



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**Incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la
empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025**

Para obtener el título profesional de

CONTADORA PÚBLICA

AUTOR(ES)

Bach. Diaz Terrones Leyli Medali

Bach. Estela Lozano Jaquelyn Vidalina

ASESOR

Dra. Guiliana Vilma Millones Orrego

12 de febrero 2026



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**Incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la
empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025.**

Díaz Terrones Leyli Medali

Bachiller 1

Estela Lozano Jaquelyn Vidalina

Bachiller 2

Dra. Guiliana Vilma Millones Orrego

Asesor

Presentada para optar el título profesional de CONTADORA PÚBLICA

Aprobado por el jurado:

Dr. Néstor Guillermo Gastulo

Presidente

Dr. Carlos Alberto Olivares Campos

Secretario

Mg. Adán Pablo Cieza Pérez

Vocal



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS DMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACION



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11 horas del día 12 de Febrero del 2026, se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma PRESENCIAL con la participación de los miembros del jurado nombrado con Resolución No 1575-2025-UNPRG-FACEAC-D/IAM de fecha 8 de setiembre de 2025, conformado por:

DR. NESTOR ALFONSO GUILLERMO GASTULO	Presidente
DR. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS	Secretario
M. Sc. ADAN PABLO CIEZA PEREZ	Vocal
DRA. GIULIANA VILMA MILLONES ORREGO	Asesor

Para evaluar el informe de tesis de los tesisistas ESTELA LOZANO JAQUELYN VIDALINA y DIAZ TERRONES LEYLI MEDALI; quienes desean obtener su título profesional de, con la tesis titulada "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA CETUMI EIRL, LAMBAYEQUE 2025"; El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal N°0212-2026-UNPRG-FACEAC-D/IAM de fecha 6 de febrero de 2026 que autoriza la Sustentación presencial del informe de tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó a los candidatos a efectuar la sustentación otorgándole 25 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario hasta culminar con el (la)señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/los sustentantes en 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 (la)Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesisistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis.

Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el(la) sr.(a) presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones al tesisista o los tesisistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a). El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesisista o los tesisistas: ESTELA LOZANO JAQUELYN VIDALINA y DIAZ TERRONES LEYLI MEDALI; han obtenido 12 puntos equivalentes a BUENO quedando expedito para obtener el título profesional de CONTADOR(A) PUBLICO(A).

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 12.35 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros de jurado y asesor.

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

DR. NESTOR ALFONSO GUILLERMO GASTULO

PRESIDENTE

DR. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS

SECRETARIO

M. Sc. ADAN PABLO CIEZA PEREZ
VOCAL

DRA. GIULIANA VILMA MILLONES ORREGO
ASESOR

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego, usuario revisor del documento titulado:

Incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025.

Cuyo autor es, **Díaz Terrones Leyli Medali** identificado con documento de identidad 71724549 y **Estela Lozano Jaquelyn Vidalina** identificado con documento de identidad 73387582; declaro que la evaluación realizada por el Programa informático, reporta un porcentaje de similitud de 17% y cumple con los parámetros establecidos respecto a la escritura con inteligencia artificial generativa, verificable en el Resumen de Reporte automatizado de similitudes que se acompaña.

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

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

Lambayeque, 26 de enero del 2026



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego
DNI N° 16782532
ASESOR

Se adjunta:

- Resumen del reporte automatizado de similitudes y escritura con IA
- Recibo digital

Reporte automatizado de similitudes

Incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%	18%	13%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	5%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	alicia.concytec.gob.pe Fuente de Internet	1%
6	Guaylupo Ocaña, Joseph Adrián. "Solución holística de seguridad informática para mejorar la gestión de las tecnologías de la información y comunicación, en la dirección regional de educación de Piura, departamento de Piura en el año 2016", Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (Peru) Publicación	1%



Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego
DNI 16782532
ASESOR

Recibo Digital



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: Leyli Medali/jaquelyn Vidalina Diaz Terrones/estela Lozano
 Título del ejercicio: Quick Submit
 Título de la entrega: Incidencia del control interno en la gestión de inventarios de l...
 Nombre del archivo: Tesis_Estela_Lozano_y_Diaz_Terrones_6.docx
 Tamaño del archivo: 2.6M
 Total páginas: 102
 Total de palabras: 17,526
 Total de caracteres: 100,387
 Fecha de entrega: 23-ene-2026 02:28p.m. (UTC-0500)
 Identificador de la entrega: 2862245153



Derechos de autor 2026 Turnitin. Todos los derechos reservados.

Dra. Giuliana Vilma Millones Orrego
 DNI 16782532
 ASESOR

DEDICATORIA

"A mis padres, quienes han sido la base fundamental de mi formación personal y académica. Su comprensión y apoyo incondicional han sido el impulso que me permitió culminar con éxito este objetivo profesional. Y, a todas las personas que siempre me están apoyando en cada etapa de mi vida".

Leyli Medali Diaz Terrones

"A Dios, por cuidarme. A mi familia, por ser el cimiento de quien soy hoy, por su apoyo incondicional y confianza brindada en mi vida y a lo largo de mi etapa universitaria. A mi pequeño Matheo, por ser mi mayor impulso y motivación para concluir satisfactoriamente mi objetivo profesional. A todas las personas que han sido parte de este proceso, por estar para mí en cada momento y ayudarme a no rendirme".

Jaquelyn Vidalina Estela Lozano

AGRADECIMIENTO

Expresar nuestro agradecimiento a Dios por brindarnos la fortaleza y constancia necesarias para culminar este trabajo de investigación. Asimismo, agradecemos profundamente a nuestros padres por su constante apoyo, confianza y motivación permanente a lo largo de nuestra formación académica.

De igual manera, extender nuestro agradecimiento a nuestra asesora y docentes, quienes con sus conocimientos, orientación y compromiso académico contribuyeron significativamente al desarrollo de este trabajo. También a la empresa por facilitarnos el acceso a la información y los recursos necesarios para llevar a cabo nuestro proyecto. Finalmente, agradecemos a todos aquellos que nos brindaron su apoyo y colaboración para la ejecución de nuestro trabajo.

INDICE GENERAL

INDICE DE TABLAS	11
INDICE DE FIGURAS.....	13
INFORMACIÓN GENERAL.....	15
RESUMEN	16
ABSTRACT.....	17
INTRODUCCIÓN	18
CAPÍTULO I: DISEÑO TEÓRICO	20
1.1. Antecedentes	20
1.2. Bases Teóricas	25
1.3. Operacionalización o Categorización de Variables	33
CAPÍTULO II: DISEÑO METODOLÓGICO	49
2.1. Tipo de Investigación.....	49
2.2. Diseño de Contrastación de Hipótesis	50
2.3. Población y Muestra	51
2.4. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales.....	52
2.5. Aspectos éticos de la investigación.....	53
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	55
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	85
CONCLUSIONES	88

RECOMENDACIONES.....	89
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	90
ANEXOS	96

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización o categorización de variables	47
Tabla 2 Muestra dirigida de la empresa Cetumi EIRL	52
Tabla 3 El personal de la empresa Cetumi EIRL, desempeñan sus actividades bajo valores de ética y conducta bien definidos.	55
Tabla 4 La empresa Cetumi EIRL realiza supervisiones periódicas a todo el personal	56
Tabla 5 En la empresa existe un documento donde se encuentren las funciones y responsabilidades bien definidas para cada puesto	58
Tabla 6 El personal de la empresa Cetumi EIRL, cuenta con las capacidades y habilidades requeridas para cumplir sus funciones.	59
Tabla 7 La empresa Cetumi EIRL establece objetivos claros para prevenir riesgos en el área... 60	
Tabla 8 La empresa identifica y analiza los posibles riesgos que afectan los procesos.	61
Tabla 9 La empresa Cetumi EIRL, considera escenarios de fraude como parte de la evaluación de riesgos.	62
Tabla 10 La empresa Cetumi EIRL lleva un control de las entradas, salidas y movimientos que se realizan dentro del área de almacén.....	63
Tabla 11 Existen mecanismos de control adecuados para supervisar los procesos	64
Tabla 12 Se aplican políticas y procedimientos establecidos para las actividades internas	65
Tabla 13 Se realizan evaluaciones periódicas e independientes sobre los procesos.....	66
Tabla 14 Se reportan oportunamente las deficiencias detectadas	67
Tabla 15 La comunicación interna y externa es clara y oportuna.....	68
Tabla 16 La empresa controla adecuadamente el uso de tecnología en sus operaciones	69
Tabla 17 En la empresa existe un Kardex que permite controlar el inventario adecuadamente..	70

Tabla 18 La empresa cuenta con un sistema para registrar movimientos de inventario.....	71
Tabla 19 Se realizan verificaciones de inventario con regularidad	72
Tabla 20 Existe coordinación entre producción, almacén y compras para adquirir materiales...	73
Tabla 21 Se respeta el proceso de compra según las políticas internas de la empresa	74
Tabla 22 Se controlan y registran los costos relacionados con la adquisición de insumos	75
Tabla 23 El personal hace un uso adecuado de los materiales y herramientas del almacén.....	76
Tabla 24 El personal ha recibido capacitación sobre procedimientos de almacenamiento	77
Tabla 25 Existen políticas definidas para el almacenamiento de productos.....	78
Tabla 26 Se aplican medidas para prevenir pérdidas o deterioros en el inventario	79
Tabla 27 Estadísticas de fiabilidad de las variables	80
Tabla 28 Resumen del modelo de correlación del control interno y la gestión de inventarios ...	80
Tabla 29 Sig. de la relación del control interno y la gestión de inventarios	81
Tabla 30 Resumen del modelo de correlación del ambiente de control y la gestión de inventarios	81
Tabla 31 Sig. de la relación del ambiente de control y la gestión de inventarios	82
Tabla 32 Resumen del modelo de correlación de la identificación y evaluación de riesgos y la gestión de inventarios	83
Tabla 33 Sig. de la relación de la identificación y evaluación de riesgos y la gestión de inventarios.....	83
Tabla 34 Resumen del modelo de correlación de las actividades de control, información y monitoreo y la gestión de inventarios	84
Tabla 35 Sig. de la relación de las actividades de control, información y monitoreo y la gestión de inventarios	84

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Actividades bajo valores éticos y conducta bien definidos	56
Figura 2 Supervisiones periódicas al personal.....	57
Figura 3 Documento de funciones y responsabilidades de cada puesto	58
Figura 4 Capacidades y habilidades requeridas para las funciones	59
Figura 5 Objetivos claros para prevenir riesgos	60
Figura 6 Riesgos que afectan los procesos	61
Figura 7 Escenarios de fraude para evaluación de riesgos	62
Figura 8 Control de entradas y salidas de almacén.....	63
Figura 9 Mecanismos de control para supervisar procesos	64
Figura 10 Políticas y procedimientos para actividades internas	65
Figura 11 Evaluaciones periódicas e independientes sobre los procesos	66
Figura 12 Reporte de deficiencias detectadas.....	67
Figura 13 Comunicación interna y externa.....	68
Figura 14 Uso de tecnología en las operaciones de la empresa.....	69
Figura 15 Existencia de Kardex para control de inventario.....	70
Figura 16 Sistema para registro de movimientos.....	71
Figura 17 Verificaciones de inventario.....	72
Figura 18 Coordinación entre áreas	73
Figura 19 Proceso de compra.....	74
Figura 20 Costos de insumos	75
Figura 21 Uso de materiales y herramientas.....	76
Figura 22 Capacitación al personal.....	77

Figura 23 Políticas de almacenamiento 78

Figura 24 Medidas de prevención de pérdidas y deterioros 79

INFORMACIÓN GENERAL

Título: Incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025.

Autor(es):

Leyli Medali Diaz Terrones

Jaquelyn Vidalina Estela Lozano

Asesor de especialidad y metodológico: Dra. Giuliana Millones Orrego

Línea de investigación: Ciencias Sociales y Humanidades

Lugar de ejecución de la investigación: Car. Mórrope-Chiclayo Nro. S/N Cas. Paredones

Fundo Camping Maisa – Lambayeque

Duración estimada de la tesis: 12 meses

Fecha de inicio: 12/2024

Fecha de término: 12/2025

RESUMEN

Esta investigación está enfocada a estudiar cómo los sistemas del control interno influyen en la productividad, eficiencia y gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL. Se busca evaluar cómo una estructura adecuada de control interno mejora las operaciones, minimiza riesgos y optimiza los procesos en el área de almacén; teniendo como objetivo general, determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque, 2025. La metodología empleada se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, con un diseño no experimental y de corte transversal. Para esta investigación la población estuvo conformada por los trabajadores de la empresa considerándose oportuno el apoyo de 7 trabajadores, aplicándose como técnica, la encuesta; y, como instrumento un cuestionario estructurado con escala de Likert. Las hipótesis fueron contrastadas por medio del método de regresión lineal simple, empleando la prueba estadística.

Los resultados obtenidos evidenciaron una relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de inventarios, alcanzando un coeficiente de correlación de $R = 0.965$ y un coeficiente de determinación de $R^2 = 0.931$, lo cual indica que el 93.1% de la variabilidad en la gestión de inventarios es explicada por el control interno. En conclusión, se determinó que el control interno incide de manera significativa en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, demostrando que el fortalecimiento de los componentes del modelo COSO permite mejorar la organización, control y protección de los inventarios, favoreciendo la eficiencia operativa y la toma de decisiones.

Palabras claves: Control interno, Gestión de inventarios, Procesos, Operaciones.

ABSTRACT

This research focuses on studying how internal control systems influence the efficiency, productivity, and inventory management of Cetumi EIRL. It seeks to evaluate how an appropriate internal control structure improves operations, minimizes risks, and optimizes processes in the warehouse area. The overall objective is to determine the impact of internal control on inventory management at Cetumi EIRL, Lambayeque, 2025. The methodology employed was developed using a quantitative, correlational approach with a non-experimental, cross-sectional design. The population for this research consisted of the company's employees, with the participation of seven employees being considered appropriate. The survey technique was used, and a structured questionnaire with a Likert scale served as the instrument. The hypotheses were tested using simple linear regression and statistical analysis.

The results obtained showed a statistically significant relationship between internal control and inventory management, reaching a correlation coefficient of $R = 0.965$ and a coefficient of determination of $R^2 = 0.931$, indicating that 93.1% of the variability in inventory management is explained by internal control. In conclusion, it was determined that internal control has a significant impact on the inventory management of Cetumi EIRL, demonstrating that strengthening the components of the COSO model allows for improved organization, control, and protection of inventories, thus promoting operational efficiency and decision-making.

Keywords: Internal control, Inventory management, Processes, Operations.

INTRODUCCIÓN

Para el mundo empresarial, se ha vuelto necesario el empleo de un control interno para verificar la eficiencia y efectividad de los sistemas de control que ayuden en el cumplimiento de objetivos de la organización. Además, ayuda a adaptarse a los cambios del entorno operativo el cual requiere de juicios y criterios profesionales (COSO, 2013).

En la actualidad, las empresas buscan la optimización de recursos para hacer frente a la alta demanda de competencia en el mercado; sin embargo, la mayor parte, en especial las micro y pequeñas empresas no priorizan llevar un adecuado control interno en la gestión de inventarios, esto debido a diferentes factores; entre ellos, la ausencia de conocimiento en sistemas de control, la perspectiva de que instalar un software de control es un gasto innecesario, la priorización de otras áreas, la subestimación de riesgos, personal no capacitado, entre otros. Y, a pesar de la existencia de procedimientos básicos que ya se encuentran establecidos, aún se evidencian deficiencias debido a la discrepancia entre el stock físico y contable, información desactualizada, ausencia de procedimientos de almacén, dificultades en el control de insumos y los costos en que se incurren. Es por ello que, una escasa estandarización de procesos, la falta de supervisión en la gestión de inventarios puede estar relacionados estrechamente a un sistema de control débilmente implementado, el cual limita a las empresas en prevenir, detectar irregularidades y corregirlas.

La empresa Cetumi EIRL, está ubicada en Mórrope – Lambayeque su actividad radica en la fabricación de materiales de construcción de arcilla, ladrillos; pese a que los inventarios son una pieza fundamental en su ciclo productivo, suele centrar su atención en producir y vender restándole importancia a tener un buen control sobre estos, presenta debilidades en la gestión de inventarios reflejadas en registros inexactos, desorden, pérdidas de materiales, mermas, escaso

control sobre los movimientos de almacén y disminución en su rentabilidad. La investigación plantea analizar la influencia de un adecuado control interno dentro de la empresa para las mejoras en los procesos de control, supervisión, registro y almacenamiento, optimización en el uso de recursos y reducción de costos con el fin de fortalecer y promover una gestión más eficiente de los inventarios.

Por lo cual en esta investigación nos planteamos como problema general: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025? Y como problemas específicos: ¿Cuál es la relación del ambiente de control y la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025?, ¿Cómo la evaluación de riesgos influye en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025?, ¿De qué modo las actividades de control, información y monitoreo inciden en la Gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025?

En relación con los problemas mencionados, el objetivo general del estudio es: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025; siendo los objetivos específicos: Analizar la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025, Evaluar la influencia de la identificación y evaluación de riesgos en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025 y Medir la incidencia de las actividades de control, información y monitoreo en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025.

La investigación se encuentra estructurada en cuatro capítulos, como primer capítulo: el **diseño teórico** que contiene a los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, así como también, la operacionalización y categorización de variables. Como segundo capítulo, está el

diseño metodológico donde se encuentra, el tipo de investigación, diseño de contrastación de hipótesis, la población y muestra, las técnicas de recolección utilizada en la investigación con su instrumento respectivo y los aspectos éticos de la investigación; Por otro lado, en el tercer capítulo, se ubican los **resultados** de la investigación los cuales están relacionados a nuestros objetivos. En el cuarto capítulo, se presenta la **interpretación de los resultados** obtenidos los cuales se compara su relación con los resultados de los antecedentes y finalmente, las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: DISEÑO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

1.1.1. Internacionales

Ganchozo, Zhinin, & Arteaga (2024), en su trabajo titulado “Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa Distribuidora Delgado, Santo Domingo, 2024”. En cuanto al enfoque de su investigación fue mixto y transversal, para su población consideraron a siete trabajadores de la empresa en estudio que abarcaron las áreas de gerencia, logística y ventas; debido que la población fue reducida se consideró en su totalidad para la muestra de su investigación. Asimismo, las técnicas que emplearon fueron la observación, encuestas y entrevistas.

Este trabajo tuvo como objetivo principal el de implementar un manual de procesos logísticos como estrategia para la mejora del control interno y optimizar la gestión de inventarios. La investigación identificó múltiples deficiencias tales como registros inconsistentes, pérdidas de existencias y desorganización a nivel operativo esto por la ausencia de un control interno. Es por ello que, propusieron estandarizar los procesos logísticos, brindar capacitación al personal de manera continua. Los resultados evidenciaron que un control interno

débil o ausente afecta directamente la precisión y eficiencia de los registros de inventarios debido a las pérdidas por una gestión inadecuada.

Es por ello que este antecedente respalda la necesidad de investigar el tema en estudio dado que, el empleo adecuado de un control interno puede incidir en una mejor planificación, organización y protección de inventarios, estableciendo condiciones más sólidas para el rendimiento y sostenibilidad de la empresa.

1.1.2. Nacionales

Choquecota (2023), en su tesis “El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial”, para optar el Título Profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional de Cañete. La metodología empleada fue de tipo aplicada de enfoque cuantitativo, con nivel descriptivo - correlacional y diseño no experimental. La investigación contó con una población de 22 colaboradores, para quienes se empleó la encuesta como técnica de recolección de datos, utilizando el cuestionario como instrumento.

El principal objetivo de este estudio fue determinar la relación que existe entre el control interno y una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial, obteniendo como resultados una correlación positiva ($Rho = 0.900$) entre ambas variables.

