

UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO

**FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE
INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA MACONSTAC S.A.C.,
JAÉN, 2020”**

PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR

Br. Davila Quispe, Wilmer Anderson

ASESOR

DR. SEBASTIÁN RAMÓN LLONTOP

Código ORCID: 0000-0003-1019-8850

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

**DESARROLLO SOSTENIBLE, EMPRENDIMIENTO Y RESPONSABILIDAD
SOCIAL: Sistemas de Normas Contables**

CHICLAYO – 2021

AGRADECIMIENTO

A todas las personas que contribuyeron con la realización del presente trabajo de investigación.

Wilmer Anderson

DEDICATORIA

A Dios, por darme voluntad y sabiduría para culminar con éxito mi formación profesional.

A mis padres, familia y a mi esposa, por su incondicional motivación, por apoyarme día a día para alcanzar la meta propuesta.

Wilmer Anderson

Índice de contenidos

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTOS.....	ii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de Figuras	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. DESARROLLO	11
Marco Teórico	12
Datos y hallazgos más importantes y relevantes.....	30
III. METODOLOGÍA	34
3.1. Tipo de investigación.....	34
3.2. Diseño de investigación	35
3.3. Variables y operacionalización	35
3.4. Población, muestra y muestro	37
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.6. Procedimiento de recolección de datos e informaciones.....	38
3.7. Técnica de procesamientos y análisis de datos	38
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	39
V. CONCLUSIONES.....	62
VI. RECOMENDACIONES.....	64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	65
ANEXOS.....	69

Índice de tablas

Tabla 1. Análisis de fiabilidad de la variable Control Interno.....	39
Tabla 2. Análisis de fiabilidad de la variable Gestión De Inventarios.....	40
Tabla 3. Prueba de normalidad.....	40
Tabla 4. Correlación de Pearson	41
Tabla 5. Prueba de normalidad.....	42
Tabla 6. Prueba de hipótesis específica 1.....	43
Tabla 7. Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores	44
Tabla 8. La entidad ha elaborado un Manual de Organización y Funciones (MOF)	45
Tabla 9. Prueba de hipótesis específica 2.....	47
Tabla 10. Se identifican los riesgos en los inventarios.	48
Tabla 11. Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.....	49
Tabla 12. Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.....	50
Tabla 13. Prueba de hipótesis específica 3	51
Tabla 14. La información relevante es procesada y reportada para la mejora del Control Interno.....	52
Tabla 15. El encargado de la evaluación tiene el conocimiento necesario para entender lo que están evaluando.....	53
Tabla 16. Existen procedimientos de control de inventarios.....	54
Tabla 17. Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.....	55
Tabla 18. Se implementan procesos de mejora y seguimiento de las acciones correctivas	56

Índice de Figuras

Figura 1. Prueba de normalidad	42
Figura 2. Prueba de hipótesis específica 1	44
Figura 3. Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores	45
Figura 4. La entidad ha elaborado un Manual de Organización y Funciones (MOF)	46
Figura 5. Prueba de hipótesis específica 2	47
Figura 6. Se identifican los riesgos en los inventarios.	48
Figura 7. Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.	49
Figura 8. Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.....	50
Figura 9. Prueba de hipótesis específica 3	52
Figura 10. La información relevante es procesada y reportada para la mejora del Control Interno.....	53
Figura 11. El encargado de la evaluación tiene el conocimiento necesario para entender lo que están evaluando.	54
Figura 12. Existen procedimientos de control de inventarios.....	54
Figura 13. Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.....	56
Figura 14. Se implementan procesos de mejora y seguimiento de las acciones correctivas	57

Resumen

El análisis realizado en el presente trabajo se denomina “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020”. Se tiene como objetivo general Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020 y como objetivos específicos evaluar el cumplimiento de los componentes del Coso III en la gestión de inventarios, analizar el proceso de gestión de inventarios y establecer lineamientos para mejorar el control interno en la gestión de inventarios.

La investigación desarrollada es descriptiva correlacional, el diseño de investigación es no experimental con enfoque cuantitativo, la población está confirmada por la empresa Maconstac SAC, y la muestra está conformada porque los cinco (5) colaboradores que forman parte del área de contabilidad y almacén de la empresa Maconstac SAC, se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario las cuales fueron aplicadas en la empresa.

El objetivo general de la presente tesis fue el de determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la constructora Maconstac SAC. En relación con este objetivo el coeficiente de correlación Pearson arrojó el resultado de 0.988, lo que indica que la correlación es muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.002, siendo menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir que se comprueba que, si existe relación entre Control Interno y la Gestión de Inventarios en la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020

Palabras clave: Control interno, gestión, logística, inventario.

Abstract

The analysis carried out in this work is called "Internal control and its influence on the inventory management of the Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020". The general objective is to determine the influence of internal control on the inventory management of Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020 and as specific objectives to evaluate compliance with the components of Coso III in inventory management, analyze the management process of inventories and establish guidelines to improve internal control in inventory management.

The developed research is descriptive correlational, the research design is non-experimental with a quantitative approach, the population is confirmed by the company Maconstac SAC, and the sample is made up because the five (5) collaborators who are part of the accounting and warehouse area the company Maconstac SAC, the survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument, which were applied in the companies.

. The general objective of this thesis was to determine the influence of internal control in the inventory management of the construction company Maconstac SAC. In relation to this objective, the Pearson correlation coefficient yielded the result of 0.988, which indicates that the correlation is very high between the variables, the value sig. (bilateral) is 0.002, being less than <0.05 , so the null hypothesis is rejected, and the alternative hypothesis is accepted, that is, it is verified that, if there is a relationship between Internal Control and Inventory Management in the Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020

Keywords: Internal control, management, logistics, inventory.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas se han visto en la necesidad de prestar atención a la planificación y control de los inventarios, ya que con un buen control interno y su eficiente aplicación reducirá el riesgo de fraudes, robos o daños físicos en las existencias. El control interno es una herramienta fundamental para el logro de una eficiente gestión de los inventarios. El mundo de hoy en día está atravesando por cambios significativos: el lento crecimiento económico, la disminución del dinamismo del comercio internacional y el rápido avance de la revolución tecnológica, han cambiado los patrones de consumo y de producción alrededor del mundo, presentando nuevos retos y oportunidades para las empresas latinoamericanas. Asimismo, debido a estos cambios, tanto el mercado internacional como el nacional se vuelven cada vez más competitivos. Ante este escenario es necesario que las empresas se adapten para sobrevivir, es decir, deben volverse más competitivas a través de la mejora de su tecnología, así como también contar con una eficiente gestión de procesos en cada una de sus áreas. Para ello las entidades deben hacer uso de las herramientas necesarias para lograr su permanencia en el mercado, y Uribe (2018) establece que una de las principales herramientas para salvaguardar todos los bienes y propiedades con los que cuenta la entidad, para agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad, brindando el soporte para que la organización cumpla sus objetivos. En la actualidad las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios, ya que con un buen control interno y su eficiente aplicación reducirá el riesgo de fraudes, robos o daños físicos en las existencias. Ortega, Padilla, Torres y Ruz (2017) consideran que los activos corrientes más importantes para casi todas las organizaciones son el efectivo, las cuentas por cobrar y los inventarios; y de estas tres partidas el inventario es generalmente considerado como la partida más valiosa debido a que, la venta de la mercancía a un precio mayor al del costo (adquisición o producción), brindara a las organizaciones su principal fuente de utilidades. Por todo lo mencionado el adecuado manejo del inventario es fundamental para las organizaciones y su adecuado manejo permitirá salvaguardar el oportuno control de los inventarios, y al cierre de cada periodo contar con información confiable de la situación económica. La empresa Constructora Maconstac SAC, es una entidad cuyo

principal giro es el de la construcción de edificios, así como el transporte de carga por carretera. Esta viene operando en el mercado desde hace 12 años, y ha venido creciendo considerablemente, pero conforme ha ido creciendo y desarrollo a su vez se han ido incrementado ciertos problemas en el control y cuidado de sus existencias. Por todo lo anteriormente mencionado se considera importante realizar la presente investigación con la finalidad de demostrar cómo influye el control interno en la gestión de inventario de la Constructora Maconstac SAC en el año 2020. A partir de ello, se puede formular el problema general: ¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020?, problemas específicos: ¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020?, ¿De qué manera se relaciona la Evaluación de Riesgos- Actividades de control y la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020?, ¿De qué manera se relaciona la Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo y la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020?, El desarrollo de la presente investigación esta soportada a partir de la justificación que los inventarios representan una de las partidas más relevantes de una entidad y un inadecuado control y manejo de las existencias pueden generar pérdidas a nivel económico para las empresas, como justificación teórica se fundamenta en que esta investigación busca marcar lineamientos sobre el control interno preventivo y las cuentas por pagar mediante la aplicación de conceptos, teorías y normatividad existentes, asimismo hay muchos profesionales y empresarios que desconocen la importancia de la implementación de un sistema de control interno en una entidad por lo que esta investigación también pretende ser utilizada como medio de consulta para cualquier persona que busque una guía, así como aquellos que busquen profundizar y desarrollar sus conocimientos en relación al control interno y específicamente sobre cómo influye en la gestión de inventarios, se justifica de forma práctica porque busca demostrar cómo influye el control interno en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, así como también busca proponer lineamientos para un adecuado control interno. Finalmente, posee justificación metodológica debido a que se enmarco en los lineamientos que establece la metodología de la investigación científica e implicó la elaboración y

validación práctica de técnicas e instrumentos de recolección de información. el presente trabajo de investigación se han empleado diversos métodos, técnicas e instrumentos respaldados en teorías las que servirán para desarrollar y presentar los resultados, la presente investigación es de diseño no experimental, ya que el investigador no interviene ni altera el objeto de investigación , y tiene un enfoque cuantitativo. La presente tesis plantea como objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. A su vez, se han abordado los objetivos específicos de: a) determinar la relación entre ambiente de control y gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020, b) Determinar la relación entre la Evaluación de Riesgos- Actividades de control y la gestión de los inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. c) Determinar la relación entre Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo y la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. Tras la revisión del estado del arte disponible acerca de las variables de interés, se pudo establecer la hipótesis general: El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020, hipótesis específicas: a) El ambiente de control se relaciona positivamente en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020, b) Evaluación de Riesgos- Actividades de control relaciona positivamente en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020 y c) La Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo se relaciona positivamente en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

