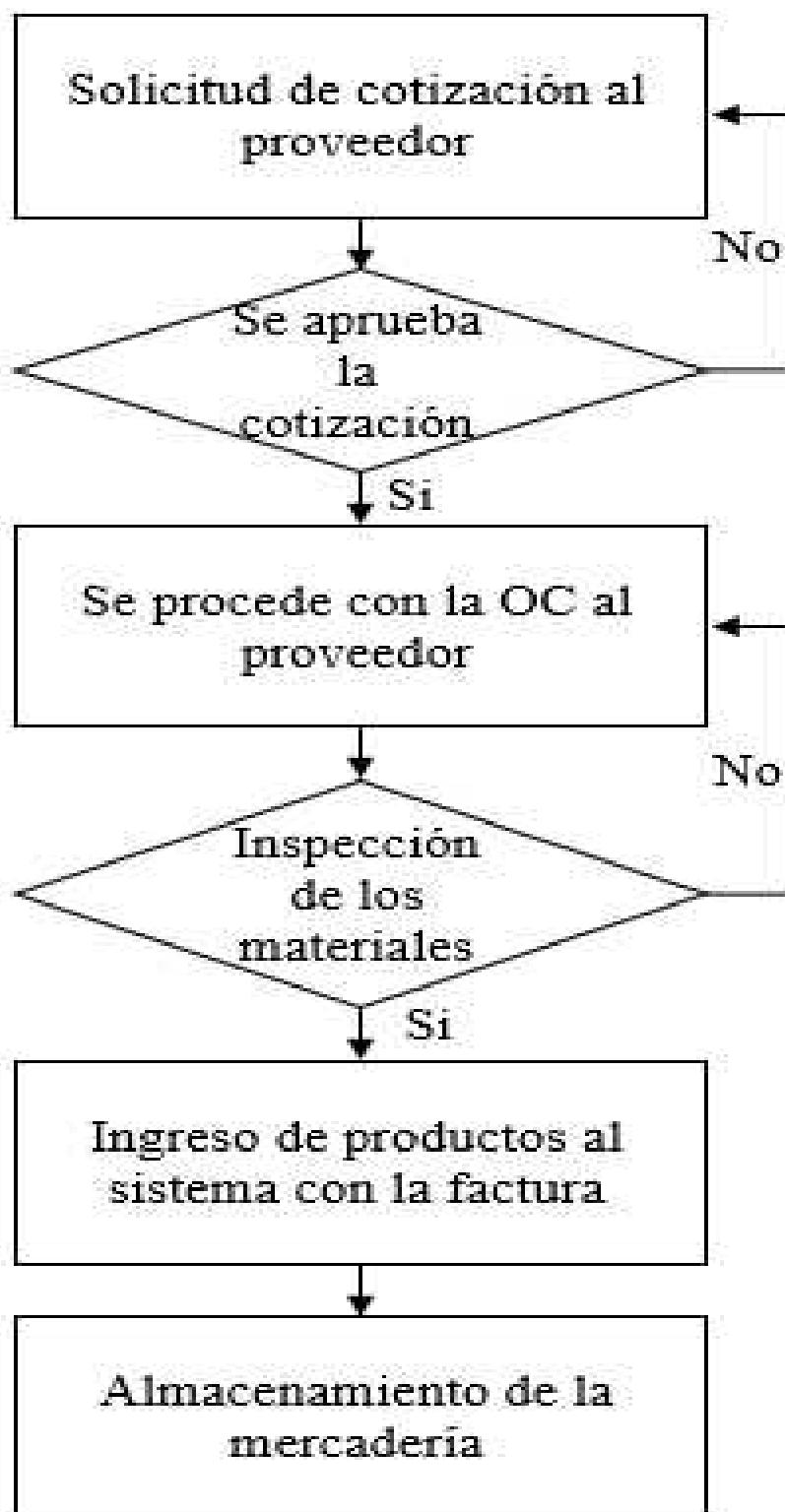