En relación con nuestra investigación nos demuestra que un control interno efectivo va a ayudar a que la empresa haga uso de sus recursos de la mejor manera previniendo posibles riesgos. De igual forma, contar con información precisa y respaldada por un sistema de control facilita mantener equilibradas las entradas y salidas de inventario, asegurando un stock oportuno de materias primas o materiales, optimizando recursos y disminuyendo costos.

Magali Quispe (2022), en su trabajo “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Perú, SAC”. La metodología fue de enfoque

cuantitativo, diseño no experimental y de nivel transversal, descriptivo – correlacional. Tuvo una población de 15 trabajadores de la institución, para su estudio utilizó como técnica la encuesta y como instrumento al cuestionario.

El trabajo citado presentó como principal objetivo “Determinar de qué manera el control interno incide con la gestión de inventarios de la empresa O & H Safety Industrial Perú, S.A.C.”. Como resultado se obtuvo una correlación positiva en ambas variables ($r = 0.590$) con un nivel de significancia de 0.000, lo cual comprueba que el control interno incide de manera significativa en la gestión de inventarios.

La presente investigación se vincula de forma significativa para nuestro estudio ya que, ha demostrado la importancia que conlleva un control interno eficaz dentro de la gestión de inventarios. Esto facilitará a la entidad ver detalladamente los registros de inventario y prevenir fallas, y cualquier deficiencia que exista en el desarrollo de la información y ejecución de las normas.

Nayla Otero (2025), en su investigación “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Caso: Chimú Ingeniería y Construcciones SAC - Chimbote”, empleó en metodología un nivel descriptivo, de diseño no experimental – documental; y, de tipo cualitativo. Su población la conformaron las MYPEs del sector servicio del Perú y su muestra fueron la empresa Chimú Ingeniería y Construcciones SAC, en su investigación se emplearon como técnicas la revisión bibliográfica y la entrevista, como instrumentos para la recolección de información se emplearon las fichas bibliográficas y el cuestionario.

Este estudio presentó como objetivo principal: Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del

Perú, caso: Chimu Ingeniería y Construcciones S.A.C. -Chimbote, 2024. Y como resultado, se obtuvo que el sistema de control interno incide en la gestión de inventarios al favorecer una optimización integral de los procesos operativos, lo que permite a la empresa mantener un equilibrio adecuado entre sus recursos y su capital.

El presente estudio repercute de manera positiva en nuestra investigación ya que, sus resultados demuestran que el control interno es fundamental para las empresas, ya que, mediante este, sus recursos estarán protegidos e impulsará al cumplimiento de objetivos por medio de acciones y políticas integrales.

1.1.3. Locales

Anghie Chacon (2024), en su investigación titulada “Incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios en la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L., Chiclayo – 2022”, se empleó una metodología con enfoque mixta, de tipo aplicada, con un nivel descriptivo y de diseño no experimental con corte transversal. Se consideró como muestra a 9 colaboradores vinculados a las áreas de almacén y ventas. En cuanto a la recolección de información se utilizaron como técnicas la observación, la entrevista y el cuestionario.

En la investigación se tuvo como objetivo principal el analizar la incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios de la empresa el Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L., Chiclayo 2022. Además, se enfocó en tres objetivos específicos los cuales fueron: realizar un diagnóstico con respecto a la situación actual de la gestión de inventarios en la empresa; examinar las causas, deficiencias y efectos del proceso de inventarios, de la fiabilidad de su control interno para determinar los indicadores de gestión; y, como último objetivo específico, plantear políticas y procedimientos en relación al sistema de control interno de los inventarios de la empresa en estudio.

Para la autora en su investigación menciona que, por lo general, las pequeñas empresas no emplean un sistema de control interno en cuanto a la gestión de sus inventarios ocasionando pérdidas, excesos o faltantes de los mismos esto debido a que las decisiones son tomadas en base a la experiencia más que en procedimientos. De acuerdo a su estudio realizado evidencia que la ausencia de controles adecuados debilita la sostenibilidad operativa y financiera de las empresas. En el caso de la empresa en estudio, se identificaron fallas como la existencia de políticas internas, desorden e las existencias y bajos niveles en su indicador de liquidez. Asimismo, como resultado de la evaluación del control interno de la empresa demostró una confiabilidad al 38%.

Esta investigación tiene una estrecha relación con el objeto de nuestra investigación puesto que, evidencia que la carencia de un control interno repercute desfavorablemente en la administración de las existencias, es decir, repercutiendo en pérdidas, errores y baja eficiencia operativa. Es por ello que, un buen sistema de control influye de manera significativa sobre la eficiencia en la gestión de inventarios permitiendo mitigar errores, optimización de recursos y fortaleciendo la toma de decisiones.

Sánchez (2025), en su investigación “Control interno y la gestión de inventarios de Droguería y Distribuidora Sánchez Pharma EIRL, Lambayeque 2024”. Su estudio fue bajo una metodología cuantitativa, de nivel correlacional y con un diseño no experimental, para su población se consideró a los 23 colaboradores de la empresa en estudio, los mismos que constituyeron la muestra de su investigación. Para llevar a cabo su trabajo de investigación los autores emplearon a la encuesta como técnica y al cuestionario como instrumento para la recopilación de datos.

El objetivo central de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios de la empresa en estudio, plantearon como objetivos específicos,

relacionar el ambiente de control y la gestión de inventarios de la empresa, precisar la relación que existe de la evaluación de riesgos con la gestión de inventarios, y como último objetivo realizar el análisis de la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de los inventarios.

El trabajo realizado evidenció que la falta de políticas de compras, la falta de tener un almacén organizado, y el desconocimiento del personal respecto al control de inventarios afectan de manera directa la gestión de los mismos. Se encontró una relación moderada entre ambas variables, lo cual propone que un mayor desarrollo de control interno contribuye a una gestión más eficiente.

Este antecedente resulta relevante para el presente estudio, debido a que, confirma que las deficiencias en el control interno de una empresa impactan directamente en la organización, planificación y protección de las existencias situación que también es observable en empresas del sector ladrillero.

1.2. Bases Teóricas

Control Interno

Definición

De acuerdo con el enfoque del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), el control interno constituye un proceso desempeñado por la administración, la dirección y el resto del personal de la organización con la finalidad de otorgar confianza para llevar a cabo los objetivos establecidos por la entidad, los cuales se encuentran relacionados a las operaciones, información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones.

Melendez (2016), señala que el control interno es efectuado desde los funcionarios de mayor nivel hasta los de menor nivel, ya que en conjunto promueven que el cumplimiento de las operaciones, objetivos y metas se realice con el mayor grado de efectividad y eficiencia; además menciona que ningún control interno presenta exactitud ni puede estar libre de irregularidades, es por ello que debe ser realizado periódicamente por la entidad.

En esta misma línea, Melendez (2016) lo describe, como un instrumento de gestión que abarca la estructura organizativa, así como los métodos y procedimientos que se implementan o son adoptados de manera coordinada dentro de la empresa teniendo como finalidad velar por los activos y el patrimonio, promover la eficiencia en los procesos operativos y contribuir al logro de sus objetivos de rentabilidad.

Asimismo, Urdanegui (2019) considera al control interno como un conjunto de procesos y acciones que implementa una entidad con el fin de reducir riesgos a niveles aceptables, este conjunto de medidas busca prevenir y anticiparse a situaciones tales como la malversación de recursos, pérdida de bienes, fraudes, incumplimiento de las disposiciones legales, reglamentos, entre otras situaciones adversas.

Se entiende como control interno a todo lo que la entidad emplea, entre procedimientos y políticas con el fin de asegurar que sus operaciones se rijan conforme a las disposiciones legales; y, que a su vez sean eficaces y eficientes. Gracias a este sistema la entidad custodia sus activos, evita caer en fallos, fraudes y otros riesgos que conlleven a la pérdida de sostenibilidad, operatividad y rendimiento de la empresa por no alcanzar los objetivos propuestos.

Modelo COSO

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), en el año 1992 lanzó el primer informe COSO – Marco Integrado de Control

Interno, el cual ha tenido reconocimiento a nivel mundial por ser de vital ayuda para el manejo del control interno de las empresas; con los avances tecnológicos en el año 2013, lanzaron una versión más actualizada, enfocada en proporcionar a la empresa herramientas necesarias para el buen manejo de un sistema de control interno y a su vez brindarles información importante que les ayude a comprobar si es que este, está siendo realizando efectivamente (González, 2019).

El modelo COSO, es un marco de referencia ampliamente utilizado por las empresas para su control interno, tiene como objetivo principal apoyar a que las entidades detecten y prevengan riesgos, a que cumplan con las normas, mejoren la eficiencia de su rendimiento organizacional y a proteger la fiabilidad e integridad de su información tanto financiera como no financiera. Este presenta cinco componentes, los cuales se complementan entre sí para garantizar a la empresa un sistema de control interno efectivo, sólido y coherente.

Objetivos

Desde el enfoque COSO (2013), los objetivos se clasifican en, operativos, de información y de cumplimiento; estos se centran en distintos ámbitos del control interno: Los objetivos operativos, se basan en que la organización conduzca sus operaciones de forma eficaz, y mantenga un rendimiento financiero eficiente que respalde sus activos ante posibles pérdidas. Los objetivos de información, indican lo que la organización debe velar para que la información en general proporcione confianza y transparencia en las decisiones que se tomen. Y los objetivos de cumplimiento, implica que la empresa cumpla las normas y leyes que estén sujetas a esta.

La variable 1 tiene el propósito de que la entidad alcance sus objetivos planteados de manera fácil a través del progreso de la información confiable que esta maneja, no obstante, para Gaitán (2021), los objetivos básicos de la variable 1 se detallan a continuación:

- Salvaguardar los bienes y preservar los activos de la entidad.

- Evidenciar la confiabilidad y razonabilidad de los reportes administrativos y contables.
- Asegurar que las políticas administrativas establecidas en la entidad sean cumplidas.
- Realizar el cumplimiento de los objetivos y metas programadas.

Asimismo, para Urdanegui (2019), en términos generales los principales objetivos del control interno se enfocan en proteger la continuidad del negocio lo que implica resguardar los recursos, asegurar la eficiencia y eficacia en las operaciones, cumplimiento de la normatividad reglamentaria, realizar los objetivos establecidos por la organización y garantizar la veracidad y confiabilidad de la información financiera generada.

Ambiente de control

Es el soporte fundamental en el que se desarrolla el sistema de control interno, ya que influye de manera directa en el comportamiento y actividades que realice el personal de una entidad. Para el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), esta dimensión constituye la estructura, los procesos y normas que mantienen un rendimiento eficaz dentro del control interno. La alta jerarquía debe modelar una postura adecuada, mostrar integridad y promover una cultura de transparencia dentro de toda la entidad. Dentro de sus elementos se incluyen: los valores éticos y la integridad, la supervisión del gobierno corporativo, una clara definición de la estructura organizacional de la entidad y la asignación transparente de las autoridades y responsables de esta, un buen reclutamiento, la aplicación de evaluaciones de desempeño con resultados exitosos, los cuales sean compensados como incentivo para su constante mejoría.

Evaluación de riesgo

De acuerdo con el Marco del COSO (2013), define al riesgo como aquella

posibilidad de que ocurra un acontecimiento y repercute de manera negativa en la realización de los objetivos. Toda organización presenta riesgos tanto internos como externos por lo que, la evaluación del riesgo consiste en identificar y analizar todo aquello que pueda afectar a que la entidad cumpla con sus objetivos. Según el Marco COSO (2013), la entidad debe distinguir los riesgos y saber cómo gestionarlos a través de un proceso dinámico y continuo, para así garantizar un desarrollo eficiente de sus objetivos.

Actividades de control, información y monitoreo

Actividades de control

Según Camacho, Gil & Paredes (2017), son aquellas que establecen y ejecutan las políticas, procedimientos y mecanismos, que van a dar seguridad de que las acciones planteadas para afrontar los riesgos están siendo realizadas de forma eficaz.

Este componente debe ser realizado por todas las áreas de la organización, con el fin de mitigar riesgos que impidan el logro de los objetivos y que la toma de decisiones se realice de manera eficiente.

Información y comunicación

Melendez (2016) indica que este componente permite que la empresa sostenga el alcance de sus fines, a partir de la recopilación de datos pertinentes obtenidos de diferentes fuentes confiables y que por medio de la comunicación va a ser transmitida a todos los funcionarios de la entidad, desde la alta jerarquía a la más baja, con la mayor claridad y precisión posible, de tal manera de que sea útil y facilite el control interno.

La información es vital para analizar los riesgos, por ende, esta debe ser verificada y acertada, además debe ser protegida ya que es uno de los activos más importantes de la

organización, en la medida que esto se cumpla, las amenazas que se presenten en la ejecución de objetivos disminuirán.

Actividades de monitoreo

Este componente permite que la entidad incorpore las evaluaciones continuas y/o independientes para corroborar que todos los elementos se estén desarrollando de la mejor manera con el fin de conocer las deficiencias que puedan presentarse en el control interno e implementar acciones de mejora para su efectividad.

Gaitan (2021), indica que las evaluaciones deben realizarse dependiendo de las condiciones específicas de cada entidad y del nivel de efectividad que sus componentes y elementos de control muestren. Estas deben reconocer los controles débiles que carezcan de vigencia, efectividad y calidad, para que los altos mandos de la entidad fortalezcan e implanten soluciones para su mejora y sigan funcionando de acuerdo a lo planeado.

Control interno en empresas productivas

El control interno en las empresas productivas requiere controles rigurosos respecto al control de inventarios, monitoreo de los procesos productivos que aseguren estándares de calidad en el producto, minimizando mermas o desperdicio.

En la empresa Cetumi EIRL es fundamental la variable 1 en estudio, dado que, a través de este sistema se podrá garantizar un control exacto de las entradas, salidas y uso de las materias primas, evitando las mermas; también se va a monitorear la producción, buscando la mejora en su eficiencia; además asegura el uso adecuado de sus activos como las maquinarias y un registro periódico de mantenimiento, previniendo fallas y algún desperfecto. A través de los diversos controles, se podrá establecer estándares de calidad en cada etapa del proceso y así brindar una

mayor confianza al cliente. Y por último ayudará en el cumplimiento legal, fiscal y en la toma de decisiones.

Podemos concluir que un sistema de control interno dentro de una empresa productora es fundamental y un punto clave para mejorar su productividad, prevenir pérdidas, llevar al mercado un producto final de calidad, un correcto cumplimiento de normas y sobre todo facilitará a los directivos información confiable, la cual será necesaria para una toma de decisiones acertada.

Gestión de Inventarios

Definición

Según Meana 2017, citado por (Ruiz, 2025), indica que, consiste en administrar los movimientos de los productos en el almacén con el fin de obtener un stock adecuado. Cumple un rol fundamental en las gestiones de la organización, ya que permite controlar, planificar y organizar todos los bienes que han sido utilizados para su producción, venta o consumo. Con el propósito de que la administración de inventarios se ejecute de manera eficaz y eficiente, la organización debe aplicar criterios basados en la naturaleza de los bienes, su rotación o ubicación.

Inventarios

Para Fernández (2017), un inventario se basa en un detalle ordenado en base a sus características de los bienes que presenta una empresa, los cuales deben estar expresados en valor económico. Se relaciona con las operaciones de abastecimiento y entrega de la organización, ya que se debe llevar un control adecuado y favorecer a la demanda del producto. Dentro de sus objetivos se encuentran:

- Mantener los stocks de seguridad para minimizar los riesgos en la empresa.

- Reducir los costes, gracias a esto la producción y la programación de adquisiciones se realizarán con mayor rendimiento.

- Minorar las alteraciones entre el volumen ofertado por la empresa y los niveles de demanda del mercado objetivo.

- Atenuar los costos asociados al proceso de distribución.

Importancia

Gracias a la gestión de inventarios la entidad puede verificar mediante un recuento físico el tipo de existencias que tiene. Como menciona Coalla (2024), realizar una gestión de inventario es importante porque va a proporcionar a la entidad un conjunto de factores pormenorizados de las existencias que se dispone al día. Además, considera su importancia por las siguientes funciones:

- Se contará en todo momento con la localización de las existencias.
- Permitirá a la entidad tener un valor aproximado de todas las existencias y conocer en el cierre contable del año los beneficios o pérdidas.
- Conocer que productos presentan mayor rotación.
- Contribuye eficazmente en la toma de decisiones respecto a la organización del almacén, según las estadísticas obtenidas en los inventarios.
- Se conocerá siempre el stock con el que dispone la entidad en el almacén.

Control y registro de inventarios

Para Laveriano (2010), el concepto en mención, se basa en el registro productos almacenados y su comparación con necesidades tanto presentes como futuras, logrando establecer niveles de existencia y adquisiciones precisas teniendo en cuenta el ritmo de consumo, con el fin de acoger a la demanda. Un buen control de inventarios va a minimizar los costos de

producción de una empresa, disminuirá sus gastos operativos, aumentará su liquidez y tendrá un informe fiable de la posición económica al cierre del ejercicio contable.

Planificación de compras

Se entiende como el proceso que determina las necesidades futuras de adquisición en función de la demanda para saber qué bienes o servicios son necesarios adquirir para su operación, analizar a qué proveedor comprar, con el fin de asegurar su disponibilidad en el momento que se desea con el menor costo.

Marchena (2017), la define como decisiones adelantadas que toma la empresa sobre lo que debe hacer, las cuales proyecta mediante pasos; primero reconoce las necesidades, luego investiga, posteriormente analiza e informa los datos y finalmente plantea decisiones.

Para Vivas, 2020 citado por (Curipuma, 2021), es importante ya que ayuda a que la empresa lleve un control sobre lo que compra y vende, además permite un control transparente de los gastos y contribuye al logro de objetivos de manera eficiente.

Procedimientos de Almacén

Son todas aquellas instrucciones que deben seguirse de manera ordenada para que las operaciones realizadas dentro del área de almacén se den de manera segura, eficiente y organizada. Permite llevar un exacto seguimiento de los productos, desde la recepción hasta la entrega de los mismos, logrando el óptimo uso de los recursos, del tiempo y con una calidad aceptada (ATCAL SAS, 2022).

1.3. Operacionalización o Categorización de Variables

Integridad y ética

Definición Conceptual

El Chambers 21st Century Dictionary citado por la Oficina de las Naciones Unidas (2019), define a la integridad como la práctica estricta de acuerdo a los valores y principios reflejados en las acciones y decisiones. Y en cuanto a ética, la define como el estudio de la moral que conlleva a una conducta correcta relacionado con los principios de lo que está bien y de lo que está mal. Por otro lado, en cuanto al entorno de control dentro de la empresa, la administración en todos sus niveles deben demostrar a todos los trabajadores la importancia de llevar un ambiente integro con valores éticos mediante acciones, instrucciones, comportamientos y mantener un equilibrio en los intereses de todos los trabajadores, esto va a contribuir significativamente en el bienestar de la organización y en los procesos del sistema de control interno (Auditoool, 2014).

Definición operativa

La integridad y ética dentro de la empresa representa la base para un ambiente honesto y de confianza para el cumplimiento de sus funciones, el cual se verá reflejado en la transparencia de las operaciones y permitirá que la información tenga credibilidad. Además, tener una cultura ética va a prevenir todo tipo de corrupción y el uso indebido de los recursos dentro de la empresa.

Supervisión

Definición conceptual

De acuerdo con el marco COSO 2013 mencionado por Auditoool (2024), menciona que los directivos y la administración dentro de una empresa deben contar con independencia y competencia profesional para llevar la responsabilidad de supervisar las funciones y operaciones de manera objetiva por tanto el desempeño del control interno resulte eficaz, apoyada en las políticas establecidas dentro de la organización.

Definición operativa

A partir de lo citado con anterioridad podemos decir que, la supervisión es aquel proceso por el cual una empresa revisa y evalúa continuamente el funcionamiento de sus controles internos para verificar que estos se cumplan correctamente dentro de cada una de sus áreas.