II. DESARROLLO

MARCO TEÓRICO

Antecedentes a nivel internacional

Martínez (2019) en su trabajo de investigación denominado ***“Evaluación de control interno en el área de inventarios para la entidad ALUMINIC, S.A. durante el periodo 2018”***. presentada a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, tuvo como objetivo principal el evaluar el control interno del área de inventarios para la empresa Aluminic SA en el periodo 2018. Desde el punto de vista metodológico es de tipo descriptiva y no experimental. Las técnicas de recolección de datos fueron cuestionario y la entrevista. La investigación concluye que la elaboración de un Análisis Cualitativo FODA de la organización es vital para establecer el estado de sus puntos fuertes y débiles de entidad así como de las oportunidades y riesgos con los que cuenta. Asimismo se concluye que la organización tiene puntos débiles en el área de Operaciones y Logística, lo que se refleja en demora en la entrega de los productos a los clientes, la inadecuada ubicación de los productos, no brindar el espacio para parqueo suficiente a sus clientes y colaboradores y tener un espacio limitado para el almacenamiento de productos, asimismo es importante hacer hincapié en las amenazas dado que otras organizaciones del mismo giro cuentan con maquinaria que produce el mismo bien de forma local. Se concluye que la organización posee fortalezas y oportunidades como lo son el poseer un extenso portafolio de productos, estar consolidado dentro del mercado del acero, morosidad mínima de en las cuentas por pagar y contar con clientes mayoristas fieles a la organización, cuenta también políticas de ahorro, iniciativas de mejora del margen, y crear nuevas líneas de productos y expandirse a nuevos mercados.

Suárez (2018) en su tesis denominada ***“Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor SA de la Ciudad de Guayaquil”*** presentada a la Universidad Politécnica Salesiana, presentó como objetivo principal el análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 que aplica la empresa COMATUR SA de la ciudad de Guayaquil, mediante la revisión de los principios COSO I, para su eficaz aplicación y la realización de los objetivos. Desde el punto de vista metodológico es una investigación de diseño no experimental mixto y de tipo cuantitativo. La población está conformada por la empresa COMAUTOR SA y la muestra son cuatro colaboradores con los más altos

cargos como lo son los jefes de Contabilidad, Bodega, importaciones y gerencia. Las técnicas de recolección de datos fueron la observación directa, entrevistas y encuesta. En base a los resultados obtenidos, el autor concluyó que la entidad no cuenta con un MOF debidamente formalizado que permita a los colaboradores conocer a profundidad los procesos diseñados para el eficiente cumplimiento de las operaciones de cada trabajador, también se concluye que la empresa cumple con un 63% en relación al control interno en un 63% y no cuenta con enfoque claro en relacionado a la eficiencia y capacidad de sus controles y procesos internos y finalmente se concluye que la correcta ejecución del control interno mejora el desarrollo de las actividades en relación a los colaboradores pues contarán con una eficiente asignación de responsabilidades.

Cevallos (2017) en su tesis denominada ***“Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios”*** presentada a la Universidad de Guayaquil, tuvo como objetivo hallar cuál es el apropiado modelo de control interno y su afectación en los estados financieros. Desde el punto de vista metodológico es una investigación de descriptiva y no experimental. Las técnicas de recolección de datos fueron cuestionario y la entrevista. En base a los resultados obtenidos, la investigación concluyó que la entidad tiene problemas en el área de inventarios lo que afecta a la presentación de los estados financieros, se concluyó también que la carencia de los pedidos de la medicinas, la ausencia de procedimientos de control de inventarios y la falta de políticas para el control del stock están impactando significativamente a los inventarios y finalmente se propone un plan de acción que facilite disminuir los riesgos hallados con el objetivo de un eficiente control interno de la organización que le permita presentar adecuadamente los estados financieros.

Antecedentes a nivel nacional:

Torres (2017) en tesis denominada ***“El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en***

el cercado de Lima”, presentada a la Universidad San Martín de Porres, tuvo como objetivo principal la determinar los efectos del control interno en la gestión de inventarios de empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima. Desde el punto de vista metodológico es una investigación de tipo correlacional y cuantitativo. Tuvo una muestra de 54 colaboradores. Las técnicas de recolección de datos fueron la encuesta y la entrevista no estructurada. En base a los resultados obtenidos, la investigación concluyó que el control interno si ejerce influencia en el control de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológico; concluyó también que la definición de funciones así como la agilización de procesos afecta significativamente en la gestión de inventarios, se concluye también que los incentivos y la educación de los colaboradores tiene influencia en los procedimientos internos de las entidades comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima.

Villafuerte (2017) en su tesis denominada ***“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú : Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael SAC Casma 2016”*** presentado a la Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, tuvo como objetivo principal la determinación y descripción de la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. Casma 2016. Desde el punto de vista metodológico es una investigación de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La presente investigación no tendrá población ni muestra debido a que es de tipo descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Las técnicas de recolección de datos fue la revisión bibliográfica documental y como instrumento las fichas bibliográficas. En base a los resultados obtenidos, la investigación concluyó que gran parte de los autores no hallaron trabajos de investigación que demuestren el impacto del control interno en la gestión de inventarios de las entidades del sector de estudio, en nuestro país sin embargo todos afirman el control interno es un instrumento que ayuda a la organización con a mejorar su gestión de los inventarios, también concluye que de acuerdo a los resultados del cuestionario, la entidad de estudio no cuenta con un sistema de control interno que sea influyente en la gestión de inventarios, asimismo ha elaborado un MOF y no cuenta con supervisiones para controlar sus productos,

finalmente se concluye el mayor inconveniente para la ejecución del control interno es la falta de tiempo e interés brindada descuidando el resguardo de los bienes.

Coragua (2016) en su tesis denominada **“Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL. de la ciudad de Trujillo”** presentada a la Universidad Nacional de Trujillo, presentó como objetivo principal el demostrar que, con la implementación de un sistema de control interno operativo en almacenes, se mejorará la gestión en los inventarios de la empresa agropecuaria CHIMU SRL de la ciudad de Trujillo. Desde el punto de vista metodológico la presente investigación es de tipo experimental, aplicada y descriptiva. La población está conformada por los almacenes de las 18 sucursales con la que cuenta la empresa Agropecuaria Chimú y la muestra está conformada por los almacenes de las cuatro sucursales con mayor cantidad de mercadería. Las técnicas de recolección de datos fueron la entrevista, el cuestionario y la observación. En base a los resultados obtenidos, la investigación concluyó que un apropiado sistema de control interno permite facilitar una eficaz gestión de inventarios, también se determina que los colaboradores responsables de los almacenes tienen un bajo nivel de capacitación en relación al trabajo que realizan, asimismo se concluye también que hay una carencia de equipos y maquinaria, es por ellos que una inversión destinada a implementar equipos que permitirá una efectiva gestión de almacenes en relación a la recepción, despacho y almacenaje de la mercadería y como conclusión final el autor determina que el control interno operativo de almacenes influye de forma positiva en la gestión de almacenes permitiendo la elaboración de información financiera verás que permita la correcta toma de decisiones gerenciales.

Antecedentes a nivel local

Fernández y Solano (2020) en su tesis denominada **“Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo 2020”** presentada a la Universidad Cesar Vallejo, tuvo

como objetivo presentar el diseño de un sistema de control interno que sea la base para la mejora de la gestión de los inventarios de la empresa Corporación Fabricación y Ferretería S.A.C. de la ciudad de Chiclayo. Desde el punto de vista metodológico es una investigación de tipo descriptivo; con enfoque aplicativo y cuantitativo y de diseño no experimental. La muestra está conformada por dos colaboradores quienes son el gerente y el encargado de almacén. Las técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y la observación. En base a los resultados obtenidos, la investigación concluyó que la entidad no cumple con un control interno propiamente dicho así como tampoco con una adecuada gestión de inventarios y una de las razones es que la entidad no tiene personal capacitado y que se dedique exclusivamente al área de almacén, la entidad tampoco cuenta con instrumentos control que permita tener conocimiento de los ingresos y salidas, asimismo se concluye también que la situación de la entidad tanto a nivel de control interno y la gestión de inventarios son deficientes y por último se procedió a elaborar una propuesta de diseño de un sistema de control interno con el fin de una mejora en la gestión de inventarios de la entidad, en esta propuesta se sugieren acciones a ejecutar tales como la implementación de un kardex, el establecimiento de funciones y diseñar el procedimiento que se deberá implementar en el área de almacén; con el fin de mejorar el control y generar información confiable para una eficiente toma de decisiones.