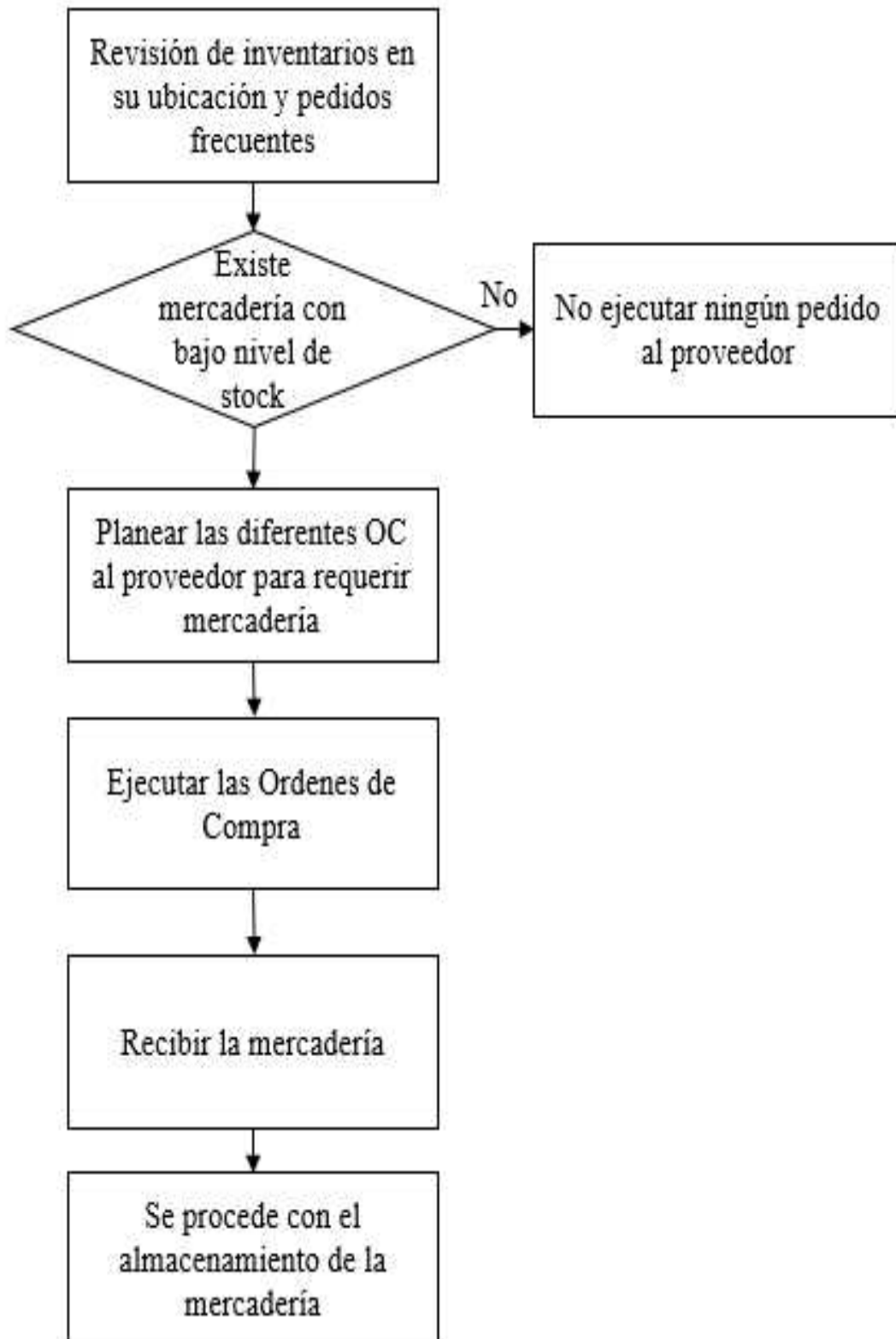