Autoridad y responsabilidad**Definición conceptual**

Para Chiavenato (2006), la autoridad es aquel derecho legítimo de poder que recae sobre los cargos de la organización, desde los superiores hasta los inferiores, siguiendo la jerarquía vertical. Y en cuanto a la responsabilidad, es el deber de cumplir las actividades asignadas en el cargo y responder por los resultados obtenidos. Menciona que, debe existir una autoridad bien definida para que las responsabilidades sean asumidas correctamente, logrando una gestión transparente y un mejor cumplimiento del sistema de control interno.

Definición operativa

Farnham (2025), indica que la autoridad y responsabilidad se refiere al grado en que los roles y funciones de todo el personal están claramente definidos y cada uno conoce sus responsabilidades además de responder por los resultados de su trabajo o gestión dentro de la organización.

Competencia**Definición conceptual**

Tal como señala Auditoool (2014), de acuerdo al marco COSO la organización debe contratar a personal competente que contribuya al cumplimiento de los objetivos. Asimismo, se menciona que la competencia se refiere a que los colaboradores cuenten con la capacidad requerida para llevar a cabo las funciones asignadas y exigen habilidades relevantes y pericia.

Definición operativa

De acuerdo con lo citado, la competencia dentro de una empresa hace referencia al conjunto de habilidades, capacidades y conocimientos que poseen los colaboradores para ejecutar sus funciones asignadas, seguir los procedimientos de la empresa y resolver situaciones operativas. Por ello, se requiere capacitar y a su vez evaluar al personal para así determinar la capacidad de cada uno y su desempeño, de este modo determinar acciones correctivas en caso lo requiera para prepararlos para cualquier cambio o retos que se presenten en el camino.

Objetivos relevantes

Definición conceptual

En el marco del COSO (2013), este principio se establece en tres categorías, los objetivos operativos, los de información y los de cumplimiento que una organización debe definir con claridad para que el sistema de control pueda identificar y evaluar todo riesgo que impidan su ejecución, con el fin de mejorar y obtener los resultados esperados.

Definición Operativa

En el mismo marco anterior, se infiere que los objetivos relevantes se reflejan en la claridad y comunicación de metas dentro de la empresa para el manejo y gestión de cada una de sus áreas; asimismo, el cumplimiento de los procedimientos o políticas de la empresa por parte de todo el personal.

Identificación y análisis de riesgos

Definición conceptual

Citando a Castañeda (2018), en esta fase del proceso la organización busca identificar factores tanto externos e internos que afecten a los objetivos de la organización para que estos puedan ser analizados con el propósito de reducir su impacto o la posibilidad de que suceda, a

través de medidas de tratamiento que generen beneficios significativos y resulte un control efectivo.

Definición Operativa

Llevando el Marco del COSO a las empresas se infiere que, la identificación de riesgos y su análisis va a permitir anticiparse a posibles problemas, tomar medidas preventivas, decisiones efectivas y proponer medidas que reduzca la vulnerabilidad de las operaciones dentro de cada área para evitar pérdidas, desorden o errores.

Estimar el riesgo de fraude

Definición conceptual

La firma venezolana Pacheco, Apostólico y Asociados (2019) señala que, el fraude es todo acto de engaño intencional originado internamente o de manera externa que va en contra de los valores de la confianza y la integridad. En este sentido Rodríguez (2025), precisa que la organización debe identificar el potencial de fraude que afecte el cumplimiento de sus objetivos, el cual puede manifestarse ya sea por los empleados como en la administración, entre estos riesgos se encuentran reportes financieros fraudulentos, corrupción y custodia de activos.

Definición Operativa

En relación a lo citado de la firma PwC (2019) hace referencia que la estimación del riesgo de fraude dentro de una empresa es el analizar las situaciones en las que puedan ocurrir actos intencionados por parte de uno o más personas internas o externas a la empresa para obtener beneficios personales de manera ilegal. Esto evidenciándose mediante un incremento de quejas por parte de clientes, pérdidas, incremento de costos, movimientos inusuales, manipulación de registros, alteraciones de datos, consumos no autorizados, falta de definición de

responsabilidad y roles, entre otros. Por consiguiente, es relevante que dentro de la empresa se establezcan controles que prevengan o detecten comportamientos fraudulentos.

Funciones de control

Definición conceptual

El Marco del COSO (2013), establece que son las acciones definidas mediante procedimientos, políticas y normas en coordinación con el fin de mitigar riesgos y alcanzar los objetivos planteados. Estas funciones de control son fundamentales ya que protegen los recursos y garantizan transparencia dentro de la organización permitiendo prevenir y detectar errores o desviaciones a través de actividades ya sean manuales o automatizadas, así como también mediante la segregación de funciones, verificación, conciliación y revisión.

Definición Operativa

En relación al Marco citado, las funciones de control se refieren a la aplicación de los procedimientos y actividades dentro de cada área de una empresa con el fin de gestionar un adecuado control de los procesos operativos para anticipar o corregir acontecimientos que atenten contra el cumplimiento de los objetivos.

Tecnología

Definición conceptual

De acuerdo con la firma Auren (2024), dentro del entorno empresarial se ha vuelto imprescindible la transformación tecnológica, en la medida en que las organizaciones incorporan nuevas herramientas digitales para mejorar su productividad y seguir dentro del margen competitivo, el control interno cobra mayor relevancia al enfrentar y gestionar los riesgos vinculados a la tecnología. El equipo Auditoool (2024), en relación con el marco COSO indica que es necesario comprender y evaluar las herramientas, sistemas o recursos tecnológicos que

apoyen a la seguridad y eficiencia de los procesos de la organización con la finalidad de obtener una gestión eficaz sobre las tecnologías de la información y a la vez, establecer sobre estos controles preventivos, detectivos, correctivos y directivos.

Definición Operativa

A través de lo citado se infiere que la tecnología son aquellos medios o herramientas utilizados por toda empresa para los registros, almacenamiento de datos, control de movimientos, entre otras operaciones; tales como, hojas de cálculo, software, ERP o sistemas de control de los cuales operativamente su presencia o ausencia se verá reflejado en la precisión de los registros, rapidez para obtener información, reducción de errores e incluso en la capacidad de supervisión de los recursos.

Políticas y procedimientos

Definición conceptual

Con respecto a la definición de política, Ramón (2004), lo define como una disposición general que orienta la toma de decisiones. Además, representa como algo previamente establecido como principios o reglas que se aplica dentro de una empresa para llevar a cabo sus diversas actividades alineadas a la estructura organizacional.

La NIA 400 en su numeral 8 letra b) citado en Ramón (2004) define al procedimiento de control como el conjunto de métodos e instrucciones secuenciales, complementados por el ambiente de control, que la administración implementa con el propósito de cumplir los objetivos específicos propuestos por la organización.

Definición operativa

Por cuanto a lo anterior las políticas y procedimientos son los principios, pasos, manuales, reglamentos, guías y procesos establecidos por la empresa de acuerdo a su actividad

económica para llevar a cabo de manera íntegra y eficiente sus operaciones. En lo operativo, esto se evidencia en las existencias de instrucciones claras, formatos de registros, movimientos autorizados y controles definidos para evitar pérdidas, desorden, riesgos o duplicidad de información.

Comunicación interna y externa

Definición conceptual

De acuerdo con Gonzales (2019), a comunicación es aquel proceso que se da de manera continuo y frecuente para compartir, proporcionar y obtener información relevante y necesaria tanto del medio interno como externo.

En el Marco COSO (2013) se señala que la comunicación constituye un lugar central entre los componentes del control interno, se refiere a la comunicación interna cuando la información se da dentro del ámbito organizacional y externa cuando la transmisión de información se realiza entre los agentes externos y la empresa.

Definición operativa

Para Miguel Antezana citado por Esan (2018), la comunicación interna es el conjunto de flujos de información bidireccional entre la organización y el personal por medio de distintos niveles y formas con el fin de lograr una alineación estratégica, la motivación y la coordinación de los colaboradores. En cuanto a la comunicación externa es aquel conjunto de procesos de transmisión de información que realiza la empresa sobre productos a su público de interés fuera de la organización que se encuentre relacionados a ella tales como: clientes, proveedores, entre otros agentes externos.

Evaluaciones constantes e independientes

Definición conceptual

Con relación al marco COSO (2013), las evaluaciones constantes e independientes son mecanismos que favorecen a las empresas para monitorear y supervisar su sistema de control interno mediante las cuales determinan la existencia y funcionamiento de sus componentes.

Definición operativa

Como se menciona en (Auditoool, 2015), las evaluaciones constantes son realizadas en tiempo real y de manera rutinaria en las diversas operaciones de la organización, brindando información oportuna y actualizada; por otro lado, las evaluaciones independientes son llevadas de manera periódica, no se encuentran integradas dentro de los procesos diarios, pero verifican el funcionamiento correcto de cada componente y comprueban que los controles implementados cumplan con los principios que la organización ha establecido.

Deficiencias

Definición conceptual

De acuerdo con Stevenson (2025), una deficiencia en el control interno se refiere a una falla o debilidad en las políticas, procedimientos, o tecnologías que la organización emplea para mitigar riesgos. Son las deficiencias, las que muestran los puntos vulnerables en los cuales es baja la probabilidad que el personal logre detectar o prevenir a tiempo los errores, irregularidades o amenazas, lo que puede aumentar la exposición a fraudes, incumplimientos o riesgos operativos dentro de las empresas. Esto debido a que no se está aplicando de la manera correcta el sistema de control o por la inexistencia del mismo.

Definición operativa

En concordancia con lo citado, las deficiencias pueden aparecer a través de documentos incompletos, errores detectados por evaluaciones, incumplimiento de las políticas de la empresa o en los procedimientos del sistema de control interno, entre otros. Todos ellos son identificados

mediante la revisión de documentos, la observación directa, inspecciones e investigación minuciosa.

Registro de inventarios

Definición conceptual

Westreicher (2020), considera el registro de inventarios a toda la información detallada en cuanto a los movimientos de los productos o insumos que se encuentran almacenadas a fin de simplificar la gestión de inventarios para las organizaciones; de esta manera, llevar una buena administración en cuanto a la minimización de costos y toma de decisiones para una correcta gestión y optimización de existencias.

Definición operativa

En mención a lo citado, el registro de inventarios se basa en anotar detalladamente cada movimiento que se da en el almacén a través de anotaciones en documentos manuales, archivo Excel, o algún Software establecido por la empresa, además implica verificar código de productos, actualizar cantidad de mercadería en tiempo real, el registro de fechas, conocer el stock disponible, entre otros.

Conteos o verificaciones físicas

Definición conceptual

De acuerdo con Orieta (2024), la toma de inventario es uno de los procedimientos que realizan las empresas para validar la exactitud y verificar la existencia física de los productos o bienes que se encuentran registrados. Este recuento o conteo físico a la vez permite corroborar la propiedad de la empresa sobre los inventarios mediante la documentación correspondiente. Además, permite la identificación de aquellas existencias que se encuentran deterioradas u obsoletas.

Definición operativa

De acuerdo con lo citado, la verificación física se realiza operativamente para determinar la existencia real y la confiabilidad en los registros de inventarios. Esto se realiza de manera empírica supervisando las áreas de almacén, identificando códigos, por medio del recuento manual, la comparación de lo físico con lo registrado para que posteriormente se realice la elaboración de actas en el caso de identificarse variaciones o diferencias de inventarios.

Sistema de Control- Kárdex**Definición conceptual**

Como menciona Perez (2024), es el registro detallado para gestionar el inventario de una empresa, este sistema permite registrar de manera manual o digital todas las entradas y salidas de productos que cada empresa tiene en su inventario, brindando un control eficiente tanto físico y contable. Es muy necesario para la empresa ya que, permitirá calcular costos usando métodos de registros de inventarios para una mejor toma de decisiones con información actualizada; además, de asegurar la trazabilidad de los productos, la prevención de errores, excesos y faltantes; y, mayor eficiencia operativa.

Definición operativa

El sistema Kardex se ejecuta mediante continuos registros manuales o digitales en tiempo real de cada movimiento de manera ordenada que se lleva a cabo en el inventario, detallando el tipo de operación, la fecha, el documento de sustento, las cantidades de ingreso o salida, el costo tanto unitario como el saldo final. Posteriormente es verificado con los inventarios físicos para asegurar la confiabilidad y los costos razonables generando informes que van a permitir identificar posibles diferencias o errores en el manejo de inventario.

Coordinación entre áreas

Definición conceptual

Citando a García (2013), la coordinación es el proceso a través del cual las diferentes áreas de una empresa enlazan su información, recursos y actividades a fin de que el logro de sus objetivos sea de manera más eficiente. Además, es prescindible la existencia de una comunicación fluida dentro de las áreas, con información detallada y colaboración constante, de esta manera la empresa logre mejorar sus procesos y reducir el riesgo de retrabajos o demoras. Asimismo, permite que se cumplan los estándares, procedimientos y las políticas internas.

Definición operativa

La coordinación entre áreas funciona mediante la cooperación de los recursos, la dirección de acciones, el intercambio de reportes, la realización de reuniones, armonización de esfuerzos, el desarrollo de actividades donde haya integración de cada área, así como las tareas compartidas y la elaboración de trabajos conjuntos. Gracias a estas acciones la empresa garantizará un adecuado flujo de comunicación dentro de cada área y una operatividad más efectiva en ellas.

Proceso de compras

Definición conceptual

Quiroa (2020), menciona que un proceso de compras consiste en una secuencia estructurada de etapas y actividades que siguen los consumidores antes de tomar la decisión de adquirir un producto en el mercado sea un bien o servicio.

Definición operativa

En mención a lo citado, el proceso de compras inicia con la identificación de necesidades de abastecimiento, seguida de la evaluación de proveedores, solicitud de cotizaciones, selección de proveedores, emisión de la orden de compra y recepción del producto o servicio. Este proceso

asegura que las adquisiciones se realicen de manera transparente y cumpliendo las normas internas.

Costos de insumos

Definición conceptual

En la línea de la NIC 2 se refiere a todos aquellos costos relacionados a la compra de los insumos y procesamiento de los mismos, así como aquellos necesarios para que los insumos se encuentren disponibles en el almacén en condiciones de uso para que los bienes alcancen su estado y ubicación actuales (IASB, 2003).

Definición operativa

Los costos de insumos se reflejan en el registro y control de los desembolsos relacionados con la adquisición y disponibilidad de materiales e insumos utilizados en la producción o distribución de los productos.

Uso de materiales y herramientas

Definición conceptual

Según Pope (2024), es un elemento clave dentro de las operaciones de almacén, el cual abarca el traslado, almacenamiento, control de materiales y la protección de estos a lo largo de la cadena de suministro.

Definición operativa

El uso eficaz de materiales y herramientas asegura un flujo de trabajo continuo, optimiza las operaciones de almacén, reduce costos operativos e incrementa la satisfacción del cliente, garantizando que sus productos se entreguen en el menor tiempo y con la calidad que se requiere.

Capacitación al personal

Definición conceptual

Para Ramón (2004), es el proceso que emplean las empresas para proporcionar conocimientos, aptitudes y habilidades a sus trabajadores, con el fin de que el desempeño laboral mejore, a medida que los programas de capacitación sean mejores, el personal se encontrará mejor preparado lo que facilitará la identificación precisa de sus funciones y responsabilidades contribuyendo así a mejorar la eficiencia por parte del recurso humano.

Definición operativa

Las capacitaciones en el área de almacén se ejecutan brindando talleres, cursos y charlas a los trabajadores sobre los procedimientos que se desarrollan en el área, los procesos operativos, el uso de los sistemas de registro de control de inventarios, las normas de seguridad, entre otros. Estas capacitaciones logran que el personal desarrolle más habilidades, capacidades y conocimientos con la finalidad de que los errores en los registros o deficiencias en los procedimientos se minimicen.

Políticas de almacenamiento

Definición conceptual

De acuerdo con Ballou (2004), las políticas de almacenamiento deben priorizar la reducción de costos, garantizar que el inventario físico permanezca en condiciones óptimas y agilizar el traslado interno de productos en el almacén. Son muy importantes establecerlas dentro de cada organización debido que, ayudan a los procedimientos de almacén como la clasificación, rotación y distribución de productos se desarrollen de la mejor manera y a facilitar un control de inventario más eficiente.

Definición operativa

Las políticas de almacenamiento se entienden como lineamientos en conjunto establecidos por la empresa de acuerdo a su actividad económica para organizar, conservar y

resguardar de la manera adecuada los materiales, insumos y productos dentro del almacén. Estas políticas se ven reflejadas en la forma en que se ordenan las existencias, se asignan espacios, se controlan las condiciones de conservación con el fin de evitar pérdidas, deterioros o desorden que afecten la gestión de inventarios.

Prevención de pérdidas y deterioros

Definición conceptual

De acuerdo con Lee (2025), es el proceso que realiza una empresa para controlar e identificar cualquier factor que conlleve a una pérdida, daño o deterioro de materiales, durante todos sus procesos. Este es realizado a través de estrategias y acciones que se implementan, con el fin de que los bienes preserven su funcionalidad, valor y que la empresa mejore su rentabilidad en el mercado.

Definición operativa

Horngren, Sundem & Stratton (2006), mencionan que la prevención de pérdidas y deterioros hace referencia a todos los procedimientos que la empresa realiza como evaluaciones continuas, controles físicos, separación de funciones, entre otros; con el fin de proteger sus activos físicos.

Tabla 1

Operacionalización o categorización de variables

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ESCALA DE MEDICIÓN
	1.1. Ambiente de control	1.1.1. Integridad y ética 1.1.2. Supervisión 1.1.3. Autoridad y responsabilidad	Ordinal

1. Sistema de Control Interno		1.1.4. Competencia	
	1.2. Evaluación de riesgos	1.2.1. Objetivos relevantes 1.2.2. Identificación y análisis de riesgos 1.2.3. Estimar el riesgo de fraude	Ordinal
	1.3. Actividades de control, Información y Monitoreo	1.3.1. Realizar funciones de control 1.3.2. Controla la tecnología 1.3.3. Políticas y procedimientos 1.3.4. Comunicación interna y externa 1.3.5. Evaluaciones constantes e independientes 1.3.6. Informa deficiencias	Ordinal
2. Gestión de Inventarios	2.1. Control y registro de inventarios	2.1.1. Existencia de un sistema para registros de inventarios. 2.2.2. Frecuencia de conteos o verificaciones físicas 2.2.3. Existencia de kardex o sistema de control.	Ordinal
	2.2. Planificación de compras	2.2.1. Coordinación entre producción, almacén y área de compras para solicitar materiales 2.2.2. Cumplimiento del proceso de compra según políticas internas. 2.2.3. Costos en el proceso adquisición de insumos.	Ordinal

	2.3. Cumplimiento de procedimientos de almacén	2.3.1. Uso de materiales y herramientas. 2.3.2. Capacitación del personal sobre procedimientos logísticos. 2.3.3. Existencia de políticas de almacenamiento. 2.3.4. Prevención de pérdidas y deterioros.	Ordinal
--	--	---	---------

CAPÍTULO II: DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Tipo de Investigación

2.1.1. De acuerdo a su enfoque.

Citando a Hernández et al. (2010), una investigación de enfoque cuantitativo es aquella que emplea la recolección de datos que se basa en la medición numérica y en el análisis estadístico para comprobar hipótesis. En este caso la investigación presenta un enfoque cuantitativo porque se busca que la empresa Cetumi EIRL emplee un control interno para mitigar riesgos en cuanto a la gestión de los inventarios.

2.1.2. De acuerdo a su fin.

Para Lozada (2014), una investigación aplicada tiene como propósito generar conocimientos que puedan utilizarse directamente para resolver problemáticas concretas de la sociedad o del sector productivo. Su base radica en los avances obtenidos a través de la investigación básica, y se enfoca en conectar la teoría con su aplicación práctica en productos o soluciones.