Espinoza y Villalobos (2017) en su tesis denominada ***“Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” de la provincia de Chiclayo”*** presentada a la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo tuvo como objetivo principal proponer el diseño de un sistema de control interno para la mejora de la gestión de existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” de la provincia de Chiclayo. Desde el punto de vista metodológico es una investigación de tipo descriptivo, cuantitativa y no experimental. La muestra está conformada por el gerente y los 12 trabajadores de la empresa Comercial TAMI S.R.L. Las técnicas de recolección de datos fueron la observación directa realizada por los investigadores y la aplicación de un cuestionario. En base a los resultados obtenidos, la investigación concluyó que el actual sistema de control interno muestra deficiencias en el servicio de

despacho, errores en las actividades de almacén poca disponibilidad de los productos desperdicio de materiales y pérdida de tiempo en el proceso de despacho, se concluyó también que el origen de problema es la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los productos debido a que no se han implementado formatos y formularios necesarios para la ejecución y desarrollo de inventarios continuos, asimismo la carencia de segregación de funciones, delegación de responsabilidades, y de procesos básicos han ocasionado ciertas dificultades al momento de organizar, comprar o vender mercancía, se corroboró que la mayor parte de diferencias y debilidades halladas generan diferencias y deficiencias en el sistema de inventario lo que impide una adecuada gestión de las existencias.

Canevaro (2017) en su tesis denominada ***“Control del sistema de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de las Mypes caso del Grifo Mi Amandita E.I.R.L Chiclayo 2017”*** presentada a la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote tuvo como objetivo general la determinación de un control en el Sistema de Inventarios que ayude a la mejora en los estados financieros caso del Grifo Mi Amandita E.I.R.L. Chiclayo – 2017. Desde el punto de vista metodológico es una investigación de tipo descriptivo y no experimental. La muestra la conforma la empresa Mi Amandita E.I.R.L. Las técnicas de recolección de datos fueron el cuestionario y la guía de entrevista. En base a los resultados obtenidos, la investigación concluyó que la entidad carece de procedimientos relacionados al control de los combustibles desde su recepción y verificación; lo que refleja controles poco confiables y diferencias entre stocks físicos y stocks en libros afectando la situación financiera de la empresa, se concluye también que la entidad incrementó sus gastos operacionales, y en comparación con el ejercicio previos, sus ventas disminuyeron, esto refleja el inadecuado control de inventarios, lo que ha impactado en todas las áreas operativas, ya que la importancia, asimismo el área de ventas no cuenta con las existencias suficientes ocasionando el descontento de los clientes y disolviéndose o retrasando la oportunidad de tener utilidades.

BASE TEÓRICA

Control interno

La utilización de control interno en una entidad es la base principal para la consolidación de los objetos, plasmando eficacia en sus procedimientos, asimismo el control interno es sinónimo de fiabilidad tanto a nivel de información contable como de sus normas de calidad.

Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), aseveran que el control interno es considerado un instrumento para obtener seguridad en el cumplimiento de los objetivos, así como también brinda a la dirección la certeza para dar a conocer sobre los resultados de su gestión a cualquier tipo de usuario interesado. Asimismo, el control interno (COSO) es la herramienta que más éxito y reconocimiento internacional ha obtenido.

Objetivos del control interno. Mendoza y Bayón (2019) afirman que un sistema de control interno es un componente fundamental del ámbito contable, financiero, de planificación e información. Asimismo, los autores lo consideran como el conjunto de normas que una organización debe aplicar para el logro de la eficiencia de sus operaciones. Por medio del correcto uso y control de la contabilidad, así como de la información financiera, así también una entidad implementa un sistema de control interno con el fin de que la organización mantenga la dirección de sus objetivos.

Mendoza y Bayón (2019) también consideran que el control interno es ejecutado por la administración, dirección y demás del personal de una organización, y fue diseñado con el fin de brindar un grado de seguridad razonable, y dentro de sus principales objetivos se encuentran los siguientes:

- Impulsar la eficacia y transparencia en los procesos y operaciones de la organización
- Proteger los bienes y recursos contra ante alguna amenaza de pérdida, destrucción, actos ilícitos, así como contra todo hecho que pueda afectarlos.
- Garantizar el cumplimiento de la normatividad de la organización en cada una de sus operaciones
- Garantizar que la información sea confiable y oportuna
- Promover el ejercicio de valores institucionales.

- Fomentar la generación de valor a los bienes cuyo fin es la venta.

Principios del control interno. Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) afirman que cuando se aplica el control interno se deberán considerar los principios de economía, imparcialidad, moralidad y eficiencia.

Asimismo, afirman que el control interno deberá ser organizado de tal forma que su práctica sea inherente al desarrollo de las funciones en cada uno de los cargos de la organización, especialmente en las estipuladas a aquellos que tengan responsabilidad del mando, y estas serán esperezadas mediante las políticas autorizadas por los administrativos de más alto rango de cada organización y deberán cumplirse en todos los rangos de la estructura administrativa, a través de la ejecución de lineamientos establecidos por la entidad (dirección, verificación y evaluación), mediante manuales de funciones y manuales de procedimientos, así como programas para seleccionar, inducir y capacitar a los colaboradores.

La Contraloría General de la República (2014) menciona que son indicadores que proporcionan apoyo para el progreso de la estructura de una organización, por lo tanto, los procedimientos de verificación en cada área de funcionamiento varían en cada empresa según su tamaño. Sin embargo, los principios fundamentales se detallan en los siguientes numerales:

- Es necesario establecer responsabilidades con la finalidad de comprometer a todos los empleados de la organización con las actividades a realizar.
- El registro y operaciones contables deberán ser separadas.
- Se deberán utilizar las pruebas disponibles con el fin de corroborar la precisión de las operaciones realizadas.
- Los procedimientos comerciales quedarán bajo la responsabilidad de una única persona, con el fin de prevenir que la persona realice algún tipo de fraude monetario.
- Siempre deben mantener un registro escrito de las tareas relacionadas diferentes puestos de trabajo.
- Deberá considerarse fundamental la adecuada selección del personal.

- Las vacaciones deberán ser disfrutadas tanto por las personas con un menor grado de responsabilidad, así como aquellas que ejercen rangos de máxima autoridad y responsabilidad.
- Es necesario que los colaboradores se vinculen con la entidad no solo a nivel de una remuneración justa y suficiente, sino también por medio de un grato ambiente de trabajo y trabajo en equipo
- Todos los colaboradores deberán tener las mismas oportunidades de ascensos, con un gran nivel de justicia y sin favoritismo.
- Es necesaria que la información resguardada mediante un efectivo sistema de archivo y correspondencia, para poder brindar la información oportunamente en el momento y lugar solicitados.

Elementos del control interno COSO III. El control interno según el enfoque COSO III tiene cinco elementos o fases de control, estos elementos los cuales son:

Ambiente de control. FONAFE (2015) establece que el este elemento es el conglomerado de normas, procesos y estructuras que brindan el soporte para la ejecución de un sistema de control interno en una organización. Brinda el orden y estructura obligatorias para respaldar a los colaboradores en el logro de los objetivos planteado. Asimismo, la gerencia, el directorio y los colaboradores quienes deberán implementar y sostener un entorno de control respalde todo el sistema de control interno de la organización.

Escalante (2014) establece que un correcto control interno posibilita que las entidades tengan la certeza de ejecutar procedimientos que ya no tienen fallas significativas y que faciliten el uso adecuado y prevengan la impropia utilización de los recursos, que cuenten también con la certeza de la correcta ejecución y registro de las operaciones, por lo que se obtendrá como resultados estados financieros fiables y razonables los cuales representaran la real situación económica y financiera de las entidades.

Asimismo, Del Toro, Fonteaba, Armada y Santos (2011) consideran que este componente cuenta con subdivisiones, las cuales son la estructura organizativa y la asignación de responsabilidades. La estructura organizativa debe ser evaluada

como mínimo de forma anual y se debe tener en consideración los cambios y nuevos retos de la organización. Así también se evaluará una vez al año el ejercicio de las funciones de cada directivo y colaborador en su puesto de trabajo, con el fin de evidenciar el nivel de eficacia y la asignación de responsabilidad y autoridad, está orientado a la delimitación de cualquier acción; la autoridad es la representación de potestad, facultad, y poder, mientras tanto la responsabilidad se relaciona a la obligación de restaurar y satisfacer, así como prestar cuidado y atención a las acciones ejecutadas.

Evaluación del riesgo. Deloitte (2015) establecen que es el proceso de identificación y análisis de las contingencias que pueden dificultar el cumplimiento de los objetivos de la organización. Esta evaluación brinda el cimiento para el desarrollo de respuestas oportunas y adecuadas ante un riesgo, las cuales tiene el fin de disminuir su impacto. Es necesario también evaluar los riesgos que se originan de forma interna, así como externamente, esto incluye los riesgos de fraude

Por ello es necesario que las organizaciones efectúen actividades o programas que prevención, los que deberán seguir una serie de procedimientos lógicos, sistematizados y documentados los cuales deberán ser divulgados internamente con el fin de asegurar la adecuada gestión de las actividades.