Figura 14

Pedido y recepción de inventarios



2. Elaborar un manual de funciones por cada puesto en el almacén

Tabla 28

Manual de funciones

| Funciones | Actividades |
|----------------|--|
| Recepción | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboración de órdenes de pedido. ✓ Mapeo de estado de pedidos ✓ Revisión de documentos de la compra. ✓ Verificación y conformidad de la totalidad de los productos. ✓ Conformidad de los productos que se encuentren en buen estado. ✓ Informar sobre la administración y estado de la mercadería. |
| Almacenamiento | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mantener disponibilidad de inventarios ✓ Intermediar entre lo que se recibe y la colocación en el almacén. ✓ Distribución y colocación de los productos mediante la clasificación según su ámbito. ✓ Optimización de espacio en almacén. ✓ Llenado de kardex ✓ Mantener el orden del almacén. ✓ Control de las devoluciones o ingreso de nuevos productos. |
| Envíos | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Atención a los requerimientos de los vendedores. ✓ Llenado de las órdenes de venta. ✓ Entrega de productos al departamento de ventas. ✓ Comunicar al encargado de almacenamiento y distribución de las salidas. ✓ Supervisión y conformidad de los productos devueltos de su buen estado. |

3. Generar órdenes de entrada y salida de inventarios

Figura 15

Orden de pedido

Inversiones MYM SAC

Orden de pedido - Almacén

A nombre de: Nombre del encargado
 Para: Oficina de Compras

Fecha: / /

| N° | Existencias | Cantidad | Disponibilidad | |
|----|-------------|----------|----------------|----|
| | | | Modo | UD |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Firma del encargado

Firma de recepción

Figura 16

Orden de salida

Inversiones MYM SAC

Orden de salida - Almacén

A nombre de: Nombre del encargado de la salida
 Para: Oficina almacén

Motivo
 V: venta
 D: desperfecto
 O: otro

| N° | Existencias | Cantidad | Unidad de medida | Motivo | Observación |
|----|-------------|----------|------------------|--------|-------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Firma del encargado

Firma del almacenero

Fecha: / /

4. Elaborar y mantener actualizado un Kardex de inventarios en Excel

Figura 17

Kardex en Excel

Inversiones MYM SAC

Kardex de inventario físico

Material: _____

Fecha: _____

| Fecha | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDOS | | |
|-------|----------|------|-------|----------|------|-------|----------|------|-------|
| | Cantidad | C.U. | Total | Cantidad | C.U. | Total | Cantidad | C.U. | Total |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

(Nombre del encargado)

5. Supervisar las operaciones incluidas

Se puede supervisar mediante procesos de control periódicos, es decir que los tiempos de control de inventarios se deben realizar mensualmente para llevar una vigilancia y evitar pérdidas de inventarios que maneja el área de almacén. En la que se detecten las omisiones y fallas que se realizan en cada actividad con respecto a la gestión de inventarios, en la que se analice la aparición de nuevos puntos críticos y se mejoren nuevamente con un examen exhaustivo y planeación para ir solventando las fallas y optimizar los procesos de la gestión.

Conclusiones

1. Respecto al objetivo general, el cual planteó Determinar el grado de influencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa comercial, los resultados demostraron un coeficiente de correlación de 0.894 y un valor del 79.4% de la varianza del control interno influenciada por la gestión de inventarios; significa que dentro de las entidades, los controles internos son garantías establecidas por la dirección que vienen a proteger el negocio de los riesgos; en términos de inventarios, los controles internos aseguran que las operaciones de la entidad se mantengan eficientes y efectivas.
2. En relación al objetivo específico 1 evaluar el grado de influencia del ambiente de control en la gestión de inventarios de la empresa comercial, se encontró un valor de correlación de 0.793 y se encontró que estaba en nivel medio según el 44.7%, en tanto, este componente, permite desarrollar la estructura organizativa y todos los métodos relacionados con la coordinación dentro de una empresa que ayuda a definir las responsabilidades de los encargados de los inventarios.
3. Según el objetivo específico 2 evaluar el grado de influencia de la evaluación de riesgos en la gestión de inventarios de la empresa comercial, se encontró un valor de correlación de 0.736 y un nivel alto para el desarrollo del componente (50%), quiere decir que la evaluación de riesgo afecta directa o indirectamente los riesgos asociados con los saldos de inventario, así como con las transacciones en el ciclo de almacenamiento de inventario.
4. El objetivo específico 3 evaluar el grado de influencia de las actividades de control en la gestión de inventarios de la empresa, encontró un valor de correlación de .867 en donde se evidenció que este componente se encuentra en un nivel medio según el 63.2%, este factor permite realizar una efectiva separación de las partes directamente involucradas en el abastecimiento y registro de recursos.
5. También, el objetivo específico 4 evaluar el grado de influencia de la información y comunicación en la gestión de inventarios de la empresa, se encontró un valor de correlación de 0.779 con un nivel medio al 52.6%, esto es importante porque permite ver la preparación de procedimientos claros dentro de la empresa, incluidos los procedimientos de control de inventario de materias primas que involucra varias funciones relacionadas, como informes generados y anotados en registros

6. Finalmente, el objetivo específico 5 evaluar el grado de influencia de las actividades de seguimiento en la gestión de inventarios de la entidad señala que el grado de correlación es de 0.704 desarrollada a un nivel medio en 50%; un adecuado monitoreo permite revisar directamente los registros con las actividades de inventario en el campo y las actividades de inventario en el almacén o verificando los datos existentes en la computadora para obtener la mismos resultados basados en datos cruzados.