El presente estudio se enmarca dentro de la investigación aplicada, ya que busca generar conocimientos que respondan directamente a una problemática específica dentro del sector

productivo, como lo es la gestión de inventarios en una empresa ladrillera. Este tipo de investigación se nutre de los fundamentos teóricos, y se orienta hacia la aplicación práctica de dichos conocimientos para optimizar procesos, mejorar la variable 1 y fortalecer la toma de decisiones. En ese sentido, establece un vínculo directo entre la teoría y la realidad operativa de la organización analizada.

2.1.3. Por su alcance.

De acuerdo con el alcance la investigación es descriptivo - correlacional. Para Sánchez & Reyes (2006), la naturaleza descriptiva radica en la intención de delinear las propiedades observables de la población relacionadas al control interno que constituyen el foco de análisis. Asimismo, describe los conceptos de la variable 1 y su importancia para la minimización de riesgos en cuanto a la gestión de los inventarios. Y tal como lo menciona Suarez et al. (2016), una investigación es llamada correlacional porque existe relaciones entre las variables.

2.1.4. Por su periodo.

La presente investigación, es transversal porque abarcará solo un periodo.

Al respecto Perez & Muggenburg (2007), nos menciona que una investigación transaccional o transversal, es aquella donde se recolectan datos de un solo momento o periodo para la investigación. Su objetivo radica en describir variables y examinar cómo interactúan en un momento o lapso determinado. El propósito es explorar cómo las variaciones en una variable reflejan los valores de otra.

2.2. Diseño de Contrastación de Hipótesis

2.2.1. Diseño Metodológico

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizará un enfoque no experimental, ya que no requerimos llevar a cabo pruebas científicas, dado que las evidencias se verificarán de

manera inherente en la realidad.

Tal como lo indica, Hernández et al. (2010), la investigación no experimental es aquella donde las variables independientes no son manipuladas intencionalmente debido a que estas ya han ocurrido. Mediante esta investigación no experimental para poder analizar el fenómeno tal, se debe observar cómo es que se ha dado dentro de su contexto natural.

2.3. Población y Muestra

2.3.1. Población

Según lo indicado por Carrillo (2015) la población es el conjunto de personas, objetos, casos que se encuentran definidos, limitados y que son accesibles para una investigación. Además, la característica de la población es que puede ser estudiada, medida y cuantificable.

En la presente investigación la población es finita conformada por los “7” trabajadores de la empresa Cetumi EIRL.

2.3.2. Muestra

Al respecto Lopez (2004), explica que la muestra constituye una porción o segmento del conjunto total o población que sirve de contexto para la investigación. La muestra representa una fracción de la población en cuestión.

De acuerdo con el tipo de muestreo, para esta investigación se optó por el muestreo no probabilístico. Espinoza (2016), menciona que, se refiere seleccionar elementos de una población donde no se les asignan probabilidades de ser elegidos. En lugar de ello, la elección se basa en la comodidad, el juicio del investigador o características particulares de los elementos.

Para esta investigación se ha considerado una muestra de 7 colaboradores de la población a estudiar.

Tabla 2*Muestra dirigida de la empresa Cetumi EIRL*

Colaboradores	Cargo
Colaborador 1	Gerente general
Colaborador 2	Administrador
Colaborador 3	Contador
Colaborador 4	Encargado de producción
Colaborador 5	Asistente de producción 1
Colaborador 6	Asistente de producción 2
Colaborador 7	Asistente de producción 3
TOTAL	7

2.4. Técnicas, instrumentos, equipos, materiales

En toda investigación científica existen diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos en el trabajo de campo en un determinado estudio. Y se establecerán de acuerdo al tipo de investigación.

2.4.1. Técnicas

Encuesta

Casas et al. (2003), señalan que la encuesta es una técnica cuantitativa de recolección de datos que se basa en una investigación realizada sobre una muestra, es una de las técnicas más usadas para recopilar información y se da por medio de un cuestionario diseñado y luego ser procesado para que pueda ser descrita por medio de tablas y medidas numéricas. Para esta investigación se aplicará directamente al personal encargado del área contable para obtener la

información necesaria que nos permita comprobar la incidencia entre el control interno sobre la gestión de inventarios. El instrumento para esta técnica es el cuestionario.

2.4.2. Instrumentos

Cuestionario

Meneses (2016), indica que, el cuestionario es el instrumento homogeneizado del cual hacemos uso para la recopilación de datos durante la labor de campo de algunas investigaciones cuantitativas, básicamente, aquellas que desarrollan una metodología de encuestas. En palabras cortas, podemos decir que, este instrumento permite proponer preguntas con el fin de recopilar información organizada sobre una muestra de personas y por lo general el cuestionario es estructurado con el fin de realizar análisis estadísticos de las respuestas obtenidas.

2.4.3. Equipos y materiales

Son aquellos instrumentos, dispositivos y herramientas utilizados para el desarrollo de las actividades a realizar durante el estudio. En nuestra investigación se ha hecho uso de laptops, mouse, usb.

2.4.4. Procesamiento de datos: SPSS

Esta parte de la investigación consistió en procesar toda la información dispersa y datos individuales obtenidos de la empresa donde se realizó el estudio de campo con la finalidad de obtener resultados ordenados y agrupados. En cuanto a la tabulación e ingreso de los datos se empleará el Excel y posteriormente al SPSS para analizar estadísticamente los datos recopilados a través del cuestionario y medir la relación y asociación de variables utilizando el método estadístico de regresión lineal simple.

2.5. Aspectos éticos de la investigación

Esta investigación ha sido realizada bajo el compromiso ético de que la información proporcionada y los datos recopilados por parte de la empresa en estudio serán utilizados

exclusiva y únicamente con fines académicos y de investigación. Asimismo, se garantiza confidencialidad y anonimato de los datos personales de los empleados y de la información sensible de la empresa.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Análisis e interpretación de los datos recolectados según técnica de encuesta

3.1.1. Resultados de opiniones de los informantes

Al adentrarnos en la siguiente etapa, nos encontramos ante un punto crucial: el examen y la comprensión de los datos recabados a través de la técnica de la encuesta. Esta fase, se centra en dar significado y profundidad a los datos obtenidos. A través del uso de la herramienta SPSS, se analizará los datos obtenidos mediante las respuestas proporcionadas por los colaboradores y buscaremos patrones, conexiones y tendencias en los datos. Lo cual permitirá descubrir información valiosa sobre las perspectivas y opiniones de los encuestados.

Resultados de los ítems de las escalas de medida de la variable.

VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Dimensión 1: Ambiente de control

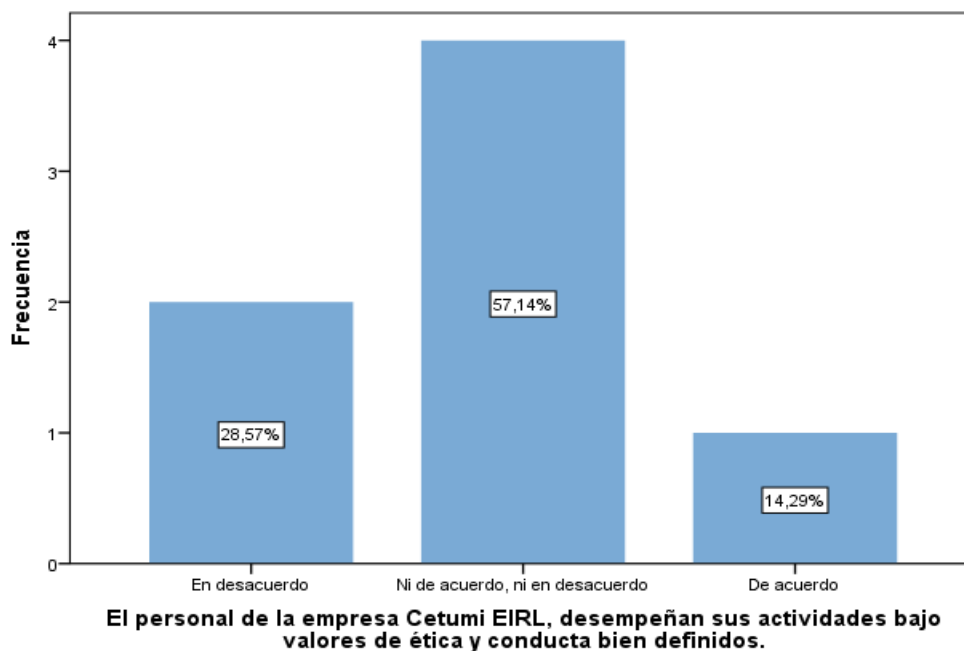
Tabla 3

El personal de la empresa Cetumi EIRL, desempeñan sus actividades bajo valores de ética y conducta bien definidos.

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	28,57%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	57,14%
De acuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 1

Actividades bajo valores éticos y conducta bien definidos

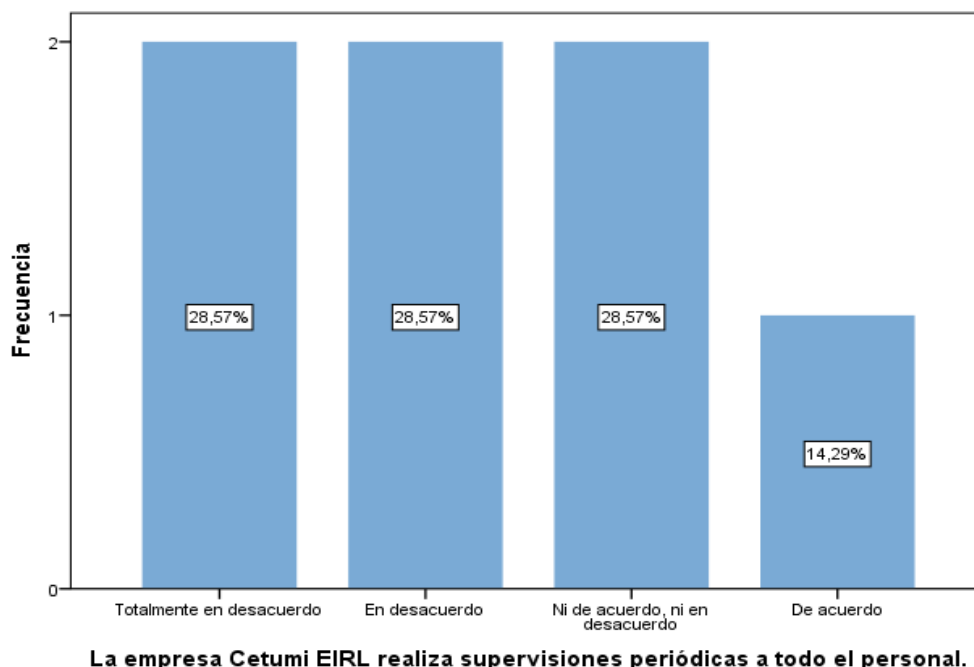


De acuerdo con la tabla 3 y figura 1, de un total de 7 personas encuestadas, el 28.57% está en desacuerdo en referencia a la pregunta dada; el 57.14% se encuentra en la posición de ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y el 14.29% restante señala que está de acuerdo. Lo cual nos indica que la empresa no tiene un eficiente desempeño de actividades con valores de ética y conducta bien definidos afectando la transparencia y confiabilidad en los procesos.

Tabla 4

La empresa Cetumi EIRL realiza supervisiones periódicas a todo el personal

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	28,57%
En desacuerdo	2	28,57%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
De acuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 2*Supervisiones periódicas al personal*

Según la tabla 4 y figura 2, de un total de 7 personas encuestadas, el 28.57% está totalmente en desacuerdo; el 28.57% se encuentra en la posición de en desacuerdo, el 28.57% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y el 14.29% restante señala que está de acuerdo con la afirmación dada. Lo cual nos detalla que la empresa no prioriza en su totalidad la realización de supervisiones periódicas al personal, generando retrabajos, aumento de irregularidades y mayores costos operativos.

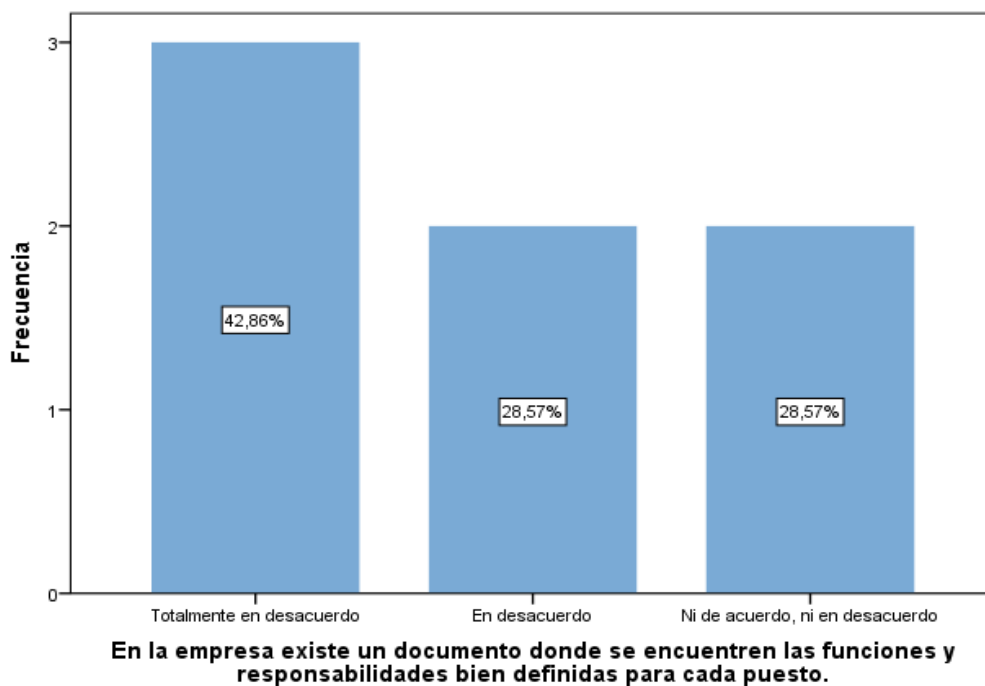
Tabla 5

En la empresa existe un documento donde se encuentren las funciones y responsabilidades bien definidas para cada puesto

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	42,86%
En desacuerdo	2	28,57%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
Total	7	100,00%

Figura 3

Documento de funciones y responsabilidades de cada puesto



En la tabla 5 y figura 3, de un total de 7 personas encuestadas, el 42.86% está totalmente en desacuerdo; el 28.57% se encuentra en la posición de en desacuerdo, y el 28.57% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Lo cual demuestra que la empresa presenta una deficiente estructura organizacional, en efecto es necesario que la empresa

elabore un documento donde las responsabilidades se encuentren bien definidas y así evitar la duplicidad de tareas, entre otros.

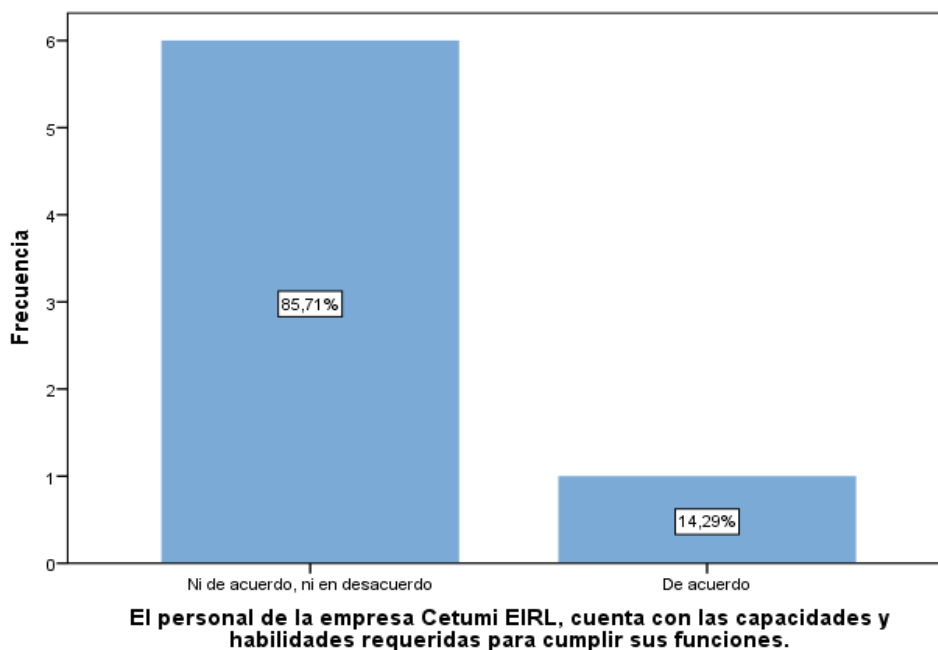
Tabla 6

El personal de la empresa Cetumi EIRL, cuenta con las capacidades y habilidades requeridas para cumplir sus funciones.

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	85,71%
De acuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 4

Capacidades y habilidades requeridas para las funciones



Según la tabla 6 y figura 4, de un total de 7 personas encuestadas. El 85,71% manifestó estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y el 14,29% restante señala que está de acuerdo con el enunciado dado. Los resultados demuestran que la mayoría del personal, se mantiene neutral

respecto a contar con las capacidades y habilidades requeridas para cumplir sus funciones, en consecuencia, la empresa debe fortalecer el desarrollo de habilidades del personal y garantizar un óptimo desempeño.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

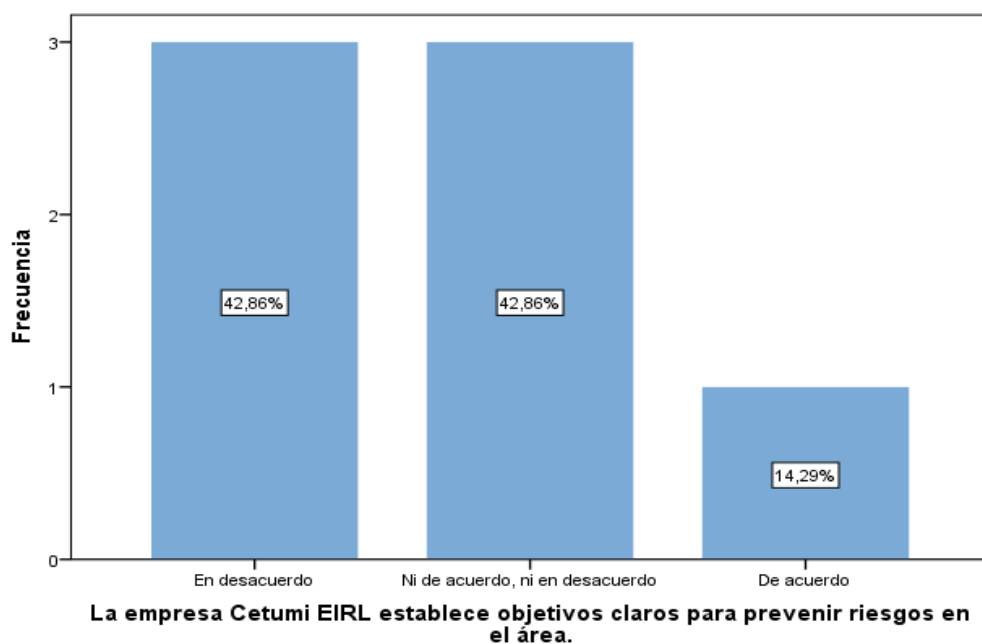
Tabla 7

La empresa Cetumi EIRL establece objetivos claros para prevenir riesgos en el área.

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	42,86%
De acuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 5

Objetivos claros para prevenir riesgos



En cuanto a la tabla 7 y figura 5, se observa que de un total de 7 personas encuestadas, el 42.86% está en desacuerdo; el 42.86% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y el 14.29% restante señala que está de acuerdo con el enunciado dado. De esta forma se evidencia que en la empresa Cetumi EIRL no se han establecido objetivos claros que prevengan riesgos en el área, conllevando a que la empresa presente pérdidas económicas.