Asimismo, Del Toro, Fonteaba, Armada y Santos (2011) establecen que las subdimensiones de la evaluación de riesgo son la identificación del riesgo, la estimación del riesgo y la determinación de los objetivos de control. La identificación, el riesgo es el conjunto de procedimientos incorporados a las estrategias y se recomienda iniciar desde cero, es decir, no tener en cuenta los esquemas de riesgos hallados en estudios anteriores. En la estimación del riesgo se deberá evaluar con qué frecuencia surgirán los riesgos identificados y cuantificar las posibles pérdidas ocasionadas por dichos riesgos. Y finalmente la determinación de los objetivos es el cimiento para determinar qué estrategia se debe seguir, una vez determinada la estrategia dependiendo del fin (prevenir, impedir, detectar, corregir, segregar, etc.) se procederá a realizar el análisis de los posibles instrumentos que permitirán llevar a cabo o ejecutar dicha estrategia.

Actividades de control. FONAFE (2015) establece que son el conjunto de acciones instauradas por la organización a través de políticas y procedimientos con el fin de controlar los riesgos que podrían perjudicar el cumplimiento y logro de los objetivos. Estas actividades deberán ejecutarse en cada nivel de la organización y en cada etapa de los procedimientos de información.

Asimismo, Miranda (2017) establece que son los preceptos que se instauran mediante la aplicación de las políticas que buscan asegurar, fortalecer y procurar una adecuada ejecución de los procesos buscando siempre la disminución de los riesgos. Estas actividades son realizadas en cada nivel y función de la entidad, y se incluyen ámbitos como los procesos de aprobación, de autorización, los programas técnicos y las conciliaciones.

Del Toro, Fonteaba, Armada y Santos (2011) también establecen que las subdimensiones de las actividades de control son las coordinaciones entre áreas y el control de la tecnología. La coordinación entre áreas busca desarrollar la integración, y la responsabilidad, y pone límites a la autonomía. En ciertas circunstancias una unidad debe sacrificar su eficacia para contribuir a la entidad como un todo. Asimismo, también los autores afirman que en el control de la tecnología de la información se brinda la información que la entidad necesita en cada uno de sus actividades a través del uso de los recursos tecnológicos de información como son los sistemas de aplicación, tecnología asociada, instalaciones y personal. El sistema de información debe ser seguro y confiable con el fin de salvaguardar la integridad, confidencialidad y disponibilidad de información y recursos de tecnología de información.

Información y comunicación. Equipo Auditor (2015) establece que son elementos fundamentales en la organización de control interno. La información relacionada a los demás elementos del control interno resulta fundamental para que las gerencias y jefaturas dirijan las operaciones y garanticen el uso de la normatividad legal, reglamentaria y de información. Asimismo, este elemento se relaciona a los métodos empleados para la identificación, reunión, clasificación,

registro y brindar información relacionada a las operaciones de la organización y para mantener la contabilidad de los activos relacionados.

Del Toro, Fonteaba, Armada y Santos (2011) establecen que las subdimensiones son información y responsabilidad y canales de comunicación. La subdimensión de información y responsabilidad considera que la información es fundamental para un usuario siempre que comprenda su responsabilidad y que el usuario tenga la capacidad necesaria para considerar su significado, esta información deberá permitir a los colaboradores cumplir con sus obligaciones y asimismo es fundamental que esta información sea identificada, registrada y comunicada en la forma y el momento en que sea solicitada. Asimismo, la subdimensión de canales de comunicación considera la necesidad de presentar canales comunicativos eficientes y adaptado a la necesidad de información interna y externa. Asimismo, es fundamental mantener una constante comunicación con los colaboradores con el fin de que estos puedan dar a conocer sus sugerencias sobre las mejoras o posibles cambios con relación al cumplimiento de sus funciones y las metas institucionales, así cualquier irregularidad que comentan los colaboradores de terceros deberán ser comunicadas a las personas encargadas con el fin de subsanar los problemas.

Actividades de monitoreo. Equipo Auditor (2016) establece que las actividades de monitoreo están referidas a la constante y regular valoración del nivel de ejecución del control interno, con el fin de establecer cuáles son los controles que están operando según lo planificado y si es necesaria su modificación en caso de cambios de las condiciones.

Del Toro, Fonteaba, Armada y Santos (2011) establecen que las subdimensiones de las actividades de monitoreo son la evaluación del sistema de control interno y el tratamiento de deficiencias detectadas.

La evaluación del sistema de control interno consiste en un análisis habitual para evaluar la forma en cómo opera el sistema y brindará al responsable la tranquilidad de un funcionamiento adecuado o, de ser necesario, la oportunidad de corregirlo y fortalecerlo así también es fundamental que las jefaturas y gerencias

en cualquiera de sus niveles evalúen constantemente la eficiencia del sistema de Control Interno y dar a conocer los resultados de dicho proceso.

El tratamiento de las deficiencias detectadas consiste en determinar e informar a cerca de cualquier punto débil que perjudique o tenga la potencia para perjudicar la efectividad del sistema del control interno. Asimismo, es necesario establecer procesos que determinen sobre qué asuntos, en qué forma y ante quién se presentará tal información. Las deficiencias de control interno deben ser comunicadas a los niveles superiores

Informe COSO. Este informe fue interpretado al español y difundido en países como España, Colombia, Ecuador, sin embargo, muchos analistas consideran que el marco de un país altamente industrializado como España, no es muy apropiado para los países de América Latina. El informe COSO fue reafirmado en 1994 por la Oficina General de Contabilidad (Estados Unidos) y es desde este punto en que se ha consolidado como una normativa constituida para los controles internos.

El enfoque COSO tiene como objetivo proporcionar seguridad necesaria en relación al logro de objetivos en todos los niveles. Para ello se deben tener en cuenta las jerarquías siguientes: La ejecución leyes y normas que se pueden aplicar, el nivel de confianza de la información financiera y la eficacia de los procesos.

Con este enfoque es fundamental contar con claridad sobre los elementos mencionados anteriormente y lo más importante radica en que el control es un conjunto de procedimientos diseñado y efectuado por los colaboradores con el fin de avalar de forma razonable el cumplimiento de los objetivos. Es necesario tener en cuenta que el control interno es un conjunto de procedimientos, es decir, un grupo de acciones que se implantan en las actividades de una organización, y al ser un proceso, es también herramienta de ayuda para alcanzar un objetivo. Se puede afirmar que el control interno forma parte de los procedimientos elementales de la gestión (planeación, ejecución y supervisión) y para su funcionamiento eficiente es imprescindible que se cimente en la infraestructura de la organización. Es necesario tener en consideración que estos controles deberán integrarse a los sistemas que ejecutan los procesos.

Gestión de inventarios

Vidal (2017) considera que la gestión de inventarios es un factor decisivo en la gestión estratégico de toda organización. Las funciones asociadas a la gestión de inventarios están relacionadas con determinar los procedimientos de registro, rotación, métodos de clasificación y tipos de re-inventario.

La gestión de inventarios investiga la coordinación y eficiencia en la gestión de los materiales fundamentales para las actividades. Es así que se considera como la correcta administración del registro, compra y salida de inventarios de la entidad.

Fernández (2017) considera que la adecuada gestión de inventarios determina las necesidades de mercancía y materiales en los procesos de producción/aprovisionamiento, así también deber determinar los costos de inventario suscitados por concepto del almacenamiento de materiales y productos en un sistema de producción/aprovisionamiento. Es decir que la entidad debe gestionar sus inventarios necesarios para la organización con el fin de que su funcionamiento sea más efectivo y al menor costo. Un inventario es la provisión de bienes que se mantienen ya sea para su uso o venta en el futuro.

Tipos de inventarios. Los inventarios representan la cantidad de bienes o activos fijos que una organización mantiene en existencia y que forma parte del patrimonio productivo de la empresa. Westreicher (2021) establece que existen las siguientes clases de inventarios:

Por el momento en que se efectúa los inventarios pueden ser:

Inventario Inicial. Es el que se ejecuta antes de iniciar un periodo contable

Inventarios Final. Es el que se ejecuta al término de una operación o periodo contable.

Por la frecuencia en que se efectúa los inventarios pueden ser:

Periódico o intermitente. Son aquellos que se ejecutan mensual, trimestral o anualmente y no implica un control del inventario en tiempo real.

Permanente. Contabiliza de forma instantánea los cambios en las existencias. Es decir, implica un monitoreo continuo.

Por la forma en que se efectúa los inventarios pueden ser:

De materias primas. Monitorea los insumos que posee una entidad y que luego después serán procesados para conseguir un producto final.

De productos en proceso. Gestiona aquellos productos que se ubican en un proceso de modificación y aún no están terminados.

De productos terminados. Incluye todos los productos listos que la entidad puede ofertar a sus clientes.