Recomendaciones

1. Respecto al sistema de control interno y la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, se recomienda a la gerencia que organice cursos y talleres para sus empleados para aumentar su conciencia y conocimiento sobre control interno y su papel en el apoyo a la posición de la organización.
2. En relación al ambiente de control en la empresa, debido a que aún se encuentra en un nivel medio según el 44.7% quiere decir que aún no hay una línea suficientemente clara entre estos roles y existe el riesgo de que las operaciones sean ineficientes, por tanto, para dar una imagen más favorable del rendimiento del control se sugiere que debería haber una segregación adecuada de deberes en términos de quién está ejecutando el control y quién está monitoreando el control.
3. Para la evaluación de riesgos en la empresa, debido a que se encuentra en un nivel alto, se recomienda que la entidad mantenga sus actividades de esa manera debido a que el nivel óptimo permite actualmente un adecuado análisis de los riesgos en la entidad.
4. Se recomienda para las actividades de control en la empresa, se debe contar con instrucciones de cómo realizar transacciones y actividades, la documentación y los registros, el control físico de los activos y los registros
5. También, para la influencia de la información y comunicación en la empresa, se recomienda dar cabida a la implementación del sistema de información y comunicación, para los inventarios permite determinar los elementos del inventario como formularios, registros e informes sobre la gestión del inventario.
6. Finalmente, para las actividades de seguimiento en la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021, se recomienda establecer un marco de verificación de existencias en línea, que permita seguir el nivel de existencias desde un computador o un Android, permitiendo los datos al alcance.

Bibliografía

- Abdulsattar, A. (2017). The Importance of (COSO-ERM) Model Implementation in Enhancing the Effectiveness of Internal Control Systems in the Jordanian Commercial Banks (Field Study). *Journal of Social Sciences (COES&RJ-JSS)*, 6(1), 156-177. <https://ideas.repec.org/a/jso/coejss/v6y2017i1p156-177.html>
- Abu, A., Mohammed, D., & Mahmoud, M. (2021). The impact of the COSO control components on the financial performance in the Jordanian banks and the moderating effect of board independence. *Journal of Sustainable Finance & Investment*, 1-15. <https://doi.org/10.1080/20430795.2021.1886553>
- Agudelo, D., & López, Y. (2018). Dinámica de sistema en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 9(1), 75-85. <https://bit.ly/3yuOjsn>
- Álvarez, Y., & Wilson, J. (2020). Método ABC para mejorar la gestión de los inventarios en la Empresa Comercializadora Escambray Guantánamo. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 4(3), 19-28. <https://bit.ly/3VfqI8K>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Revista Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de Tesis: Guía para la Elaboración*. Biblioteca Nacional del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2236>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y Metodología de la Investigación*. Enfoques Consulting EIRL.
- Bonicatto, M. (2017). *Gestión Estratégica Planificada*. Editorial de la Universidad Nacional de La Plata. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/59454>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2020). Importance of inventory management in Manufacturing Company. *Boletín de Innovación, Logística y Operaciones*, 2(2), 1-6. doi:10.17981/bilo.2.2.2020.05
- Cardona, J., Orejuela, J., & Rojas, C. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, 15(30), 195-208.