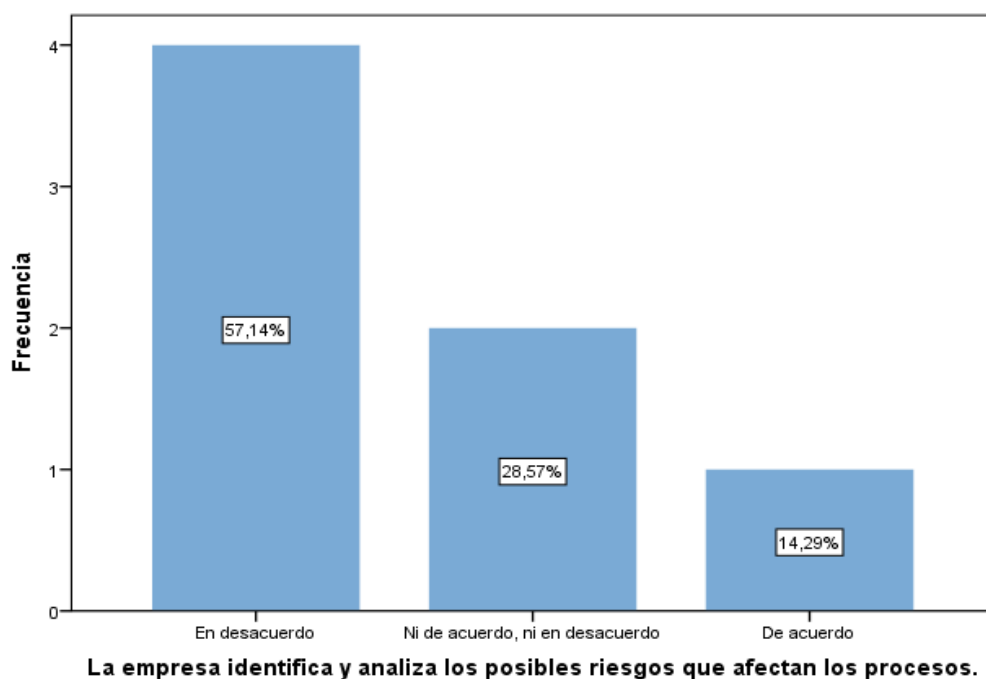
Tabla 8

La empresa identifica y analiza los posibles riesgos que afectan los procesos.

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	57,14%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
De acuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 6

Riesgos que afectan los procesos



En la tabla 8 y figura 6, del total de encuestados, se observa que el 57.14% está en desacuerdo; el 28.57% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y el 14.29% restante señala que está de acuerdo con la afirmación dada. Estos resultados evidencian que la mayoría considera que la empresa no identifica y analiza los posibles riesgos que afectan los procesos.

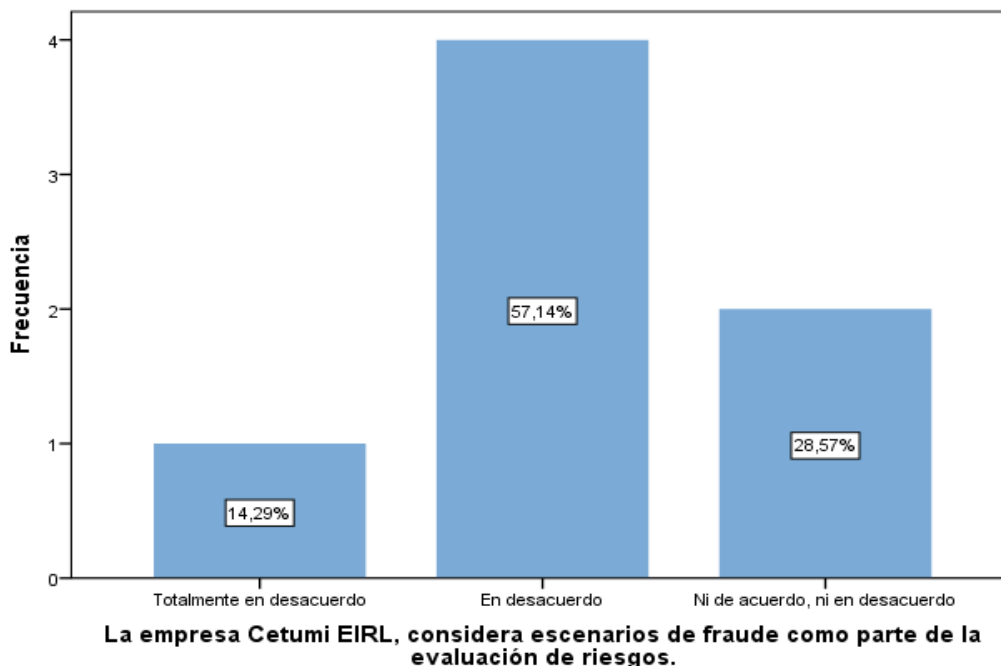
Tabla 9

La empresa Cetumi EIRL, considera escenarios de fraude como parte de la evaluación de riesgos.

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	14,29%
En desacuerdo	4	57,14%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
Total	7	100,00%

Figura 7

Escenarios de fraude para evaluación de riesgos



De acuerdo con la tabla 9 y figura 7 el 14.29% está totalmente en desacuerdo; el 57.14% se encuentra en la posición de en desacuerdo, y el 28.57% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Como se puede observar, la empresa Cetumi EIRL no considera escenarios de fraude como parte de la evaluación de riesgos, deben mejorar este punto con el fin de evitar las pérdidas administrativas, económicas y operativas.

Dimensión 3: Actividades de control, Información y Monitoreo

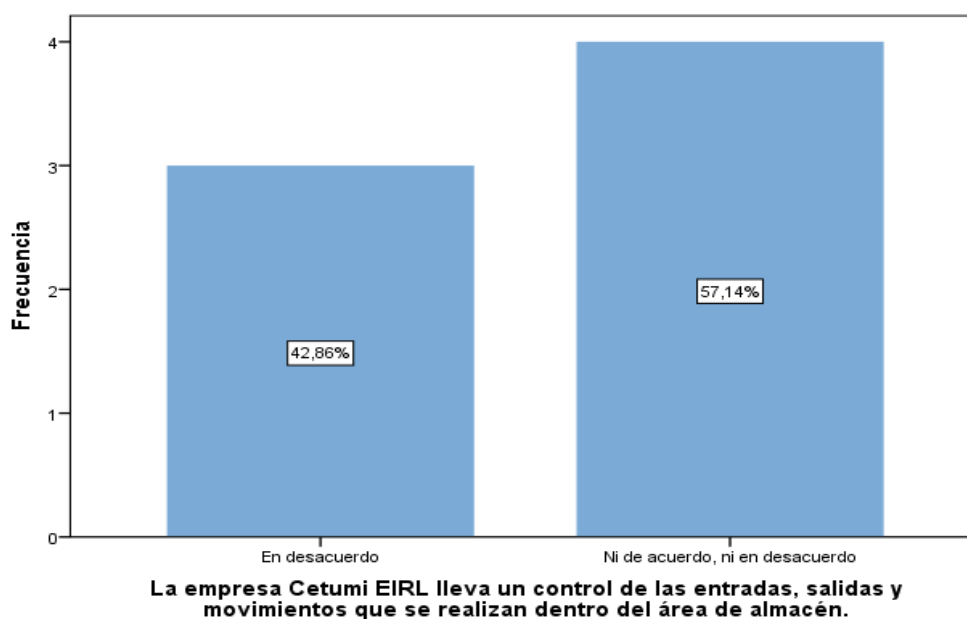
Tabla 10

La empresa Cetumi EIRL lleva un control de las entradas, salidas y movimientos que se realizan dentro del área de almacén

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	57,14%
Total	7	100,00%

Figura 8

Control de entradas y salidas de almacén



En cuanto a la tabla 10 y figura 8 se evidencia que, de un total de 7 personas encuestadas, el 42.86% está en desacuerdo; y, el 57.14% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Lo cual demuestra que la empresa Cetumi EIRL sí lleva un control de los movimientos que se realizan dentro del área de almacén, sin embargo, debe mejorarlo con el fin de tener un control más eficiente y evitar el sobre stock, pérdidas, entre otros.

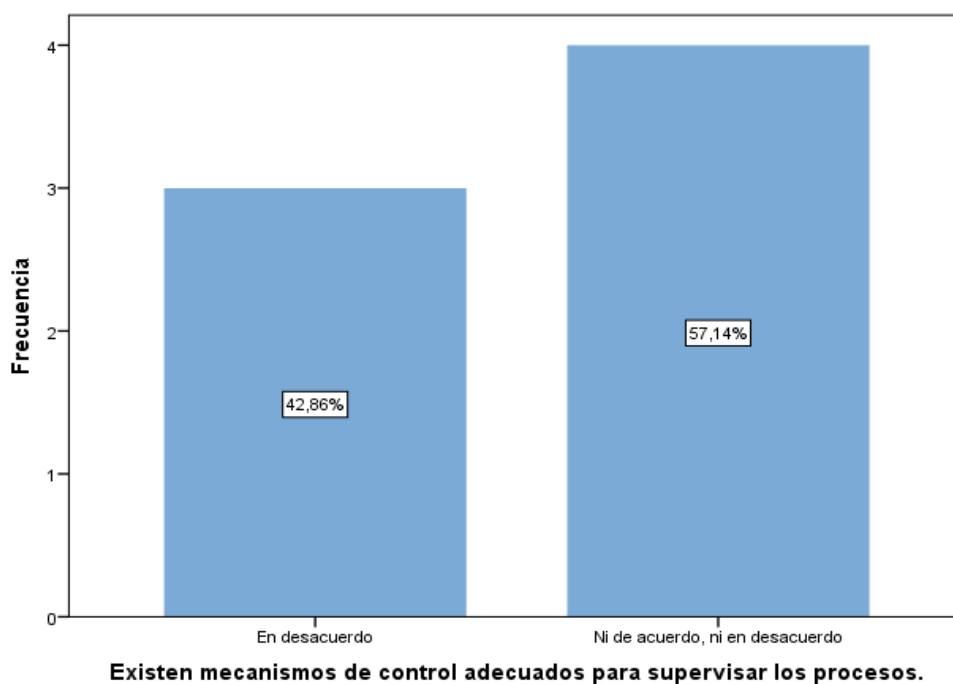
Tabla 11

Existen mecanismos de control adecuados para supervisar los procesos

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	57,14%
Total	7	100,00%

Figura 9

Mecanismos de control para supervisar procesos



En cuanto a la tabla 11 y figura 9 muestra que del total de 7 personas encuestadas el 42.86% está en desacuerdo; mientras que el 57.14% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Podemos ver que existen mecanismos de control para supervisar los procesos, sin embargo, no son los adecuados para llevar un control seguro y la empresa debe priorizar su mejora.

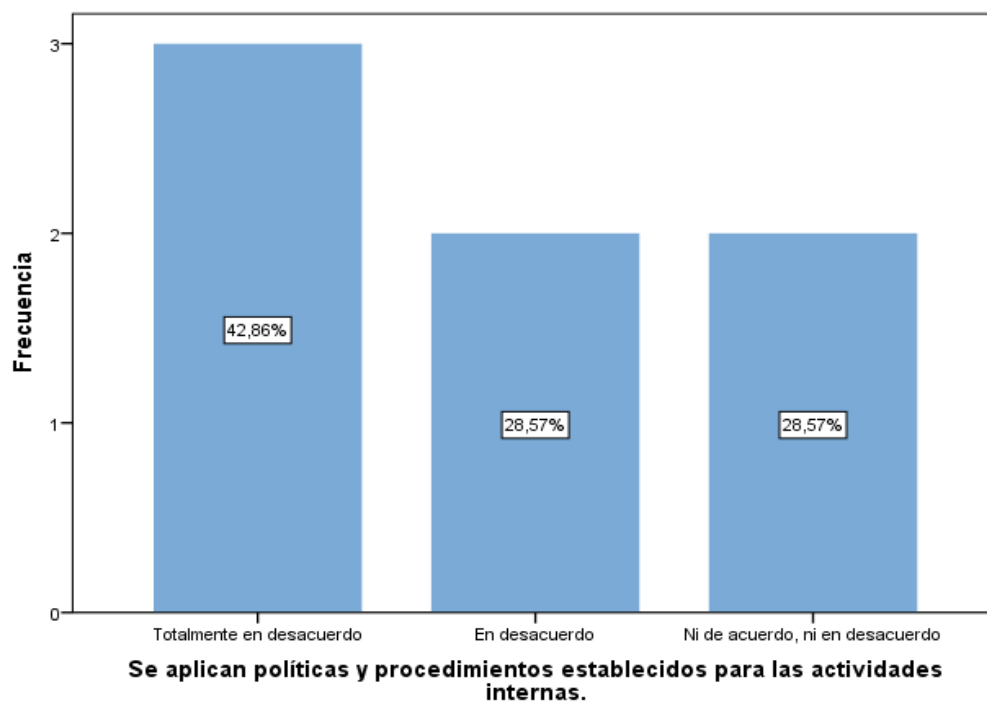
Tabla 12

Se aplican políticas y procedimientos establecidos para las actividades internas

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	3	42,86%
En desacuerdo	2	28,57%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
Total	7	100,00%

Figura 10

Políticas y procedimientos para actividades internas



De acuerdo con los datos mostrados en la tabla 12 y figura 10 se puede observar que de un total de 7 encuestados. El 42.86% está totalmente en desacuerdo; el 28.57% se encuentra en desacuerdo y el 28.57% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Se aprecia que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos establecidos para las actividades internas, lo cual es algo fundamental para un adecuado funcionamiento y organización dentro de la empresa.

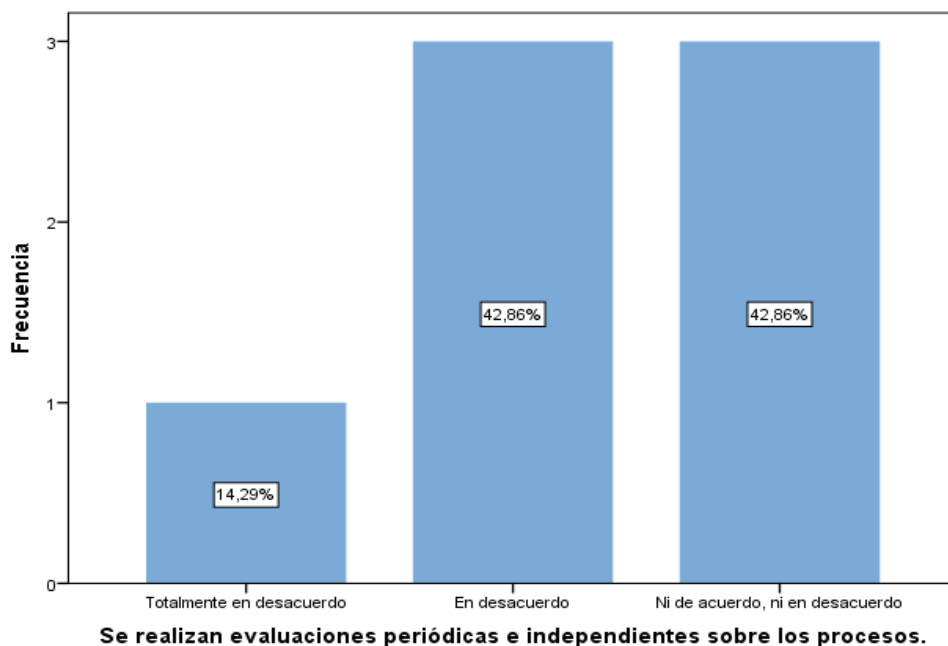
Tabla 13

Se realizan evaluaciones periódicas e independientes sobre los procesos

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	14,29%
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	42,86%
Total	7	100,00%

Figura 11

Evaluaciones periódicas e independientes sobre los procesos



Los datos reflejados en la tabla 13 y figura 11, revelan que de un total de 7 personas encuestadas. El 14.29% está totalmente en desacuerdo; el 42.86% se encuentra en desacuerdo y el 42.86% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Se entiende que, si se realizan evaluaciones periódicas e independientes sobre los procesos, sin embargo, estas son deficientes y deben ser mejoradas.

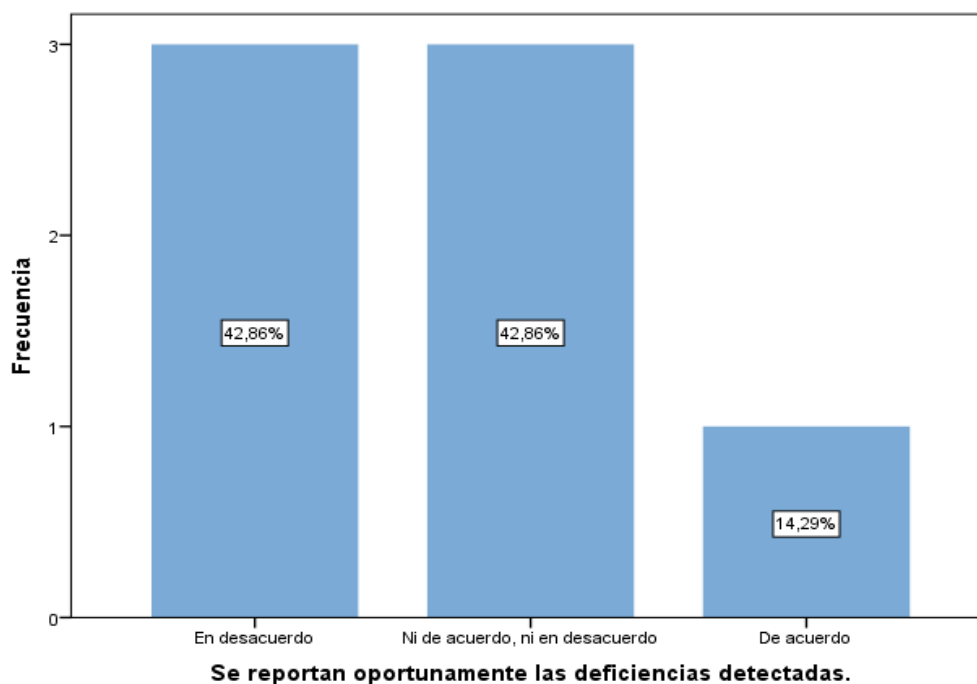
Tabla 14

Se reportan oportunamente las deficiencias detectadas

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	42,86%
De acuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 12

Reporte de deficiencias detectadas



Según con la tabla 14 y figura 12 de un total de 7 personas encuestadas, el 42,86% está en desacuerdo; el 42,86% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo y el 14,29% restante señala que está de acuerdo con la afirmación dada. Lo cual indica que se reportan oportunamente las deficiencias detectadas, pero no de manera adecuada y eficiente.

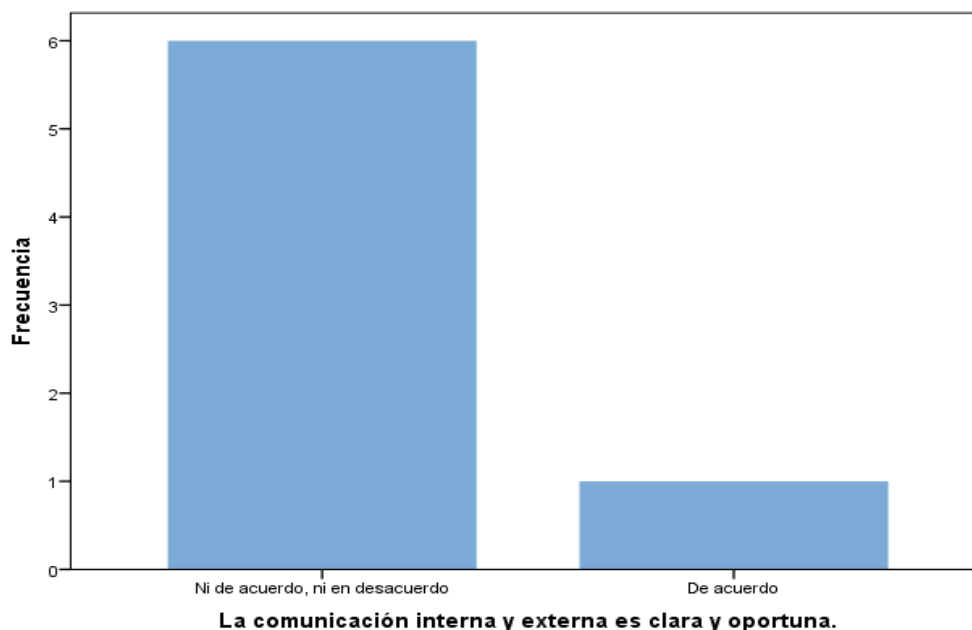
Tabla 15

La comunicación interna y externa es clara y oportuna

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	85,71%
De acuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 13

Comunicación interna y externa



De acuerdo a la tabla 15 y figura 13 se observa que del total de encuestados. El 85.71% está en la posición de ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y el 14.29% restante señala que está de acuerdo con que la comunicación interna y externa es clara y oportuna. Podemos evidenciar que

la comunicación organizacional no es muy efectiva, la empresa debe fortalecer los canales de comunicación interna y externa, con el fin de que la información se transparente, clara y accesible para todo el personal.