Desde el punto de vista logístico, el inventario puede clasificarse en los siguientes tipos:

De previsión o anticipación. Es aquí que se adquiere ante un incremento de la demanda, que se planifica de forma razonable. Es decir, se espera un incremento en las solicitudes de los clientes, como puede ser por factores estacionales. Por ejemplo, ante la llegada de la temporada de verano, se anticipa una mayor demanda de ropa de baño.

En lote. Es aquel inventario que se solicita por una cantidad significativa. Esto, con la finalidad de disminuir costos y sacar provecho las economías de escala.

En consignación. Son aquellos productos que son entregados a otra entidad para que las venda en nombre del consignador.

De existencias obsoletas. Son aquellos productos que, por distintas razones, como daño o expiración, no pueden ser vendidos a los clientes.

De seguridad. Es el inventario que puede ser usado por el aumento imprevisto de la demanda. A diferencia del inventario de anticipación, no se prevé razonablemente un aumento en las solicitudes.

De naturaleza regular o cíclica. Es aquel inventario que facilita el cumplimiento de una solicitud en el momento en que la organización necesita más existencias como parte de sus operaciones regulares.

Otros tipos de inventarios pueden ser:

Físico. Referido al conteo manual de todas las existencias de una entidad.

Mínimo. Es la cantidad mínima de productos que se mantienen en los almacenes para cumplir efectivamente con las demandas de los clientes.

Máximo. Es la cantidad máxima de existencias que la organización puede mantener en almacén, buscando que no se incrementen los costes por encima de lo que sería rentable y tampoco generando sobrecostos por el almacenamiento de las mercaderías.

Inventario rotativo. Es un proceso que consiste en la revisión de los almacenes de forma gradual o por partes, siguiendo un cronograma, se va inspeccionando diariamente una determinada cantidad de mercancías.

Desvalorización de inventarios. Según Arias (2015) establece que el plan contable general empresarial (PCGE) define como desvalorización de inventarios a la disminución de valor de activos, el cual deberá ser reconocido en los estados financieros, así como también deberán reconocerse los flujos de entrada de beneficios económicos que se esperan obtener, relacionados a esos activos, son menores que los valores contabilizados. Por otro lado, los métodos para su reconocimiento dependerán del tratamiento de los activos disponibles, realizables o inmovilizados.

Arias (2015) también establece los siguientes conceptos dentro de la desvalorización de inventarios:

Merma. Es la disminución física en tanto en cantidad, peso y volumen de las existencias, por causa relacionada a las propiedades de los bienes o a su proceso productivo.

Desmedro. Pérdida cualitativa e irre recuperable de las existencias

Métodos de Costeo de inventarios.

La NIC 2 establece que el Kardex es un instrumento de control de los inventarios en el que se registra los ingresos y salidas del almacén y de la entidad, este documento debe comprender las características del producto, precio por unidad, la cantidad, asociando las semejanzas de sus propiedades propiciando llevar un inventario sistemático para tener conocimiento de los movimientos exactos y dar seguimiento a las entradas y salidas de los productos para a su vez, realizar reportes.

Identificar específicamente el costo implica que cada tipo de costo específico se asigna entre ciertas partidas reconocidas dentro de los inventarios. Este es el correcto tratamiento para los productos que se segregan para un determinado proyecto, independientemente de si han sido comprados o producidos.

Costo promedio ponderado. La NIC 2 en su párrafo 25 establece que este método promedia el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio es determinado mediante la división del costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial + compras) entre el número de unidades disponibles. Esta fórmula de costo deberá ser utilizada para aquellos inventarios que poseen propiedades y uso parecidos. Para los inventarios con características o uso diferente, pueden justificarse el uso de fórmulas de costo distintas.

Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS). Según párrafo 27 NIC 2 establece que con este método la entidad debe tener un registro del costo de cada unidad adquirida del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final, puede ser distinta de los costos unitarios usados para determinar el costo de las mercancías vendidas.

Con el PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de Primeras Entradas, Primeras Salidas. El inventario final tiene como base los costos de las compras más recientes. Es importante mencionar que este método se usa para efectos contables más no para fines tributarios, por ello se usa las entradas

más antiguas ya que su valor es como referencia para el cálculo del costo de inventario vendido.

BASE CONCEPTUAL

Control interno. Mantilla (2010) plantea que el control interno la herramienta que organiza, coordina normas y procedimientos dirigidos a facilitar a la gerencia la ejecución eficiente de la gestión con el fin del logro de sus objetivos empresariales como por ejemplo tales la eficiencia de sus procedimientos, contra con información financiera confiable y cumplir con leyes y reglamentos.

Costo de adquisición. Según párrafo 11 NIC 2 el costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Gestión de inventarios. Bastidas (2016) lo define como un punto significativo en la estrategia de toda organización. Las funciones asociadas a la gestión de inventarios están relacionadas con determinar los procedimientos de registro, rotación, métodos de clasificación y tipos de re-inventario. La gestión de inventarios busca la coordinación eficiente de los materiales fundamentales para las actividades.

Inventarios. Westreicher (2020) afirma que es la relación entre de bienes y existencias de una organización en un determinado momento. Bajo el criterio contable representa una cuenta de activo circulante que refleja el número y el valor de las existencias almacenadas, deberá describir dichos productos, los precios unitarios, los totales parciales por grupos y clasificaciones, es decir, el total de inventarios.

Kardex. Flores (2019) El kardex es un documento administrativo de control, el cual es presentado como un registro sistematizado sobre la existencia de productos en un almacén o empresa. Este documento es creado a partir de la evaluación del inventario, registrando datos generales del bien o producto, como

cantidad, valor de medida y precio por unidad, cuya finalidad es clasificación posterior de acuerdo con las similitudes de sus propiedades. Estos ingresos de datos proporcionan el control de los movimientos al dar seguimiento a las entradas y salidas de estos artículos para, a su vez, realizar reportes.

DATOS Y HALLAZGOS MÁS IMPORTANTES Y RELEVANTES

Manosalvas, Baque y Peñafiel (2020) en su artículo denominado ***“Estrategia de control interno para el área de inventarios de la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo”***, concluyen en su investigación que con la ejecución de los lineamientos de control interno, se pretende disminuir el grado de riesgo inherente que existe en el área de

inventarios de la organización, asimismo debido a que el control interno es ejecutado por personas que están propensas a cometer errores no es posible esperar una absoluta certeza de los resultados, sin embargo es posible tener una seguridad razonable que permita reducir los niveles de riesgo e incrementar los niveles de confiabilidad en el área de estudio. Asimismo el control interno es un instrumento que guía a las entidades a ejecutar sus operaciones de forma ordenada, es entonces un instrumento fundamental para el desarrollo operacional, pues fomenta la orientación organizacional de las entidades, estableciendo las funciones de los colaboradores, reduce los riesgos inherentes a las actividades propias de una entidad, así también es una herramienta que propicia el logro de objetivos y metas establecidas mediante un proceso de ordenar cada componente interno de una organización que busca constantemente el cambio y el desarrollo. Los inventarios son imprescindibles para el funcionamiento de las entidades dedicadas al giro comercial, es por ello que es fundamental contar con un control interno que se adapte a sus necesidades con el fin de evitar daños, pérdidas y deterioros de los productos. Asimismo la codificación y categorización de los materiales propician llevar un orden mediante su ubicación en las áreas estipuladas y que sean fácilmente ubicados y controlados. El adecuado control de las existencias mediante documentos que controlen los ingresos, salidas y sus saldos, ayudarán a monitorear oportunamente los stocks, propiciando una adecuada toma de decisiones al responsable de reponer dichas existencias.

Pavón, Villa, Rueda y Lomas (2019) en su artículo denominado ***“Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil”*** **concluyen que** las Pyme se encuentran afectas a constantes cambios y a un mercado muy competitivo, y el desarrollo de ventajas competitivas es fundamental para las entidades establecer una estructura organizativa; en donde se puedan establecer sus políticas, métodos y procedimientos, todo ello con el fin de crear mecanismos de prevención y de detección, buscando una mejora continua a nivel administrativo y contable para que finalmente la información sea veraz, lo que le permitirá acceder a créditos y financiamientos. Así mismo, es fundamental que el empresario delegue funciones y que cuente con personal capacitado en pro de lograr los objetivos de la organización. Asimismo se concluye que el control interno no solucionará todos los problemas de la entidad, ni se puede asumir que

este por si solo, llevara a la empresa al éxito, es necesario interiorizar que es un sistema en el que las entidades pueden apoyarse para obtener recursos competitivos, es necesario comprender que es una herramienta administrativa que permite conocer, evaluar y evitar riesgos, y que es necesario el compromiso de cada miembro de la organización para que su implementación sea un éxito. Se concluye también que es necesario diseñar una guía de funcionamiento para el control interno del procesos almacén – inventarios que facilite optimizar dichos procesos, brindando a la organización eficientes controles preventivos y de detección, previniendo la realización de operaciones no autorizadas y no documentadas, contando con un sistema adecuado y un personal capacitado que lo ejecute. Finalmente se concluye que una guía adecuadamente redactada puede ser un preciado instrumento administrativo, el cual tiene como finalidad el señalar en forma estructural la información, contribuye a la adecuada realización de las funciones asignadas a los colaboradores, y genera la uniformidad en el trabajo, cumple la función de integrar y capacita a los colaboradores de nuevo ingreso, favoreciendo su incorporación a las distintas funciones operacionales y proporciona información fundamental para la planificación e implementación de reformas administrativas.