<http://www.scielo.org.co/pdf/eia/v15n30/1794-1237-eia-15-30-195.pdf>

- Chuc, T., Houn, L., Pham, H., & Troung, T. (2019). Factors influencing the effectiveness of internal control in cement manufacturing companies. *Management Science Letters*, 133-143. doi:10.5267/j.msl.2019.8.009
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Revista Visión Gerencial*, 11(1), 55-78. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Estupiñan, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión* (tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. <https://bit.ly/3EAmO4j>
- Fernández, I., & Solano, F. (2020). *Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/54890>
- Fernandhytia, F., & Muslichah, M. (2020). The Effect of Internal Control, Individual Morality and Ethical Value on Accounting Fraud Tendency. *Media ekonomi dan manajemen*, 112-127. <http://jurnal.untagsmg.ac.id/index.php/fe/article/view/1343>
- Fonseca, A., Monterrosa, N., & López, D. (2020). Gestión por competencias y el proceso estratégico organizacional: breve relación desde la teoría. *Revista Económicas CUC*, 41(1), 229-240. doi:10.17981/econcuc.41.1.2020.Org.6
- Gallardo, E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Universidad Continental. <https://bit.ly/3RQs6vA>
- Gamboa, Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. <https://bit.ly/3SPxD72>
- Garcia, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANAS. Aen Santo Domingo, periodo 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas*, 3(1), 38-57. <https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La gestión de Inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales*,

- 13(37), 109-129. <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Ghani, E., Mhamed, N., Aizuddin, M., & muhammad, K. (2021). The effect of leadership style, organizational culture and internal control on asset misappropriation. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 25(5), 1-12. <https://bit.ly/3VhJZpT>
- Ha, T., & Tran, M. (2018). The effect of internal control on asset misappropriation: The case of Vietnam. *AgEcon Search in agricultural & applied economics*, 14(4), 941-953. doi:10.15208/beh.2018.64
- Helio, M. (2018). The impact of using SWOT analysis on improving the efficiency and effectiveness of the internal control system according to the COSO model. *Al Kut Journal of Economics Administrative Sciences*, 1(1), 119-143. <https://bit.ly/3s3rBnD>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill Education. <https://bit.ly/3SQAP2b>
- Hurtado, M., & Álvarez, N. (2016). *Teoría General del Control*. Medellín: Corporación Universitaria Remington. <https://bit.ly/2DdS7Ty>
- Idrogo, T. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión logística en la empresa COINSSA* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/45863>
- Imbaquingo, N., & García, X. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas - UTEQ*, 3(1), 58-72. doi:10.18779/csye.v3i1.282
- Jara, H., Velazco, H., Canepa, E., & Daza, A. (2019). La estrategia de inventarios en la reducción de los costos logísticos de una empresa comercializadora de piezas, partes y accesorios de mantenimiento. *Revista Científica EPigmalión*, 17-27. <https://bit.ly/3CJA4SX>
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. 593 *Digital Publisher CEIT*, 4(3-1), 19-39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>

- López, I., & Gómez, M. (2013). Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas. *Revista Ingeniería Industrial*, 34(1), 108-118. <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433593011.pdf>
- Lopes, I., Gómez, M., & Acevedo, J. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Revista Ingeniería Industrial*, 33(3), 317-330. <https://bit.ly/3MnXwIo>
- López, B., & Galarreta, G. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. *Revistas Científicas de la Universidad César Vallejo - INGnosis*, 4(1), 15-28. <https://core.ac.uk/reader/236065047>
- López, B., & Galarreta, G. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. *INGnosis*, 4(1), 15-28. doi:10.18050/ingnosis.v4i1.1572
- Mahsina, Poniwati, A., & Hidayati, K. (2016). Coso Framework: An Internal Audit & Effectiveness Analysis of Banking Internal Control on Credit Investment Aspect. *International Conference on Education For Economics*, 482-496. <https://bit.ly/3ejxGJ5>
- Mancini, L., & Nuss, P. (2020). Responsible Materials Management for a Resource-Efficient and Low-Carbon Society. *Resources*, 9(6), 1-14. <https://bit.ly/3T9WJgv>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. <https://bit.ly/2IupRwa>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <https://bit.ly/3RLOJkF>
- Nashwan, I. (2018). Impact of Internal Control System Structures According to (COSO) Model on the Operational Performance of Construction Companies in the Gaza Strip: An Empirical Study. *International Journal of Business and Management*, 13(11), 176-191. <https://pdfs.semanticscholar.org/ec4f/1b0f9018e99eef3096ea83941335d2a80c0a.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación: Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. DGP Editores SAS. <https://bit.ly/3yqJi3J>
- Ortiz, G. (2021). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público de Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 5(7), 32-39.