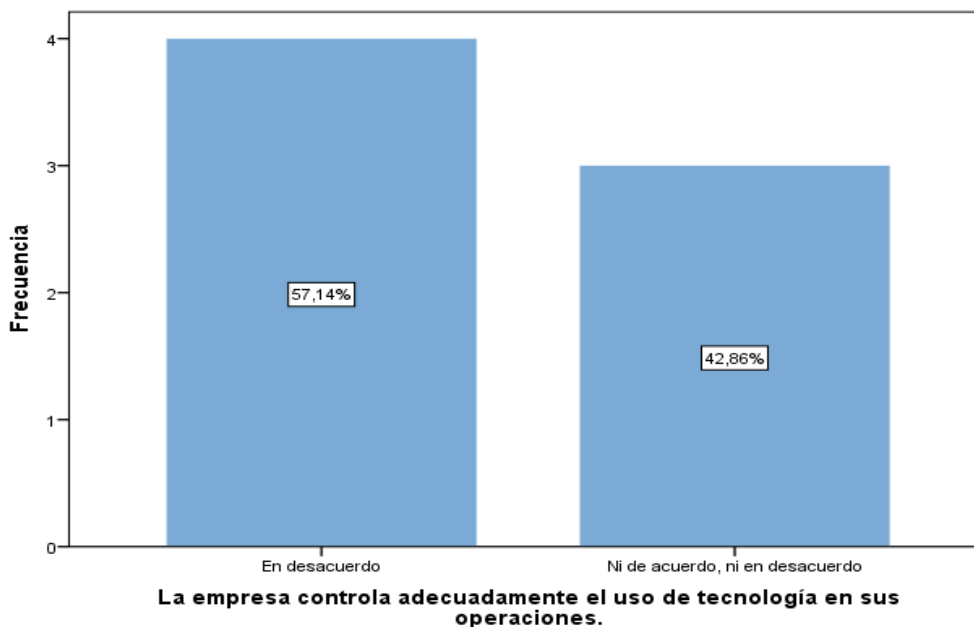
Tabla 16

La empresa controla adecuadamente el uso de tecnología en sus operaciones

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	57,14%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	42,86%
Total	7	100,00%

Figura 14

Uso de tecnología en las operaciones de la empresa



De acuerdo con los datos de la tabla 16 y figura 14, de un total de 7 personas encuestadas. El 57.14% está en desacuerdo, y en cuanto al 42.86% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Lo cual demuestra que la empresa no controla

adecuadamente el uso de tecnología en sus operaciones, este punto es importante para garantizar la eficiencia, seguridad y el logro de objetivos institucionales y operativos.

VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIOS

Dimensión 1: Control y registro de inventarios

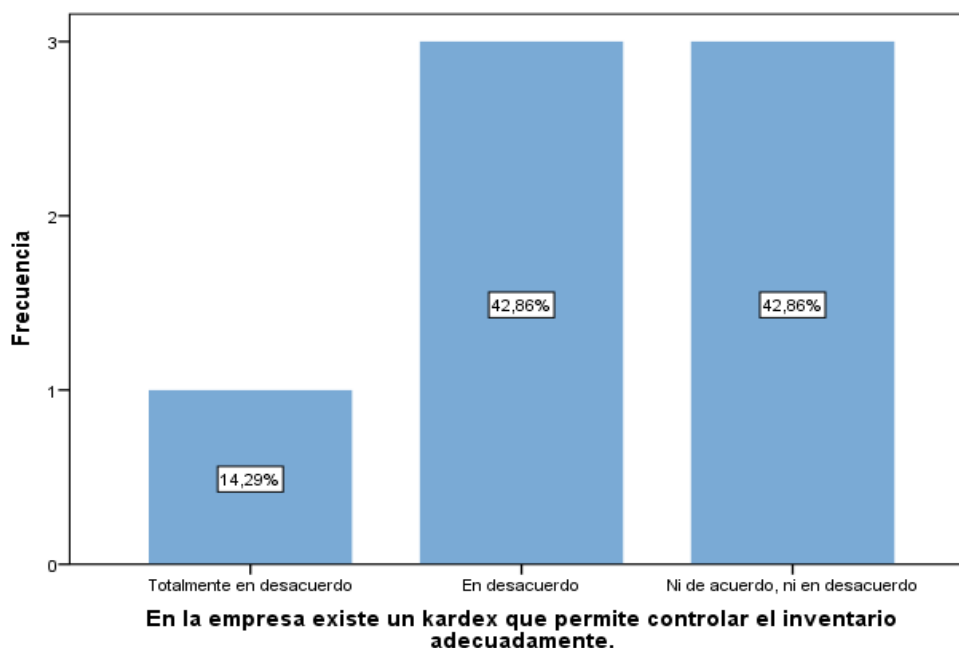
Tabla 17

*En la empresa existe un **Kardex** que permite controlar el inventario adecuadamente.*

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	14,29%
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	42,86%
Total	7	100,00%

Figura 15

Existencia de Kardex para control de inventario



Los datos obtenidos en la tabla 17 y figura 15, de un total de 7 personas encuestadas se obtuvo que, el 14.29% está totalmente en desacuerdo; el 42.86% señala que está en desacuerdo y

asimismo el 42.86% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Podemos apreciar que en la empresa existe un Kardex que permite controlar el inventario adecuadamente, sin embargo, es deficiente ya que recién se está implementando, la empresa debe fortalecer su desarrollo ya que es importante para un mejor control de inventario.

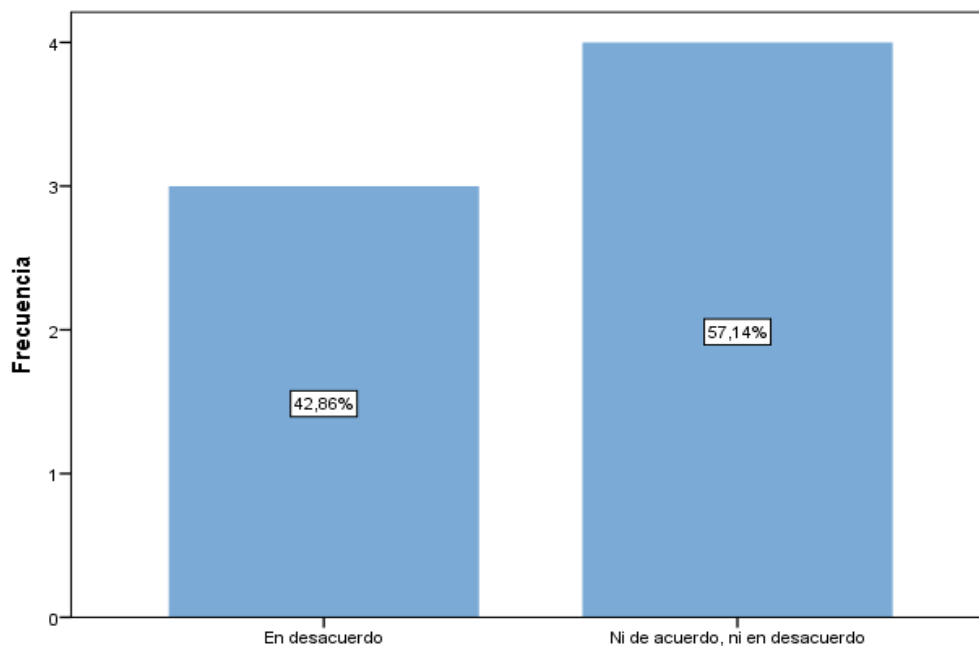
Tabla 18

La empresa cuenta con un sistema para registrar movimientos de inventario

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	57,14%
Total	7	100,00%

Figura 16

Sistema para registro de movimientos



La empresa cuenta con un sistema para registrar movimientos de inventario.

En tabla 18 y figura 16, se muestra que de un total de 7 personas encuestadas, el 42.86% está en desacuerdo, y el 57.14% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con el enunciado

dado. Lo cual indica que la empresa no prioriza la mejora de un sistema para registrar movimientos de inventario, el cual es de suma importancia para un mejor control interno en la organización y para la obtención de información necesaria respecto a los ingresos y salidas de productos.

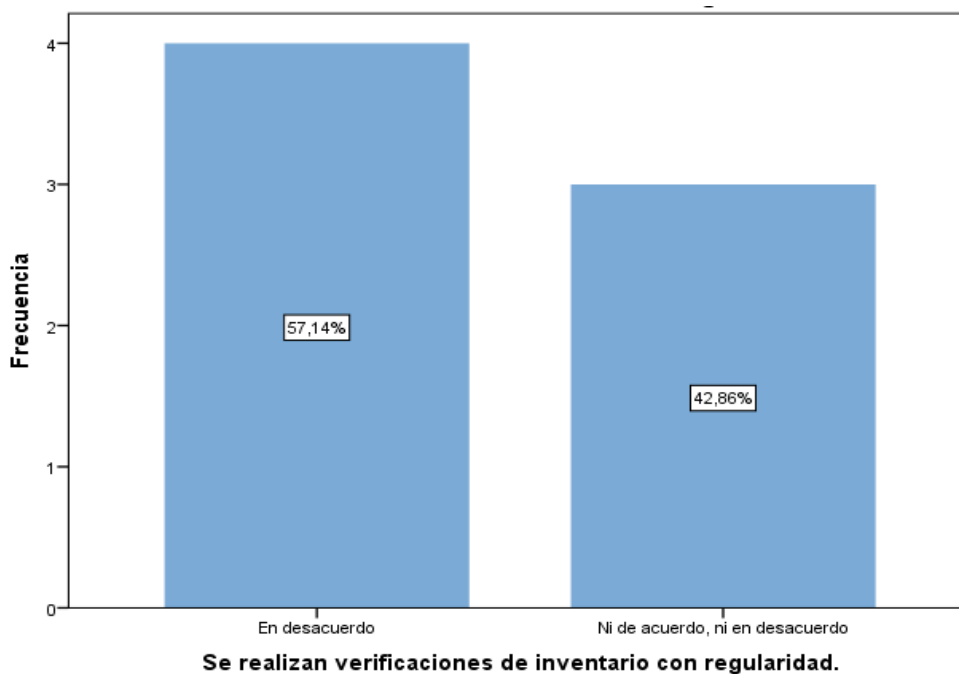
Tabla 19

Se realizan verificaciones de inventario con regularidad

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	57,14%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	42,86%
Total	7	100,00%

Figura 17

Verificaciones de inventario



Según los datos mostrados en la tabla 19 y figura 17, de un total de 7 personas encuestadas. El 57,14% está en desacuerdo en que se realizan verificaciones de inventario con regularidad, y el 42,86% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Esto indica que se realizan de manera periódica, pero deben ser mejoradas con el fin de evitar pérdidas, robos, entre otros al no tener un control adecuado de inventarios.

Dimensión 2: Planificación de compras

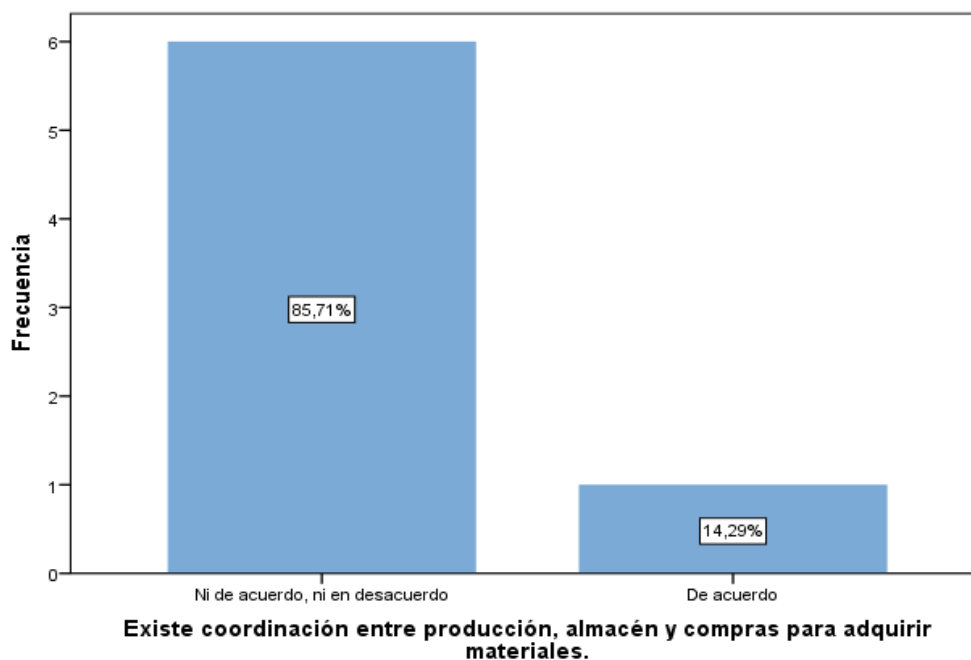
Tabla 20

Existe coordinación entre producción, almacén y compras para adquirir materiales

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	85,71%
De acuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 18

Coordinación entre áreas



Como se refleja en la tabla 20 y figura 18, de un total de 7 personas encuestadas se obtuvo que, el 85.71% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo en que existe coordinación entre producción, almacén y compras para adquirir materiales, y el 14.29% restante señala que está de acuerdo con la afirmación dada. Esto indica que la empresa debe mejorar la coordinación entre áreas con el fin de que los procesos se realicen de manera óptima y eficiente.

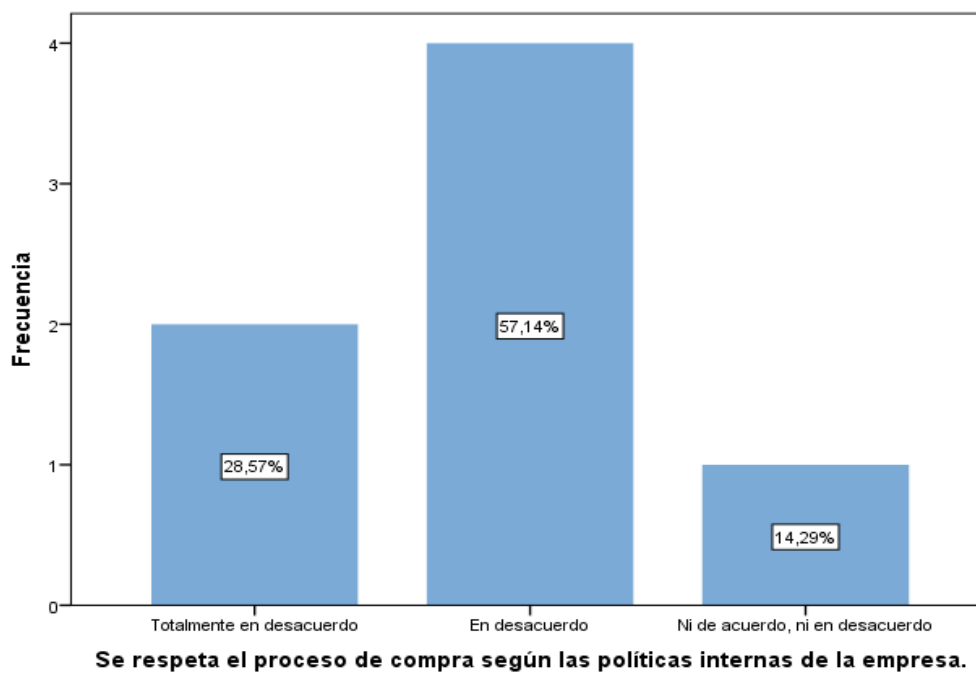
Tabla 21

Se respeta el proceso de compra según las políticas internas de la empresa

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	28,57%
En desacuerdo	4	57,14%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	1	14,29%
Total	7	100,00%

Figura 19

Proceso de compra



Según la tabla 21 y figura 17 evidencia que, de un total de 7 personas encuestadas. El 28.57% está totalmente en desacuerdo en que se respeta el proceso de compra según las políticas internas de la empresa; el 57.14% señala que está en desacuerdo y el 14.29% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. A partir de esto se deduce que en la empresa no existen políticas internas a seguir, de tal manera que el proceso de compra puede realizarse de manera desordenada, conllevando a deficiencias dentro de la organización de la empresa.

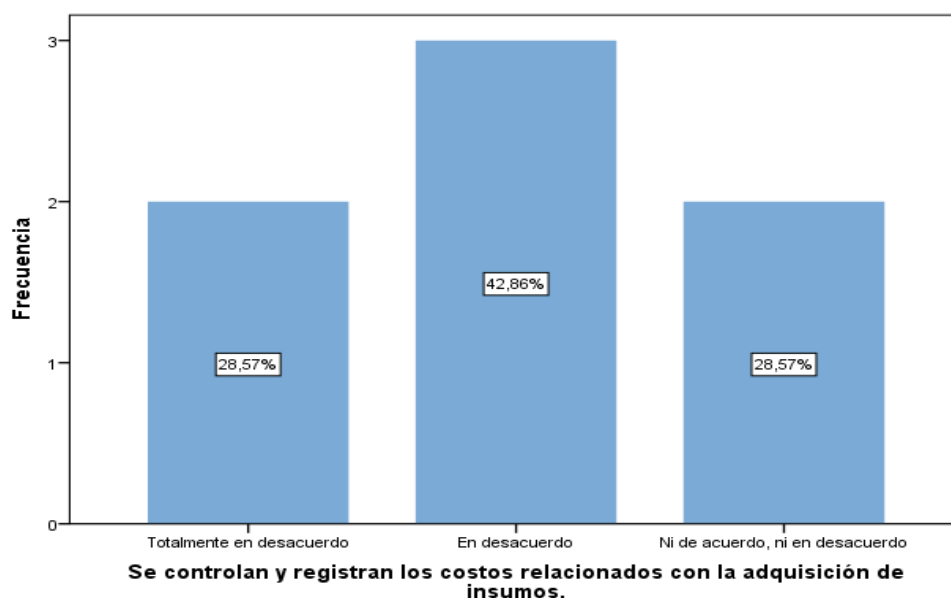
Tabla 22

Se controlan y registran los costos relacionados con la adquisición de insumos

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	28,57%
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
Total	7	100,00%

Figura 20

Costos de insumos



Según con la tabla 22 y figura 20 se reflejan los resultados de un total de 7 personas encuestadas. El 28.57% está totalmente en desacuerdo en que se controlan y registran los costos relacionados con la adquisición de insumos; el 42.86% señala que está en desacuerdo y el 28.57% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Podemos apreciar que existe deficiencia, lo cual la empresa debe mejorar para evitar sobrecostos y proteger los recursos de la empresa.