Hurtado, Ortiz, Barragán y Gamboa (2018) en su artículo denominado ***“Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad”***, en su investigación concluye que el control de inventarios es de suma relevancia para la entidad ya que es primordial al momento de aportar mayor valor a sus clientes y en la reducción de sus costos. Asimismo, los procesos de control de inventarios aseguran la calidad del producto que se brinda a los clientes. La ejecución de procedimientos aseguran una respuesta eficaz al en el cliente, alcanzando así la satisfacción de mismo. También se determina que los procedimientos de control interno facilitan la mecanización de las actividades de control para el manejo de los inventarios, los que pueden fácilmente ser afectados y generar riesgos económicos para la entidad. Finalmente esta investigación concluye que en los últimos años se han incrementado la implementación del sistema de control interno debido a la practicidad que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento establecerlos.

Marqués, Padilla, Torres y Ruz (2017) en su artículo denominado ***“Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa”*** plantea que la supervisión contable de inventario permite a una determinada entidad ejercer el su oportuno control del mismo as como contar con información real, confiable y transarrente sobre la situacion economica de la entidad en cualquier momento de periodo contable. Asimismo es responsabilidad de cada integrante de la empresa y considera tmbien que el control interno es considerado la herramienta mas importante para el logro de los objetivos institucionales, utilizar eficientemente los recursos e incrementar la productividad, asi como salvaguardar a la organización de , errores, fraudes, asi como infringir los principios y normas contables y tributarias. Los autores consideran que fin fundamental de los inventarios es el de suministrar a la entidad de los materiales necesarios para la ejecucion de sus operaciones regulares y al mismo tiempo buscar la opcion mas economica de existencias en relacion a los materiales, productos en proceso y productos terminados, es asi que el inventario cumple un rol fundamental para el optimo funcionamiento del proceso productivo y poder enfrentar las solicitudes de los clientes. Finalmente esta investigación concluye que en los ultimos años se han incrementado la implementacion del sistema de control interno debido a la practicidad que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento establecerlos y su aplicación es sinónimo de información real y fidedigna, también es necesario resaltar que el control interno abarca el plan de ejecución en todos los procesos en relación a las necesidades de la organización con el fin de salvaguardar sus activos, comprobar la precisión y confiabilidad de la información contable así como también la eficiencia de los procedimientos para fomentar la adhesión a los requerimientos solicitdos por la gerencia.

Vilela (2017) en su investigación denominada ***“Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos – Puente Piedra, 2017”***, presentada a la Universidad César Vallejo, concluye que en el desarrollo de la investigación se observó que la entidad ejecuta sus estimaciones de compras en base a los estimados realizados por el jefe de almacén, dichas estimaciones son elaboradas sin utilizar ningún método numérico por lo que no se consideran las tendencias que se han dado en periodos pasados, es decir que se ha empleado un método cualitativo. Asimismo, se halló que no se utiliza el registro de las ventas históricas

a pesar de que existe un registro y como consecuencia esto desencadena que la entidad tiene sobre stock de la mayoría de los materiales que adquiere. Se concluye también que un día de inventario es equivalente al tiempo que en promedio un artículo producto permanece en inventario, y que a menor tiempo artículo está en inventario, menor es el costo de almacenamiento, en el caso de estudio se determinó que cada producto dura en promedio 13.69 días en el almacén de materiales en un mes, lo que es demasiado alto. Ante este indicador se ha obtenido que la gestión del inventario de materiales de la empresa con respecto a la diferenciación o exactitud se encuentra muy por debajo de lo admisible para este tipo de empresa.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

Hernández, Fernández, & Baptista (2014), afirman que el investigador conoce el problema, por ello busca dar respuestas o soluciones prácticas en un periodo determinado mediante acciones concretas.

De acuerdo a la naturaleza del estudio, este trabajo de investigación es descriptivo correlacional, por las características que reúne su tipo de estudio es aplicativo y su enfoque cuantitativo

3.2. Diseño de investigación

Hernández, Fernández, & Baptista (2014) se refiere al diseño no experimental cuando no se manipulan las variables puesto que se fundamenta en la observación de la situación tal como se presenta para luego efectuar un respectivo análisis.

Asimismo, una investigación es descriptiva si el investigador sólo buscar describir un acontecimiento o situación bajo su estudio de investigación. La presente investigación es descriptiva porque busca describir el estado del control interno de la organización.

La presente investigación es de diseño es descriptiva y no experimental, de tipo transversal.

3.3. Variables y operacionalización

3.3.1. Variables

En el proceso investigativo, se trabajó con las siguientes variables:

Variable independiente: Control interno.

Variable dependiente: Gestión de inventarios.

3.3.2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Independiente: Control interno	Actualícese (2021) define el control interno como el plan a través del cual una entidad establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre si tienen como finalidad la protección de recursos, así como la prevención y detección de fraudes y errores dentro de los procesos desarrollados en la organización, relacionados el cumplimiento de las metas institucionales en un tiempo determinado.	el control interno es un instrumento que guía a las entidades a ejecutar sus operaciones de forma ordenada, es entonces un instrumento fundamental para el desarrollo operacional, pues fomenta la orientación organizacional de las entidades, estableciendo las funciones de los colaboradores, reduce los riesgos inherentes a las actividades propias de una entidad,	Ambiente de control	• Desarrollo de talento humano • Asignación de responsabilidades • Capacitación de personal	Cuestionario Escala de Likert
			Evaluación de riesgos	• Identificación de variables • Valoración de riesgos	
			Información y comunicación	• Sistema de información • Planes de comunicación • Comunicación interna • Comunicación externa	
			Actividades de control	• Diseño de procesos • Diseño de controles • Diseño de indicadores	
			Actividades de monitoreo	• Auditorias • Plan de mejora	
Dependiente: Gestión de inventarios	La gestión de inventario un proceso fundamental importante que determina el estado de la cadena de suministro, y su impacto en los estados financieros, permite monitorear y controlar el nivel de existencias y una reposición correcta con el fin de satisfacer la demanda solicitada (Ndirangu, 2016).	La gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad. La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario	Desempeño de la gestión	• Procedimientos de adquisición • Almacenamiento • Control de existencias • Distribución	

3.4. Población, muestra y muestro

3.4.1. Población

Para la presente investigación la población está conformada por la empresa Maconstac SAC.

3.4.2. Muestra

Está conformada por los 5 colaboradores que forman parte del área de contabilidad y almacén de la empresa Maconstac SAC.

3.4.3. Muestreo

Respecto al muestreo del estudio es no probabilístico debido a que el criterio del investigador es el determinante para tener en cuenta ciertas unidades muestrales, y es el investigador quien tendrá en cuenta el grupo de características necesarias para el desenvolvimiento de la investigación

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnica de recolección de datos

Bernal (2016) menciona que hoy en día existe una diversidad de técnicas o instrumentos que facilitan la obtención de información relevante, confiable para recopilar información en el trabajo de campo teniendo en cuenta el tipo y método de investigación que se va a realizar. Por esta investigación se consideró apropiado utilizar la técnica de la encuesta.

3.5.2. Instrumento de recolección de datos

Baena (2017) plantea cuestionario es un grupo de preguntas diseñadas originar los datos necesarios para alcanzar los objetivos del proyecto de investigación; se trata de una estrategia para recabar información de la unidad de análisis objeto de estudio y centro del problema de la investigación.

Para esta investigación el instrumento es el cuestionario que se les realice a los colaboradores del área de contabilidad y almacén para recoger información importante acerca de las variables a investigar, de esta manera se va a analizar y determinar los problemas que están afectando en el control interno de la entidad.

3.6. Procedimiento de recolección de datos e informaciones.

Guerra (2011) afirma que la recolección de datos es un procedimiento meticuloso y delicado pues se necesita de un instrumento de medición que se adapte al fin de la investigación y que sea de utilidad para la obtención de la información necesaria para realizar el estudio de un aspecto o el conjunto de aspectos de un problema. Después de un meticuloso análisis se determinó que para esta investigación se utilizará como técnica de recolección de datos a la encuesta y como instrumento el cuestionario.

El cuestionario fue elaborado teniendo en cuenta las dimensiones de cada una de las variables y serán entregados a los cinco (5) colaboradores que conforman la muestra. A cada colaborador se le asignó un determinado tiempo para responder las preguntas.

Los datos obtenidos a partir de los cuestionarios serán procesados el software Microsoft Excel y el SPSS versión 25, para obtener los gráficos, tablas, barras y frecuencias.

3.7. Técnica de procesamientos y análisis de datos

En el desarrollo de la investigación se han empleado las siguientes técnicas:

- Análisis e interpretación de los gráficos y las tablas obtenidos a partir del cuestionario.
- Análisis de documentos e informaciones contables.
- Observación directa de los hechos

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de Fiabilidad

Se realizó un piloto con el instrumento, alcanzando a aplicar el cuestionario a 5 personas. Con dichos resultados se calculó el Alfa de Cronbach para medir la fiabilidad del instrumento.

El alfa de Cronbach toma valores del 0 a 1, cuando más cercano es al 1 significa que el instrumento es fiable y consistente.