<https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/103>

- Paima, R., Gonzales, D., Arévalo, M., Guizado, E., & Braúl, E. (2020). El control interno como instrumento de mejora en la gestión pública del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019. *In Crescendo*, 12(2), 187-206. <https://bit.ly/3CqZvai>
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 18(2), 187-207. <https://www.redalyc.org/pdf/993/99345727003.pdf>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://bit.ly/3Ew4j0V>
- Pérez, L. (2019). *Gestión de Inventarios y Control Interno en la Empresa Bak'ti S.A.C. (Tesis de pregrado)*. Chiclayo: Repositorio Institucional Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/50402>
- Pérez, M., & Wong, H. (2018). Gestión de inventarios en la empresa Soho Color Salon & Spa en Trujillo (Perú), en 2018. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, XIV(27). <https://www.redalyc.org/journal/4096/409658132010/movil/>
- Quero, M. (2010). Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 12(2), 248-252. <https://bit.ly/2FJqSAm>
- Ramírez, T. (2012). *Cómo hacer un proyecto de Investigación*. Editorial Panapo. <https://drive.google.com/file/d/1ab7OkjZ3qz5NTBTJ1H4aMlb4HeVq108J/view>
- Ropa, B., & Alama, M. (2022). Organizational management: a theoretical analysis for action. *Revista Científica de la UCSA*, 9(1), 81-103. doi:10.18004/ucsa/2409-8752/2022.009.01.081
- Salameh, R., & Applied, A.-B. (2019). What is the impact of internal control system on the quality of banks financial statements in jordan? *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 23(5), 1-10. <https://bit.ly/3SYe4tm>
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de contabilidad*, 36-37. <https://bit.ly/3TdP54C>

- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Repositorio institucional de la Universidad politécnica Salesiana. <https://bit.ly/3T8exIW>
- Tayo, G., & Daniel, A. (2020). Internal Controls and Performance of Selected Tertiary Institutions in Ekiti State: A Committee of Sponsoring Organisations (COSO) Framework Approach. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 405-416. <https://pdfs.semanticscholar.org/95a6/712baf32449354e0cc37ac978d2e769ed8f5.pdf>
- Umar, H. (2018). The effect of internal control on performance of commercial banks in Nigeria. *International Journal of Management Research & Review*, 8(6), 18-32. <https://bit.ly/3RSvMga>
- Urcia, L. (2019). *Evaluación de la gestión de inventarios para mejorar el sistema de control interno de la empresa constructora JS SAC- Jaén Cajamarca 2016 (Tesis de pregrado)*. Chiclayo: Repositorio Institucional Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1881>
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquía*(69), 139-154. <https://bit.ly/3TdPfsK>
- Zárate, L., & Rodríguez, M. (2020). Beneficios de utilizar el Análisis ABC en la administración de inventarios en una Pequeña y Mediana Empresa (PyME) comercializadora en Tlaxcala, México. *Ciencia Administrativa*(1), 10-20. <https://bit.ly/3TcgunO>
- Ziyadullaevich, A., Shukhratovna, N., & Nodirovich, B. (2021). Issues of Evaluating the Effectiveness of the Internal Control System in Audits. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 8(9), 384-389. doi:10.18415/ijmmu.v8i9.3051

ANEXOS

Anexo 1 Aplicación de cuestionario

ENCUESTA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES MYM SAC

I. DATOS GENERALES.

Grupo Ocupacional: Auxiliar () Técnico () Profesional ()

Grado de Instrucción: Primaria () Secundaria () Superior ()

Sexo: Femenino () Masculino ()

Cuestionario I: Control Interno

Marque con un aspa (x) la opción o respuesta que considere correcta. Tenga en cuenta que la valoración de 1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Indiferente, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo. Se agradece la veracidad de sus respuestas.