Dimensión 3: Cumplimiento de procedimientos de almacén

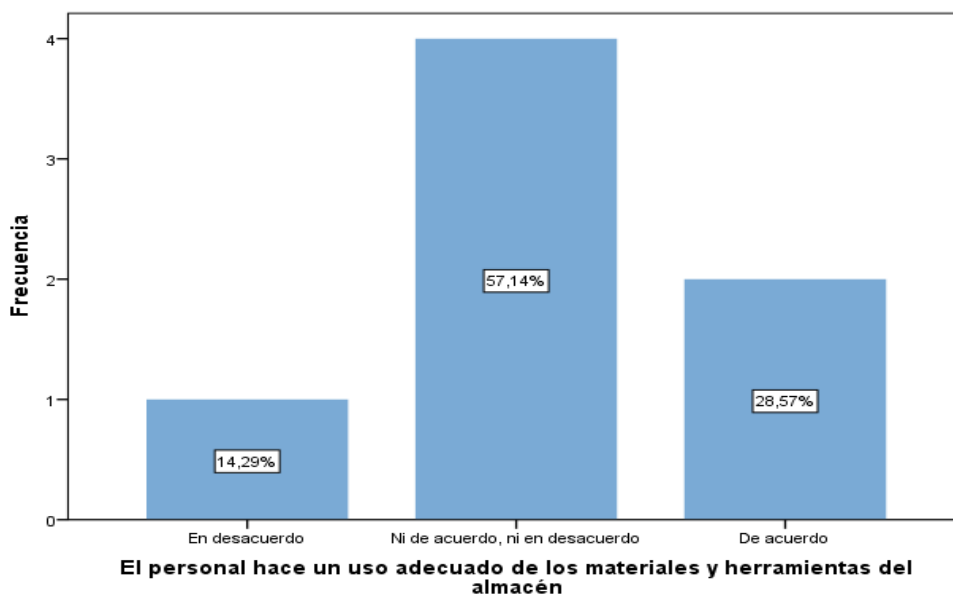
Tabla 23

El personal hace un uso adecuado de los materiales y herramientas del almacén

Valores	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	14,29%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	57,14%
De acuerdo	2	28,57%
Total	7	100,00%

Figura 21

Uso de materiales y herramientas



Como se presenta en la tabla 23 y figura 21, de un total de 7 personas encuestadas. El 14.29% está en desacuerdo en que el personal hace un uso adecuado de los materiales y herramientas del almacén; el 57.14% indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo y el 28.57% restante señala que está de acuerdo con la afirmación dada. El personal debe darle un mejor uso y cuidado a los materiales y herramientas ya que son fundamentales en la parte operativa de la empresa.

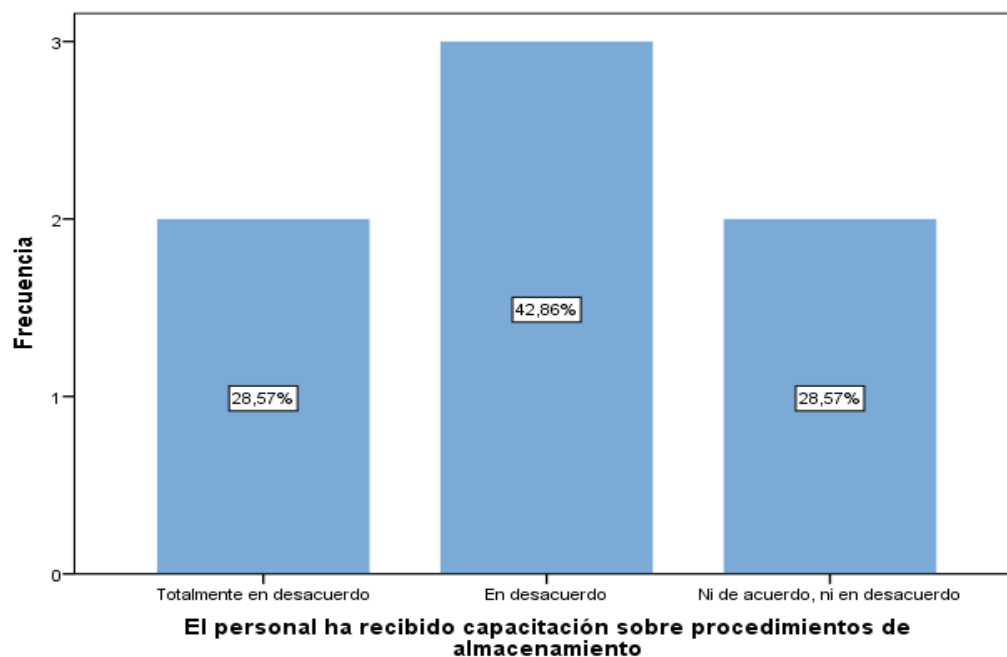
Tabla 24

El personal ha recibido capacitación sobre procedimientos de almacenamiento

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	28,57%
En desacuerdo	3	42,86%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
Total	7	100,00%

Figura 22

Capacitación al personal



Según los datos mostrados en la tabla 24 y figura 22, del total de personas encuestadas, el 28.57% está totalmente en desacuerdo en que el personal ha recibido capacitación sobre procedimientos de almacenamiento; el 42.86% señala que está en desacuerdo y el 28.57% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Podemos observar que la empresa debe darle prioridad a la capacitación de su personal, ya que de esta manera realizaran sus funciones de manera óptima y eso contribuirá a una mejor rentabilidad para la empresa.

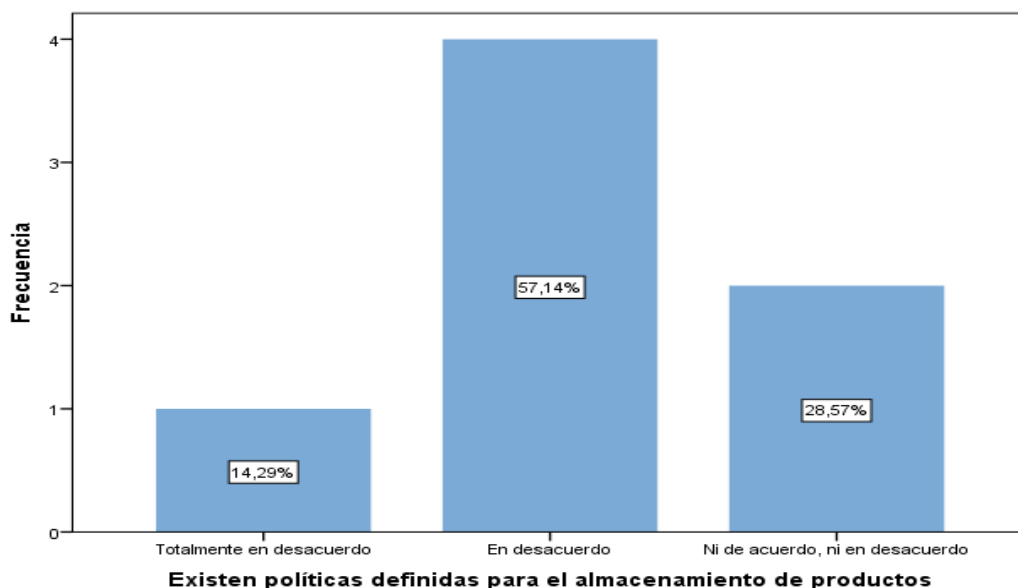
Tabla 25

Existen políticas definidas para el almacenamiento de productos

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	14,29%
En desacuerdo	4	57,14%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
Total	7	100,00%

Figura 23

Políticas de almacenamiento



De acuerdo con la tabla 25 y figura 23, de un total de 7 personas encuestadas. El 14.29% está totalmente en desacuerdo; el 57.14% señala que está en desacuerdo y el 28.57% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación dada. Lo cual indica que en la empresa no existen políticas definidas para el almacenamiento de productos.

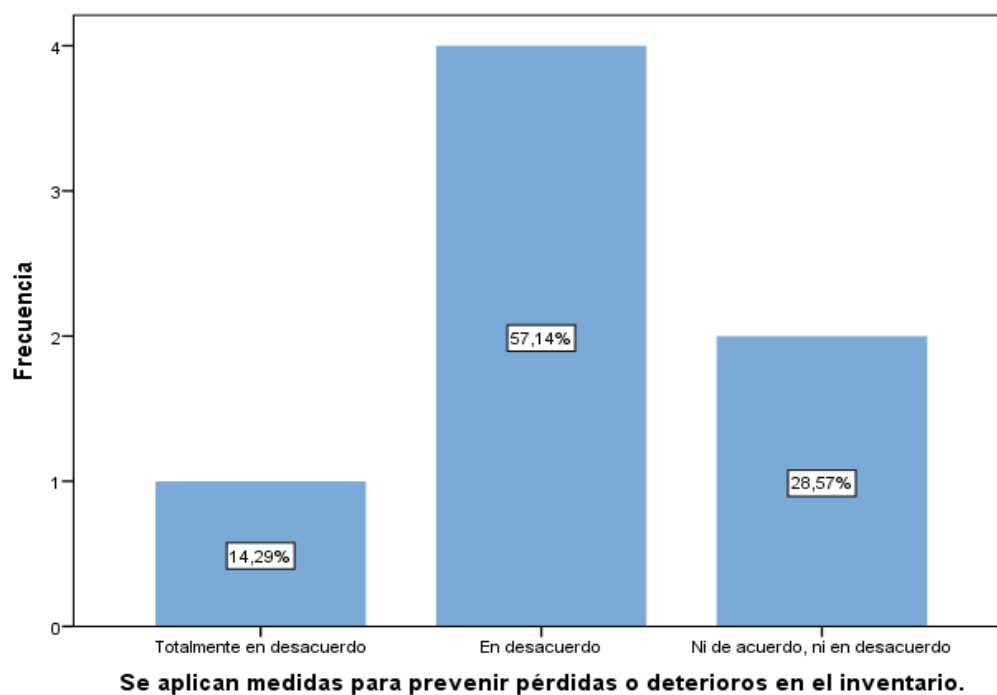
Tabla 26

Se aplican medidas para prevenir pérdidas o deterioros en el inventario

Valores	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	1	14,29%
En desacuerdo	4	57,14%
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	28,57%
Total	7	100,00%

Figura 24

Medidas de prevención de pérdidas y deterioros



En la tabla 26 y figura 24 se obtuvo que, el 14,29% está totalmente en desacuerdo en que se aplican medidas para prevenir pérdidas o deterioros en el inventario; el 57.14% señala que está en desacuerdo y el 28,57% restante indica que está ni de acuerdo, ni en desacuerdo con la afirmación. La empresa debe mejorar la implementación de medidas ya que, es fundamental para evitar las mermas, robos, pérdidas y tener un mejor control y calidad del inventario.

3.2. Resultados de validación y contraste

3.2.1. Validación de las escalas y contraste de las hipótesis

Análisis de fiabilidad de las variables

Tabla 27

Estadísticas de fiabilidad de las variables

Alfa de Cronbach	N de elementos
,979	24

Los resultados obtenidos nos demuestran una información fiable al ser mayor o igual al 0.7, con un 0.979 de alfa de Cronbach al 95% de confiabilidad.

3.3. Contraste de las hipótesis planteadas.

3.3.1. Análisis de objetivo general

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025

Tabla 28

Resumen del modelo de correlación del control interno y la gestión de inventarios

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado
1	,965 ^a	,931	,918

Como se observa en la tabla 28 se obtuvo un coeficiente de correlación de 0.965, el cual muestra que entre las variables existe una correlación lineal directa, fuerte y positiva, ya que, el R es mayor a 0.5 y menor a 1. Además, se tiene un coeficiente de determinación de 0.931 y un coeficiente de determinación ajustado de 0.918, lo cual significa que el control interno incide en la gestión de inventarios.

Tabla 29

*Sig. de la relación del control interno y la **gestión de inventarios***

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
1 (Constante)	,215	,269		,801	,460
Ctrol.interno_media	,859	,104	,965	8,232	,000

Como se aprecia en la tabla 29 resultó un nivel de significancia de 0.000 siendo este menor al 0.05, por ende, podemos decir que este es confiable a un 95% de confianza de acuerdo con el método de regresión lineal.

3.3.2. Análisis del objetivo específico 1

Analizar la relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025

Tabla 30

Resumen del modelo de correlación del ambiente de control y la gestión de inventarios

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado
1	,946 ^a	,896	,875

En la tabla 30 se evidencia un coeficiente de correlación de 0.946, lo cual indica que entre la dimensión, ambiente de control y la variable gestión de inventarios existe una correlación lineal directa, fuerte y positiva, debido a que el R es mayor a 0.5 y menor a 1. Además, se obtuvo un coeficiente de determinación de 0.896 y un coeficiente de determinación ajustado de 0.875, lo que demuestra que el ambiente de control constituye un factor influyente en la gestión de inventarios.

Tabla 31

Sig. de la relación del ambiente de control y la gestión de inventarios

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
1 (Constante)	,504	,294		1,711	,148
Dim1 media	,737	,113	,946	6,547	,001

De acuerdo con los datos obtenidos en la tabla 31, se observa un nivel de significancia de 0.001 siendo este menor al 0.05, por ende, podemos decir que este es confiable a un 95% de confianza de acuerdo con el método de regresión lineal.

3.3.3. Análisis del objetivo específico 2

Evaluar la influencia de la identificación y evaluación de riesgos en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025

Tabla 32

Resumen del modelo de correlación de la identificación y evaluación de riesgos y la gestión de inventarios

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado
1	,945 ^a	,894	,873

Como podemos observar en la tabla 32 tenemos un coeficiente de correlación de 0,945, lo cual nos indica que entre la dimensión 2 y la variable existe una correlación lineal directa, fuerte y positiva, debido a que el R es mayor a 0.5 y menor a 1. Además, se tiene un coeficiente de determinación de 0.894 y un coeficiente de determinación ajustado de 0,873, lo cual significa que la identificación y evaluación de riesgos influye en la gestión de inventarios.

Tabla 33

Sig. de la relación de la identificación y evaluación de riesgos y la gestión de inventarios

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
		B	Error estándar	Beta		
1	(Constante)	,527	,294		1,793	,133
	Dim2 media	,745	,115	,945	6,486	,001

Como se puede apreciar tenemos un nivel de significancia de 0.001 siendo este menor al 0.05, por ende, podemos decir que este es confiable a un 95% de confianza de acuerdo con el método de regresión lineal.

3.3.4. Análisis del objetivo específico 3

Medir la incidencia de las actividades de control, información y monitoreo en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque 2025

Tabla 34

Resumen del modelo de correlación de las actividades de control, información y monitoreo y la gestión de inventarios

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado
1	,966 ^a	,933	,920

De acuerdo con la tabla 34 tenemos un coeficiente de correlación de 0,966, lo cual nos indica que entre la dimensión 3 y la variable existe una correlación lineal directa, fuerte y positiva, debido a que el R es mayor a 0.5 y menor a 1. Además, se tiene un coeficiente de determinación de 0.933 y un coeficiente de determinación ajustado de 0,920, lo cual significa que las actividades de control, información y monitoreo inciden en la gestión de inventarios.

Tabla 35

Sig. de la relación de las actividades de control, información y monitoreo y la gestión de inventarios

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados	t	Sig.
	B	Error estándar	Beta		
1 (Constante)	-,071	,298		-,239	,821
Dim3 media	,973	,116	,966	8,370	,000

Como se observa en la tabla 35 tenemos un nivel de significancia de 0.000 siendo este menor al 0.05, por ende, podemos decir que este es confiable a un 95% de confianza de acuerdo con el método de regresión lineal.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se procede a analizar y discutir los resultados obtenidos en el estudio orientado a determinar la incidencia del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL.

Actualmente llevar un control interno, en especial para las empresas ladrilleras que manejan volúmenes grandes de materias primas, productos en proceso y terminados, es de suma importancia ya que, le va a permitir salvaguardar sus recursos, garantizar la eficiencia en sus procesos productivos y minimizar sus pérdidas. Para obtener los resultados observados en la presente investigación hemos empleado como instrumento, el cuestionario, el cual ha sido aplicado en la empresa Cetumi EIRL.

Los resultados obtenidos con respecto al objetivo general determinan una correlación lineal directa, fuerte y positiva entre nuestra variable 1 y variable 2 en la empresa Cetumi EIRL, reflejada en un coeficiente de correlación de $R = 0.965$ y un coeficiente de determinación de $R^2 = 0.931$. Esto indica que el 93.1 % de la variabilidad en la gestión de inventarios es explicada por el nivel de control interno, confirmando que un sistema de control interno sólido influye de manera significativa en la eficiencia, organización y control de los inventarios.

Estos resultados obtenidos son consistentes con lo señalado por Ganchozo, Zhinin y Arteaga (2024) quienes concluyeron que la ausencia o debilidad del control interno genera registros inconsistentes, pérdidas de existencias y desorganización operativa, afectando directamente la gestión de inventarios. De manera similar, Choquecota (2023), obtuvo una

correlación positiva alta ($Rho = 0.900$), demostrando que un control interno eficiente mejora sustancialmente la gestión de inventarios. Asimismo, los resultados concuerdan con la investigación de Quispe (2022), quien determinó una correlación positiva significativa de 0.590, evidenciando que el control interno incide directamente en la prevención de fallas y en la confiabilidad de los registros de inventarios.

Con respecto al objetivo específico 1, se evidencian una correlación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios, reflejada en un coeficiente de correlación de $R = 0.946$. Asimismo, indican que aproximadamente el 89.6 % de la variabilidad en la gestión de inventarios es explicada por el ambiente de control, demostrando que esta dimensión constituye un factor altamente influyente.

Estos resultados guardan coherencia con lo señalado por Sánchez (2025) señala que la ausencia de lineamientos claros, supervisión y conocimiento del personal impacta negativamente en la gestión de inventarios, De igual forma, Chacón (2024), sostiene que la falta de una cultura de control y de políticas internas claras debilita la sostenibilidad operativa de las empresas, situación que se ve reflejada en el alto grado de incidencia obtenido en el presente estudio. En este sentido, los resultados confirman que fortalecer valores éticos, definir responsabilidades y mejorar la supervisión resulta fundamental para optimizar la gestión de inventarios.

En cuanto al objetivo específico 2, se obtuvo un coeficiente de correlación de $R = 0.945$, lo cual evidencia una relación lineal directa con la gestión de inventarios. El coeficiente de determinación resultó de 0.894 y a su vez indican que cerca del 89.4 % de la gestión de inventarios es explicada por esta dimensión, confirmando su influencia significativa. Este resultado coincide con lo planteado por Ganchozo, Zhinin y Arteaga (2024) quienes señalaron que la falta de identificación de riesgos genera pérdidas, inconsistencias en los registros y

desorganización en los inventarios. Asimismo, Otero (2025), concluyó que el control interno, a través de una adecuada evaluación de riesgos, contribuye a la optimización de los procesos operativos y al equilibrio de los recursos empresariales. En este contexto, los resultados obtenidos en la empresa ladrillera demuestran que la ausencia de análisis de riesgos incrementa la probabilidad de errores, pérdidas y decisiones inadecuadas en la gestión de inventarios.

Finalmente, en cuanto al objetivo 3, los resultados muestran un coeficiente de correlación de $R = 0.966$, evidenciando una relación fuerte entre las actividades de control, información y monitoreo y la gestión de inventarios. Se obtuvo un R^2 de 0.933 lo que indican que el 93.3 % de la variabilidad en la gestión de inventarios es explicada por esta dimensión, siendo la de mayor incidencia dentro del modelo analizado.

Estos datos se alinean con los resultados de Ganchozo et al. (2024), quienes demostraron que la estandarización de procesos logísticos, el uso adecuado de información y la supervisión continua mejoran significativamente la precisión de los registros de inventarios. De igual manera, Sánchez (2025), señala que la falta de políticas de compras, registros adecuados y supervisión del almacén impacta negativamente en la gestión de inventarios, lo cual refuerza la importancia de esta dimensión. En el contexto de la empresa Cetumi EIRL, los resultados confirman que la implementación de actividades de control, el manejo oportuno de la información y el monitoreo constante son determinantes para mejorar la eficiencia y control de los inventarios.