Criterio para evaluar al Coeficiente Alfa de Cronbach Como criterio general, se sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar los resultados del Coeficientes de Alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,9 es Excelente
- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,8 y menor a 0,9 es Bueno
- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,7 y menor a 0,8 Aceptable
- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,6 y menor a 0,7 Cuestionable
- Coeficiente alfa de Cronbach mayor a 0,5 y menor a 0,6 Pobre
- Coeficiente alfa de Cronbach menor a 0,5 es Inaceptable

Tabla 1. *Análisis de fiabilidad de la variable Control Interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,980	22

Nota: *Elaboración propia Control Interno*

Análisis e Interpretación:

Como se observa en la tabla N°01, el alfa de Cronbach para la variable Control Interno es de 0.980, lo que indica que el instrumento es excelente.

Tabla 2. *Análisis de fiabilidad de la variable Gestión De Inventarios.*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,946	12

Nota: *Elaboración propia Control Interno*

Análisis e Interpretación:

Como se observa en la tabla N°02, el alfa de Cronbach para la variable Fidelización del cliente es de 0.946, lo que indica que el instrumento es excelente.

4.2. Prueba de normalidad

Prueba de normalidad

Hipótesis de normalidad

HO: Los datos tienen distribución normal

HI: Los datos no tienen distribución normal

Tabla 3. *Prueba de normalidad*

Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
,179	5	,200*	,959	5	,798
,186	5	,200*	,968	5	,864

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: *Elaboración propia Control Interno*

Análisis e Interpretación:

Se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk ya que la muestra del estudio fue menor a 50 encuestados. El valor de significancia de las variables es mayor a

0,05; es decir “0.798 y 0.864 “, por lo que se concluye que los datos tienen distribución normal y aplicaríamos prueba paramétrica, (coeficiente correlacional Pearson)

Correlación r de Pearson:

El valor de r se encuentra siempre entre -1 y + 1. En cambio, si r se aproxima a 0 se concluye que no hay correlación lineal significativa entre “x” y “y”.

Tabla 4. *Correlación de Pearson*

Valor	Criterio
$r=1.00$	<i>Correlación grande, perfecta y positiva</i>
$0.90 \leq r < 1.00$	<i>Correlación muy alta</i>
$0.70 \leq r < 0.90$	<i>Correlación alta</i>
$0.40 \leq r < 0.70$	<i>Correlación moderada</i>
$0.20 \leq r < 0.40$	<i>Correlación muy baja</i>
$r=0.00$	<i>Correlación nula</i>
$r=-1.00$	<i>Correlación grande, perfecta y negativa</i>

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Regla de decisión:

Si el SIG es menor <0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Si el sig es mayor >0.05 se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

Objetivo general: Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la constructora Maconstac SAC

Prueba de hipótesis General

H1: Existe relación entre Control Interno y Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Ho: No existe relación entre Control Interno y Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

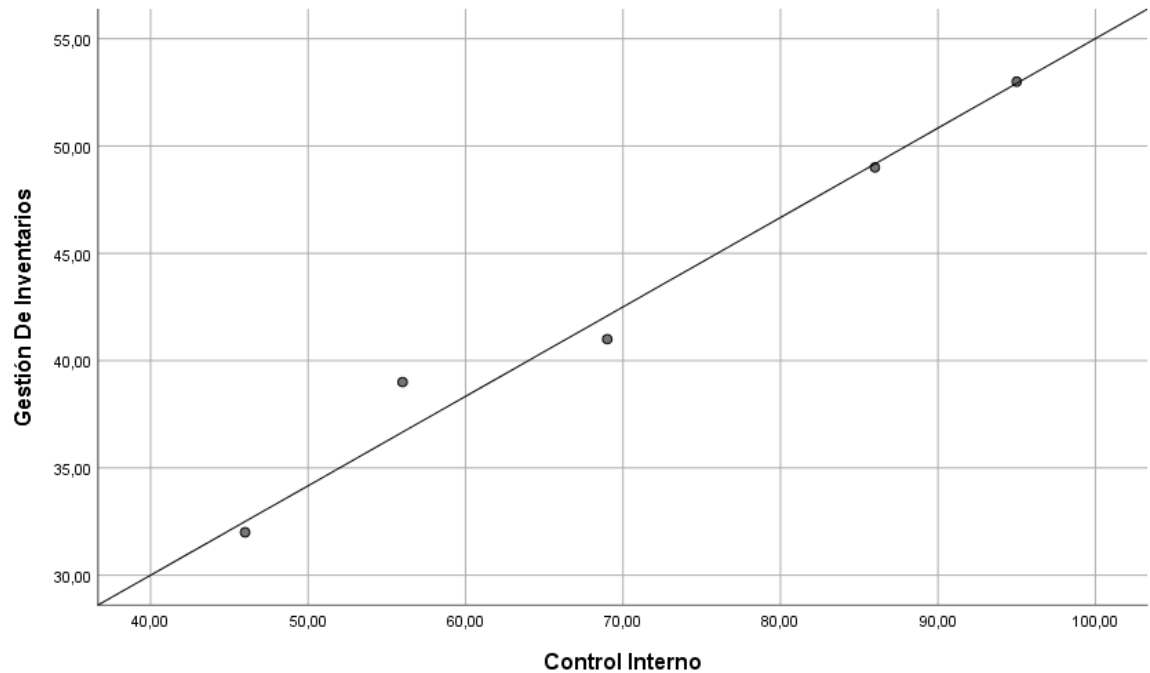
Tabla 5. Prueba de normalidad

		Control Interno	Gestión De Inventarios
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,988**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	5	5
Gestión De Inventarios	Correlación de Pearson	,988**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	5	5

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: *Elaboración propia Control Interno*

Figura 1. Prueba de normalidad



Nota. Fuente: *Elaboración propia*

Análisis e Interpretación

El coeficiente de correlación Pearson es 0.988, que indica correlación muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.002, siendo menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que concluye, existe relación entre Control Interno y la Gestión de Inventario de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Objetivo específico N° 1: Determinar la relación entre Ambiente de Control y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Prueba de hipótesis específica

H1: Existe relación entre Ambiente de Control y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Ho: No Existe relación entre Ambiente de Control y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

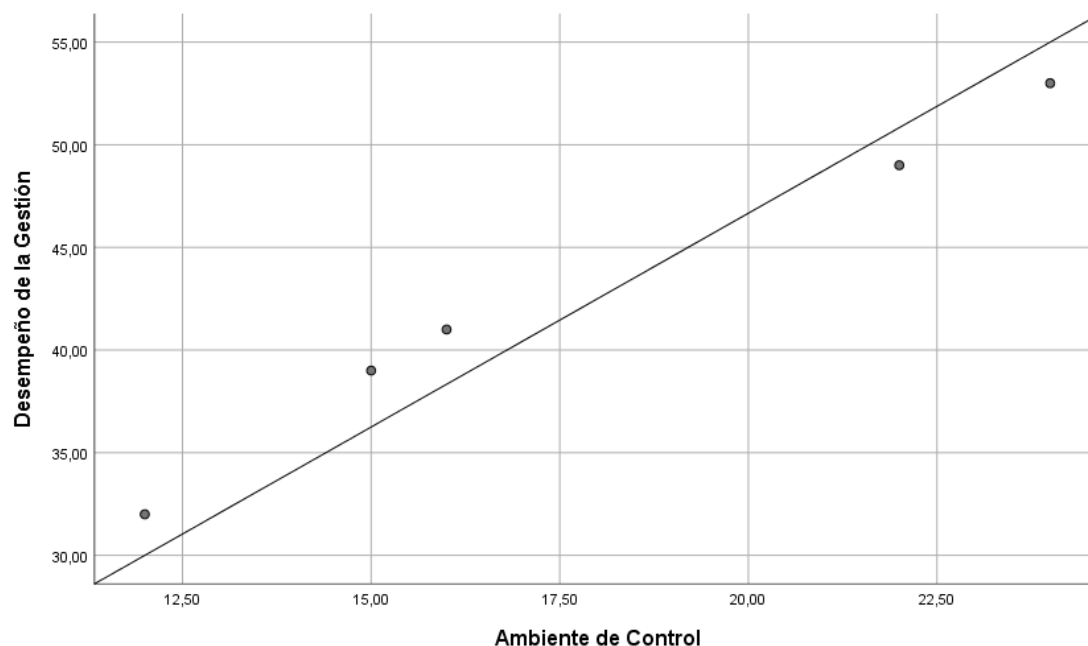
Tabla 6. Prueba de hipótesis específica 1

		Ambiente de Control	Gestión de inventarios
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,993**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	5	5
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,993**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	5	5

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Fuente: Elaboración propia

Figura 2. Prueba de normalidad específica 1



Nota. Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación

El coeficiente de correlación Pearson es 0.993, que indica correlación muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.001, siendo menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que concluye, existe relación entre ambiente de control y la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