| N.º | PREGUNTAS | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|--|---|---|---|---|---|---|
| Dimensión: Ambiente de control | | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa existe una estructura organizativa encaminada hacia el logro de objetivos? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se cuenta con un manual de funciones que especifica la asignación de funciones y responsabilidades? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa existe un programa de capacitación para los colaboradores de manera periódica? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se comparten los valores y estándares éticos que se esperan mediante la elaboración de políticas, códigos de conducta y actuaciones ejemplares? | | | | | |
| Dimensión: Evaluación de riesgos | | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se realizan evaluaciones periódicas para identificar los riesgos? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se han implementado mecanismos que permitan una oportuna identificación del riesgo? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se cuenta con procedimientos detallados para la gestión de los riesgos? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se han adoptado estrategias o políticas de respuestas oportunas ante los riesgos? | | | | | |
| Dimensión: Actividades de control | | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa considera que cada colaborador conoce su funciones y responsabilidades dentro de la empresa? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se maneja un mecanismo de evaluación costo – beneficio para la implementación de actividades? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa considera que se realizan las suficientes verificaciones periódicas? | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|
| | ¿Dentro de la empresa considera que se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa cuenta con los procedimientos necesarios para asegurar una correcta rendición de cuentas? | | | | | |
| Dimensión: Información y comunicación | | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se comparte la suficiente información para el logro de los objetivos? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se comparte de manera adecuada la información interna? | | | | | |
| | ¿La empresa se comunica de manera continua y clara con las partes interesadas y terceros? | | | | | |
| Dimensión: Actividades de seguimiento | | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se llevan a cabo procesos de evaluación continuos? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se realizan evaluaciones y reportes de deficiencias? | | | | | |

Cuestionario II: Gestión de Inventarios

Marque con un aspa (x) la opción o respuesta que considere correcta. Tenga en cuenta que la valoración de 1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Indiferente, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo. Se agradece la veracidad de sus respuestas

| N.º | PREGUNTAS | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|-------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| Dimensión: Factores Internos | | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se realiza un requerimiento eficiente de las materias primas necesarias para asegurar la continuidad operacional? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se maneja una coordinación eficiente con los proveedores? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se realiza una clasificación de los productos de acuerdo a las necesidades de la demanda? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se maneja un registro que facilita la localización de la mercadería dentro del almacén? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se maneja una estructura de recepción, protección y expedición eficiente de inventarios dentro del área de almacén? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se maneja un sistema de información que permite el conocimiento exacto e instantáneo del estado de los inventarios? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se dispone de un fondo de recursos económicos destinados para la compra de inventarios? | | | | | |
| Dimensión: Factores Externos | | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se realizan estudios periódicos para identificar posibles riesgos de inflación? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se han implementado mecanismos para controlar el efecto de un riesgo de inflación? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se realizan estudios periódicos para identificar posibles riesgos de control de divisas? | | | | | |
| | ¿Dentro de la empresa se han implementado mecanismos para controlar el efecto de un riesgo de control de divisas? | | | | | |

Anexo 2

Validación del instrumento de investigación por especialistas



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 : Veróna Bernal Liliana Mariella
 1.2. Grado Académico / mención : Contadora Pública Colegiada.....
 1.3. Teléfono y/o celular : 956225870.....
 1.4. Cargo e institución donde labora : Contadora – Estación de Servicios Romar SAC.....

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 |
|--|---|---|---|---|----|
| | | | | 8 | 10 |

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

0.9 18
 Total (20) 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 | <input type="radio"/> | [0,20 – 0,40] |
| No válido, modificar | <input type="radio"/> | <0,41 – 0,60] |
| Válido, mejorar | <input type="radio"/> | <0,61 – 0,80] |
| Válido, aplicar | <input checked="" type="radio"/> | <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, 05 de Julio del 2022.

Liliana Mariella Veróna Bernal
 CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA
 C.P.C. N° 4295

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 : SANCHEZ RAFAEL LUIS AUNER
 1.2. Grado Académico / mención : CONTADOR - COLEGIADO
 1.3. Teléfono y/o celular : 919 574 044
 1.4. Cargo e institución donde labora : ADMINISTRADOR - PALMANDINA S.A.C.

II. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO

| CATEGORIA | CRITERIOS | 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 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 |
|--|---|---|---|---|----|
| | | | | 8 | 10 |

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

$$\frac{0.9}{\text{Total (20)}} = \frac{18}{20}$$

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, 05 de JULIO del 2022.

CPC Luis Auner Sánchez Rafi
 MAT. N° 12-1306

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 : Dña. Escobar Nathalia Noelia
 1.2. Grado Académico / mención : Contador - Colegiada
 1.3. Teléfono y/o celular : 953 111 581
 1.4. Cargo e institución donde labora : Contador - Inversiones M y H SAC

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 ó 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 =

$\frac{0.90}{\text{Total (20)}} = \frac{18}{20}$

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

| CATEGORÍA | 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, 05 de Julio del 2022.