CONCLUSIONES

En relación a lo obtenido en nuestros resultados. Se concluye, que hay una incidencia significativa del control interno en la gestión de inventarios de la empresa Cetumi EIRL, Lambayeque – 2025, evidenciándose una correlación lineal directa, fuerte y positiva ($R = 0.965$). Este resultado demuestra que un adecuado sistema de control interno permite mejorar la organización, control y protección de los inventarios, contribuyendo a una eficiente gestión de los recursos de la empresa.

Se observa la influencia significativa del ambiente de control en la gestión de inventarios, reflejándose en una correlación fuerte ($R = 0.946$). Esto indica que la existencia de valores éticos, definición de funciones, supervisión y competencias del personal son elementos clave para asegurar un adecuado control de los inventarios.

Se determina que la identificación y evaluación de riesgos incide de manera significativa en la gestión de inventarios, con un coeficiente de correlación de 0.945. La falta de análisis de riesgos incrementa la probabilidad de pérdidas, errores en los registros y desorden en el almacén, afectando negativamente la toma de decisiones.

Las actividades de control, información y monitoreo presentan la mayor incidencia en la gestión de inventarios, con un coeficiente de correlación de 0.966. Esto evidencia que la aplicación de procedimientos, el uso adecuado de la información y la supervisión continua son determinantes para garantizar la eficiencia y confiabilidad del control de inventarios.

Con los resultados obtenidos en esta investigación, hemos evidenciado que la carencia de un manual de organizaciones y funciones, las pocas supervisiones periódicas y las deficiencias en general del control interno, afectan de manera negativa la gestión de inventarios, lo que impide una toma de decisiones correcta y eficiente.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la gerencia de la empresa Cetumi EIRL fortalecer e implementar de manera formal un sistema de control interno basado en el modelo COSO, con el propósito de lograr una mejora en la gestión de inventarios, reducir riesgos operativos y optimizar el uso de los recursos.

Se recomienda fortalecer el ambiente de control, promoviendo una cultura organizacional basada en valores éticos, definiendo claramente las funciones y responsabilidades del personal y realizando supervisiones periódicas que permitan asegurar el cumplimiento de las actividades que se relacionen con el manejo de inventarios.

Se recomienda desarrollar mecanismos formales que identifiquen y evalúen riesgos, especialmente en los procesos de compras, almacenamiento y uso de insumos, con el propósito de prevenir pérdidas, deterioros y errores en los registros de inventarios.

Se recomienda establecer y aplicar actividades de control más estructuradas, tales como políticas y procedimientos de almacén, uso adecuado del Kárdex, mejoras en el registro de información y monitoreo constante del inventario físico, lo cual permitirá incrementar en la gestión de inventario, eficiencia y confiabilidad.

Se sugiere a la empresa Cetumi EIRL, elaborar y mantener actualizado un manual de funciones sencillo que indique de manera clara las responsabilidades que cada trabajador tiene dentro del área de almacén, producción y despacho, así mismo implementar políticas y procedimientos que garanticen un adecuado control interno en la gestión de inventarios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ATCAL SAS. (11 de Noviembre de 2022). *Procedimiento Almacen*. Obtenido de <https://www.implementandosgi.com/deio/procedimiento-almacen/>
- Auditool. (2014). *Principio 1 de COSO III: Integridad y Valores Éticos*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/principio-1-de-coso-iii-demuestra-compromiso-con-la-integridad-y-los-valores-eticos>
- Auditool. (2014). *Principio 4 de COSO III: Demuestra compromiso para la competencia*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/principio-4-de-coso-iii-demuestra-compromiso-para-la-competencia>
- Auditool. (2015). *Supervisión del Sistema de control interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>
- Auditool. (2024). *Auditoría de TI: Todo lo que necesitas saber sobre controles internos en tecnologías de la información (TI)*. Bogotá. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-de-ti/todo-lo-que-necesitas-saber-sobre-controles-internos-en-tecnologias-de-la-informacion-ti>
- Auditool. (2024). *Componente V de COSO 2013. Actividades de supervisión*. Obtenido de <https://www.auditool.org/herramientas/coso-2013/componente-v-de-coso-2013-actividades-de-supervision>
- Auren. (2024). *La Transformación Tecnológica y su Impacto en las Auditorías de Control Interno Empresarial*. Obtenido de <https://auren.com/mx/blog/la-transformacion-tecnologica-y-su-impacto-en-las-auditorias-de-control-interno-empresarial/>
- Ballou, R. H. (2004). *Logística: Administración de la cadena de suministro* (5° ed.). PEARSON Educación. Obtenido de https://laclassestoblog.wordpress.com/wp-content/uploads/2018/05/logistica_administracion_de_la_cadena_de_suministro_5ta_edicion_-_ronald_h-_ballou.pdf
- Camacho, W., Gil, D., & Paredes, J. (2017). *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <http://repositorio.ucsh.cl/xmlui/bitstream/handle/ucsh/3620/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1>

- Carrillo F., A. (Setiembre de 2015). *Población y muestra*. Obtenido de Universidad Autónoma del Estado de Mexico:
<http://ri.uaemex.mx/oca/bitstream/20.500.11799/35134/1/secme-21544.pdf>
- Casas A., J., Repullo Labradora, J., & Donado C., J. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (I). *Elsevier. Vol. 31. Num. 8.*, 527-538.
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, Administración de riesgos y Modelos de Control Interno*. Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de
<https://digitk.areandina.edu.co/entities/publication/2cac99d6-9fc4-41c1-ae42-8d7a8c3b0dc4>
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la teoría general de la administración*. McGRAW-HILL/ÍTER AMERICAN A EDITORES, S.A. Obtenido de
https://frrq.cvg.utn.edu.ar/pluginfile.php/15525/mod_resource/content/0/Chiavenato%20Idalberto.%20Introducci%C3%B3n%20a%20la%20teor%C3%ADa%20general%20de%20la%20Administraci%C3%B3n.pdf
- Choquecota, J. L. (2023). *El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de Cañete]. Obtenido de
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3660/3603>
- Coalla, P. P. (2024). *Gestión de inventarios* (2da ed.). Paraninfo S.A. Obtenido de
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=RfgyEQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR5&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&ots=ppchKpDHAV&sig=huP9UJ-_PFx9rm5Sbd8KOORi2yQ#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false
- Commission Committee Of Sponsoring Organizations Of The & Treadway. (2013). *Marco Integrado de Control Interno*. Obtenido de
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.CO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Conexion Esan. (18 de Enero de 2018). *Comunicación interna y externa: ¿en qué se diferencian?* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/comunicacion-interna-y-externa-en-que-se-diferencian>

- Curipuma, S. P. (2021). *CARACTERIZACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN DE*. [Tesis para obtener el grado de Bachiller en Ciencias administrativas]. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/35408/GESTION_CALIDAD_ZAPATA_CURIPUMA_SINDY_PAMELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Espinoza, I. (2016). *Tipos de Muestreo*. Honduras. Obtenido de <http://www.bvs.hn/Honduras/Embarazo/Tipos.de.Muestreo.Marzo.2016.pdf>
- Farnham, K. (2025). *Diligent*. Obtenido de Marco de control interno COSO: Qué es y cómo usarlo: <https://www.diligent.com/resources/blog/coso-internal-controls-framework>
- Fernández, A. C. (2017). *Gestión de inventarios*. IC Editorial. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=s1cpEAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT9&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&ots=mDfooH4_Yv&sig=hGy7YeUUjh_hISSd6L3aSYQREtk#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false
- Gaitán, R. E. (2021). *Control Interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4ta ed.). Ecoe . Obtenido de https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968_A45358867/preview-9789585031968_A45358867.pdf
- Ganchozo, L., Zhinin, J., & Arteagama, E. (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa "Distribuidora Delgado", Santo Domingo, 2024*. Santo Domingo. Obtenido de <https://www.reincisol.com/ojs/index.php/reincisol/article/view/257/511>
- García, A. (2013). *LA IMPORTANCIA DE LOS PROCESOS Y MECANISMOS DE COORDINACIÓN EN LA EMPRESA: UNA APROXIMACIÓN A PARTIR DE LA TEORÍA DE LA ORGANIZACIÓN*. Mexico. Obtenido de <https://repositorios.fca.unam.mx/investigacion/memorias/2013/16.09.pdf>
- González, R. (2019). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández S., R., Fernández C., C., & Baptista L., M. (2010). *Metodología de la Investigación - 5ta Edición*. Mexico D.F.: McGraw Hill.
- IASB. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Obtenido de Inventarios: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- Lee, S. (12 de Junio de 2025). *Numberanalytics*. Obtenido de Prevención de pérdidas en la gestión de inventarios: <https://www.numberanalytics.com/blog/loss-prevention-inventory-management-guide>
- Lopez, P. L. (2004). *POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO*. Obtenido de Scielo: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20personas,los%20accidentes%20viales%20entre%20otros%22.
- Lozada, J. (2014). Investigación Aplicada. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 47-50. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
- Marchena, A. L. (2017). *Gestión de compras en el pequeño comercio* (6.0 ed.). ELEARNING S.L. Obtenido de https://www.editorialelearning.com/catalogo/media/iverve/uploadpdf/1526035508_MF2106_2_demo.pdf
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Meneses, J. (2016). *El cuestionario*. Universitat Oberta de Catalunya.
- Oficina de las Naciones Unidas Contra la Droga y el Delito. (2019). *Integridad y Ética: Introducción y Marco Conceptual*. Viena. Obtenido de https://www.unodc.org/documents/e4j/IntegrityEthics/MODULE_1_-_Introduction_and_Conceptual_Framework_-_Spanish.pdf
- Olmedo, M. P. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de la empresa O & H SAFETY Industrial Perú, S.A.C.* [Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad Peruana de Ciencia e Informática]. Obtenido de <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/584/TESIS%20FINAL%20-%20QUISPE%20TORREJON%20MAGALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Orieta, M. (2024). *Toma de inventario Físico*. Salta, Argentina. Obtenido de <https://www.consejosalta.org.ar/wp-content/uploads/TOMA-DE-INVENTARIO-FISICO.pdf>
- Otero, N. (2025). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú, Caso: Chimú Ingeniería y contrucciones S.A.C. - Chimbote*, 2024. [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/40347/MICROEMPRESAS_CONTROL_INTERNO_Y_GESTION_DE_INVENTARIOS_OTERO_RUIZ_NAYLA_JESUS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perez Cabrera, I., & Müggensburg Rodríguez V, M. C. (2007). Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa. *Enfermería Universitaria*, vol. 4, núm. 1, 35-38.
- Perez, L. S. (2024). *¿Qué es un kardex y por qué es importante para tu empresa?* Obtenido de <https://acatha.com/control-de-inventarios/kardex-para-tu-empresa/>
- Pope, K. (21 de Octubre de 2024). *Getac*. Obtenido de <https://www.getac.com/intl/blog/material-handling-warehouse-operations/#:~:text=It%20involves%20the%20use%20of,costs%2C%20and%20improving%20customer%20satisfaction.>
- PricewaterhouseCoopers. (Julio de 2019). *PwC*. Obtenido de Cinco principios para la Gestión de Riesgo de Fraude: <https://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/PublicacionesNew/Boletines/Gesti%C3%B3n%20de%20Riesgo%20de%20Fraude.pdf>
- Quiroa, M. (2020). *Proceso de compra*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-de-compra.html>
- Ramón, J. (2004). EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS. *Quipukamayoc*, 81-88. Obtenido de <https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- Rodríguez, I. (Marzo de 2025). *Auditool*. Obtenido de El modelo COSO y el fraude: https://www.auditool.org/blog/fraude/el-modelo-coso-y-el-fraude#_ftn2
- Ruiz, N. J. (2025). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ, CASO: CHIMU INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.C. - CHIMBOTE*, 2024. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote].

- Sánchez B., A. (2025). *Control interno y la gestión de inventarios de Droguería y Distribuidora Sánchez Pharma EIRL, Lambayeque – 2024*. Lambayeque. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/14401>
- Sánchez, C., & Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño en la Investigación científica*. Lima: Editorial Visión Universitaria.
- Silva, A. Y. (2024). *Incidencia del sistema de control interno en la gestión de inventarios en la empresa Charapo repuestos & autopartes E.I.R.L, Chiclayo – 2022*. [Tesis para optar el Título de Contador Público], Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/7418/1/TL_ChaconSilvaAnghie.pdf
- Stevenson, R. (2025). *Cómo evaluar las deficiencias del control interno en su auditoría*. Obtenido de <https://drata.com/blog/control-deficiencias>
- Suarez Montes, N., Sáenz Gavilanes , J., & Mero Vélez, J. (2016). Elementos Esenciales del Diseño de la Investigación. Sus Características . *Dominio de las Ciencias*, 72-85.
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*, 13. Obtenido de <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911/881>
- Westreicher, G. (2020). *Control de inventario*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

ANEXOS

**"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA,
Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y
AYACUCHO"**

Lambayeque, 15 de diciembre del 2024

Asunto: Solicito autorización para la recopilación de datos e información para proyecto de investigación – tesis.

**Sres.
CETUMI E.I.R.L.**

Yo, **Leyli Medali Diaz Terrones**, identificado con DNI N° 71724549, CUI: 020181589B, correo: ldiazte@unprg.edu.pe, junto a mi compañera **Jaquelyn Vidalina Estela Lozano**, con DNI N° 73387582, CUI: 020185523F, correo: jestelal@unprg.edu.pe, respetuosamente nos presentamos ante usted y exponemos lo siguiente:

Que, habiendo culminado la carrera profesional de **CONTABILIDAD** en la **UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**, solicitamos la autorización para la recopilación de datos e información para el desarrollo de nuestro proyecto de investigación en la empresa **CETUMI E.I.R.L.**, identificada con RUC 20609349761, ubicada en Car. Morrope - Chiclayo Nro. S/N Cas. Paredones Fundo Camping Maisa Lambayeque - Lambayeque - Morrope, con el fin de obtener el título profesional de Contador Público.

Siendo necesario para ello información de la empresa y la aplicación de instrumentos que son requisitos importantes para la validez y confiabilidad de nuestra tesis. Resaltando que tanto la información como los datos recopilados serán utilizados exclusiva y únicamente con fines académicos y de investigación. Nos comprometemos a garantizar la confidencialidad; asimismo, el anonimato de los datos personales de sus colaboradores y de la información sensible de la empresa.

Por lo expuesto, esperamos acceder a nuestra solicitud.



Leyli Medali Diaz Terrones
DNI: 71724549



Jaquelyn Vidalina Estela Lozano
DNI: 73387582



Marilyn Karina Fernández Concepción
Gerente General – CETUMI E.I.R.L.
DNI: 40933982

CARTA

Lambayeque, 16 de diciembre del 2024.

Asunto: Aceptación a Solicitud para la Recolección de Datos e Información

A quien corresponda:

Por medio de la presente, la empresa **CETUMI E.I.R.L.**, con **RUC: 20609349761**, y domicilio en Car. Morrope-Chiclayo Nro. Sn Cas. Paredones Fundo Camping Maisa – Lambayeque otorga la autorización a las estudiantes: **LEYLI MEDALI DIAZ TERRONES**, identificada con **DNI N° 71724549** y **JACKELYN VIDALINA ESTELA LOZANO** identificada con **DNI N° 73387582** pertenecientes a la UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO para llevar a cabo la recolección de datos e información dentro de nuestras instalaciones y/o a través del personal de nuestra empresa, en el marco del objeto de estudio para su proyecto de investigación.

La recolección de datos se llevará a cabo durante el período comprendido entre diciembre del 2024 y diciembre del 2025. La empresa CETUMI E.I.R.L., confía en el compromiso de las investigadoras de que:

- La información y los datos recopilados serán utilizados exclusiva y únicamente con fines académicos y de investigación para su proyecto.
- Se garantizará la confidencialidad y el anonimato de los datos personales de nuestros empleados y de la información sensible de la empresa.

Agradecemos su labor investigativa y quedamos a su disposición para cualquier aclaración necesaria.

Atentamente,



CETUMI E.I.R.L.
Marilyn K. Fernández Concepción
GERENTE GENERAL

Marilyn Karina Fernández Concepción
Gerente General – CETUMI E.I.R.L.
DNI: 40933982



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 : Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo
 1.2. Grado Académico / mención : Doctor en Administración
 1.3. Teléfono y/o celular : 975 690 354
 1.4. Cargo e institución donde labora : Docente - Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo

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 CATEGORÍAS	1	2	3	4	5
				8	10

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

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

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	X	<0,81 – 1,00]

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

Lambayeque, 09 de enero del 2026.

Firma del evaluador del instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del especialista : Luisa Esperanza Sevilla Castro
 1.2. Grado Académico / mención : Doctora en Gestión Pública
 1.3. Teléfono y/o celular : 979 959 376
 1.4. Cargo e institución donde labora : UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

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
				12	5

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

$$\frac{17}{20} = 0.85$$

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).

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, 09 de enero del 2026.

Firma del evaluador del instrumento



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO ESCUELA DE CONTABILIDAD

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR ESPECIALISTAS

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombres del especialista : Yris Marisela Deza Navarrete
 1.2. Grado Académico / mención : Doctora en Administración
 1.3. Teléfono y/o celular : 943 418 195
 1.4. Cargo e institución donde labora : UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

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 =

$$\frac{18}{\text{Total (20)}} = \frac{18}{20} = 0,9$$

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, 09 de enero del 2026.

Firma del evaluador del instrumento

SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
N°	DIMENSIONES O ÍTEMS	1	2	3	4	5
<i>Ambiente de control</i>						
1	El personal de la empresa Cetumi EIRL, desempeñan sus actividades bajo valores de ética y conducta bien definidos.					
2	La empresa Cetumi EIRL realiza supervisiones periódicas a todo el personal.					
3	En la empresa existe un documento donde se encuentren las funciones y responsabilidades bien definidas para cada puesto.					
4	El personal de la empresa Cetumi EIRL, cuenta con las capacidades y habilidades requeridas para cumplir sus funciones.					
<i>Evaluación de riesgos</i>						
5	La empresa Cetumi EIRL establece objetivos claros para prevenir riesgos en el área.					
6	La empresa identifica y analiza los posibles riesgos que afectan los procesos.					
7	La empresa Cetumi EIRL, considera escenarios de fraude como parte de la evaluación de riesgos.					
<i>Actividades de control, información y monitoreo</i>						
8	La empresa Cetumi EIRL lleva un control de las entradas, salidas y movimientos que se realizan dentro del área de almacén.					
9	Existen mecanismos de control adecuados para supervisar los procesos.					
10	Se aplican políticas y procedimientos establecidos para las actividades internas.					
11	Se realizan evaluaciones periódicas e independientes sobre los procesos.					
12	Se reportan oportunamente las deficiencias detectadas.					
13	La comunicación interna y externa es clara y oportuna.					

14	La empresa controla adecuadamente el uso de tecnología en sus operaciones.					
----	--	--	--	--	--	--

GESTIÓN DE INVENTARIOS						
N°	DIMENSIONES O ÍTEMS	1	2	3	4	5
<i>Control y registro de inventarios</i>						
15	En la empresa existe un kardex que permite controlar el inventario adecuadamente.					
16	La empresa cuenta con un sistema para registrar movimientos de inventario.					
17	Se realizan verificaciones de inventario con regularidad.					
<i>Planificación de compras</i>						
18	Existe coordinación entre producción, almacén y compras para adquirir materiales.					
19	Se respeta el proceso de compra según las políticas internas de la empresa.					
20	Se controlan y registran los costos relacionados con la adquisición de insumos.					
<i>Cumplimiento de procedimientos de almacén</i>						
21	El personal hace un uso adecuado de los materiales y herramientas del almacén.					
22	El personal ha recibido capacitación sobre procedimientos de almacenamiento.					
23	Existen políticas definidas para el almacenamiento de productos.					
24	Se aplican medidas para prevenir pérdidas o deterioros en el inventario.					

Organigrama empresa Cetumi EIRL