Firma del evaluador del instrumento

SOLICITO: Permiso para realizar trabajo de investigación

Estimado sr. Gerente General

ORLANDO MERINO GUTIERREZ

Nos place extenderle un cordial saludo, en ocasión de solicitarle que los bachilleres Ever Espinoza Galvez y Ihan Roque Flores Carrasco, de la facultad de ciencias económicas administrativas y contables, puedan tener el debido permiso de usted para realizar el proyecto de investigación en su empresa comercial Inversiones MYM SAC.

Dado que la empresa comercial Inversiones MYM SAC. Identificada con RUC:20531718853 es una empresa que reúne las condiciones buscadas para realizar la investigación, los estudiantes mencionados han decidido tomar su empresa para obtener información que nos permita completar nuestra investigación con el título siguiente, El sistema de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021 para optar por el título profesional de contador público.

Con saludos cordiales y al mismo tiempo agradecer su atención a esta solicitud aprovechamos la oportunidad para reiterarle nuestra más alta consideración estima personal.


INVERSIONES M Y M SAC
Orlando Merino Gutierrez
GERENTE GENERAL

POR LO EXPUESTO:

Ruego a usted acceder a nuestra solicitud

Chiclayo 02 de Setiembre del 2022

Anexo 4
Originalidad del informe y turnitin

CONSTANCIA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, MARIANO LARREA CHUCAS, Docente Asesor de Tesis de los bachilleres, JHAN ROQUE FLORES CARRASCO y EVER ESPINOZA GALVEZ.

Trabajo de investigación Titulado: **"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL INVERSIONES MYM SAC DE LA CIUDAD DE CHICLAYO-2021"**.

Luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de 16% verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 03 de noviembre del 2022



DR. MARIANO LARREA CHUCAS
DNI: 16483760
ASESOR

Se adjunta

Resumen del Reporte (con porcentaje y parámetros de configuración)

Recibo Digital

¹ En caso corresponda a Investigación formativa dentro de las asignaturas que tiene a cargo el docente y sea necesario emitir constancia

² Para el caso de las asesorías de tesis para pregrado y postgrado

³ Para el caso de revisión de investigaciones de los docentes o procesos de publicación en las revistas.

El sistema de control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa comercial Inversiones MYM SAC de la ciudad de Chiclayo-2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

5%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

3%

3

repositorio.upt.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

5

repositorio.unprg.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

repositorio.unjfsc.edu.pe

Fuente de Internet

1%

7

Submitted to Universidad Católica San Pablo

Trabajo del estudiante

1%

8

Submitted to Universidad Autonoma del Peru

Trabajo del estudiante

<1%

| | | |
|----|---|------|
| 9 | repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 10 | 1library.co Fuente de Internet | <1 % |
| 11 | www.theibfr.com Fuente de Internet | <1 % |
| 12 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 13 | www.placacentro.com Fuente de Internet | <1 % |
| 14 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 15 | Submitted to Stefan cel Mare University of Suceava Trabajo del estudiante | <1 % |
| 16 | sistemasadministrativo.wordpress.com Fuente de Internet | <1 % |
| 17 | repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | pt.scribd.com Fuente de Internet | <1 % |
| 19 | upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet | <1 % |
| 20 | bioone.org | |

Fuente de Internet

<1 %

21

mae.posgrado.fca.uas.edu.mx

Fuente de Internet

<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo



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: | Ever Espinoza Galvez |
| Título del ejercicio: | El sistema de control interno y su influencia en la gestión de... |
| Título de la entrega: | El sistema de control interno y su influencia en la gestión de... |
| Nombre del archivo: | EVER_ESPINOZA_GALVEZ-CONTABILIDAD_UNPRG_1.pdf |
| Tamaño del archivo: | 607.01K |
| Total páginas: | 70 |
| Total de palabras: | 15,745 |
| Total de caracteres: | 90,736 |
| Fecha de entrega: | 14-sept.-2022 11:41a. m. (UTC-0500) |
| Identificador de la entre... | 1899743717 |



Dr. Larrea Chucas Mariano
Asesor