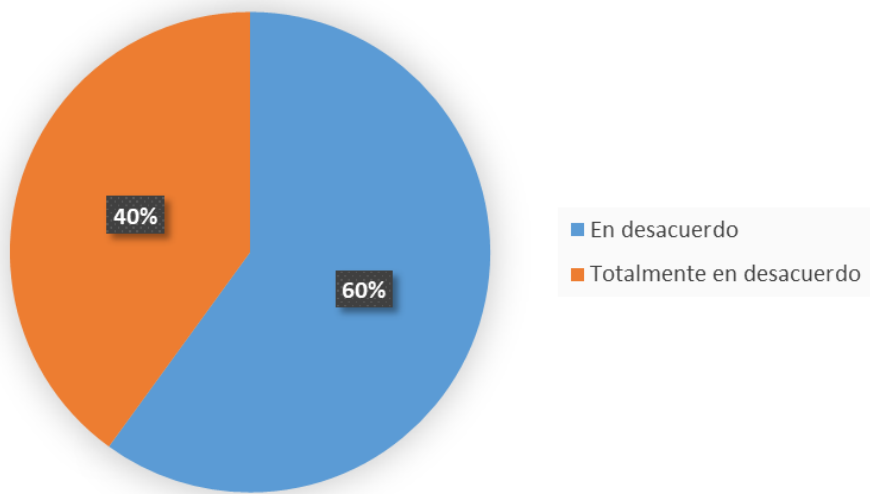
Si bien estadísticamente la correlación entre variables es muy alta, hay ciertos aspectos para tener en cuenta:

Tabla 7. Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	0.6	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Figura 3. Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

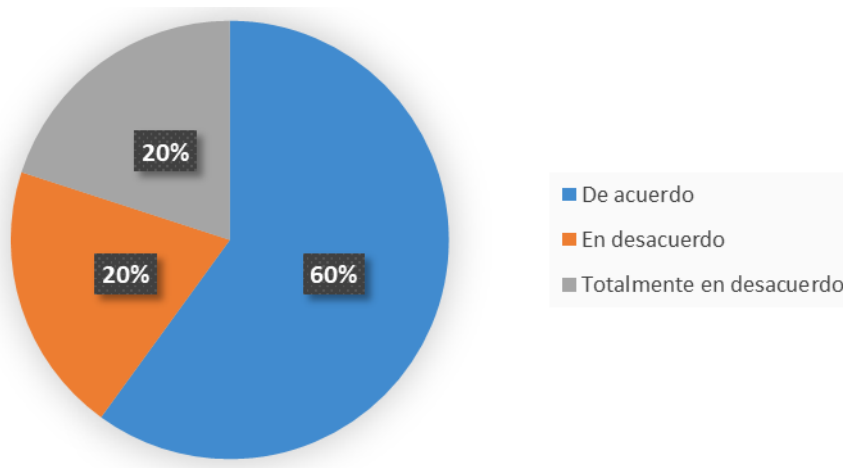
La tabla 7 y la Figura 3 refleja que, de los colaboradores, el 100% considera que la entidad no realiza evaluaciones periódicas de sus conocimientos y habilidades, por ende, la entidad no tiene conocimiento de si los colaboradores están debidamente capacitados.

Tabla 8. La entidad ha elaborado un Manual de Organización y Funciones (MOF)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	0.6	0.6
En desacuerdo	1	0.2	0.8
Totalmente en desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Figura 4. La entidad ha elaborado un Manual de Organización y Funciones (MOF)



Nota. Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

La tabla 8 y Figura 4 reflejan el resultado del cuestionario, el cual arroja que del total de colaboradores encuestados el 60% asevera que la organización si cuenta con un MOF, sin embargo 40% de los encuestados afirman que la entidad no cuenta con un MOF o ellos no tiene conocimiento la existencia del mismo.

Objetivo específico N° 2: Determinar la relación entre Evaluación de Riesgos- Actividades de Control y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Prueba de hipótesis Especifica

H1: Existe relación entre Evaluación de Riesgos - Actividades de Control y la Gestión de Inventarios en la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Ho: No Existe relación entre Evaluación de Riesgos - Actividades de Control y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Tabla 9. Prueba de hipótesis específica 2

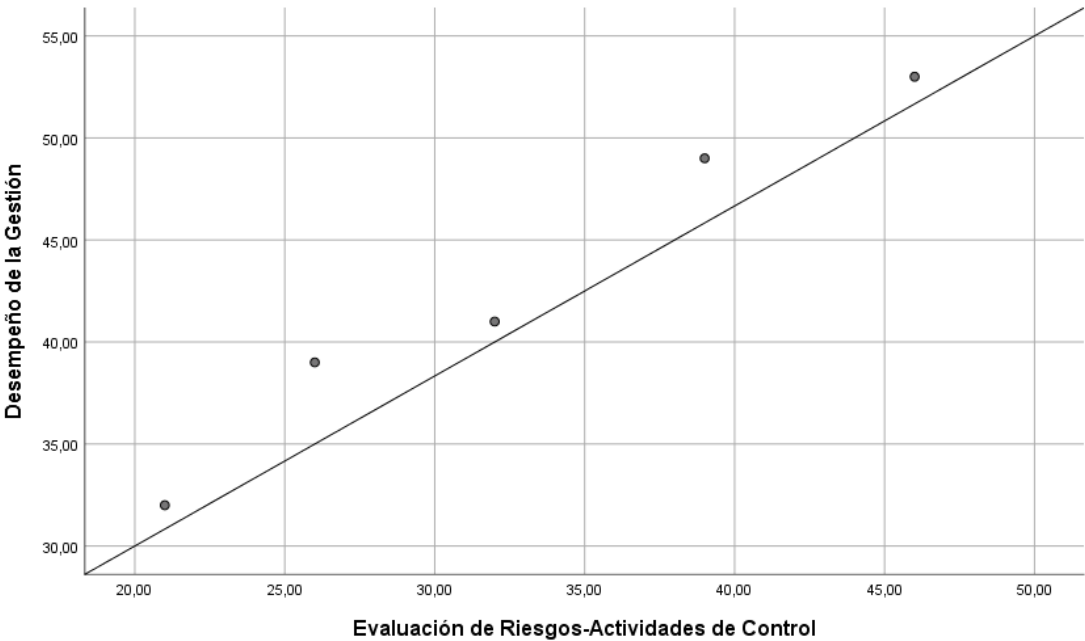
		Evaluación de riesgos- Actividades de control	Gestión de inventarios
Evaluación de riesgos- Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,987**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	5	5
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,987**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	5	5

**.

 La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Elaboración propia

Figura 5. Prueba de normalidad específica 2



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

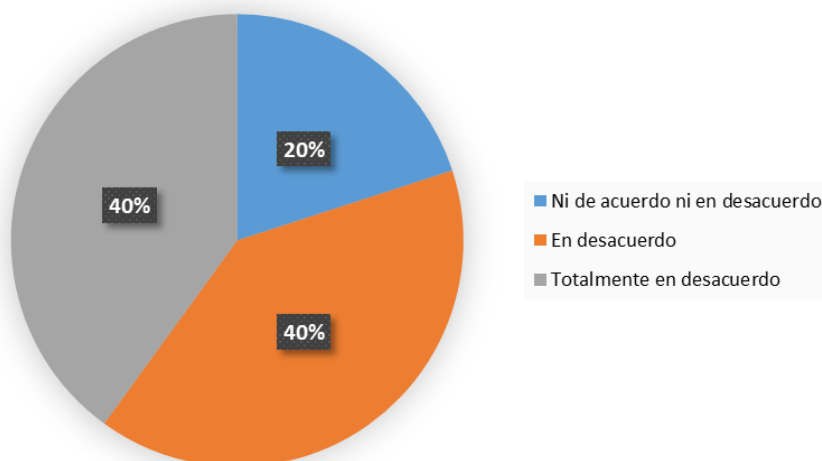
El coeficiente de correlación Pearson es 0.987, que indica correlación muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.002, siendo menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que concluye, existe relación entre las dimensiones dependientes de Evaluación de Riesgos-Actividades de control vs la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. Si bien estadísticamente la correlación entre variables es muy alta, hay ciertos aspectos a tener en cuenta:

Tabla 10. *Se identifican los riesgos en los inventarios.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	2	0.4	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Figura 6. *Se identifican los riesgos en los inventarios.*



Nota. Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

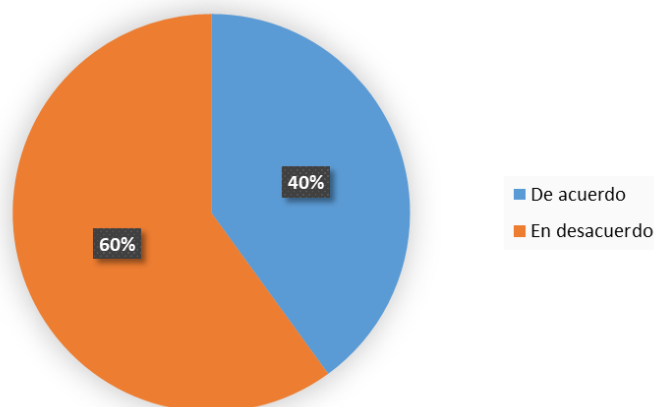
La tabla 10 y Figura 6 muestra que del total de encuestados el 80% afirma que no se identifican aquellos riesgos en los inventarios, asimismo el 20% de los colaboradores afirman no estas ni de acuerdo ni en desacuerdo con que se identifican los riesgos en los inventarios.

Tabla 11. *Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	2	0.4	0.4
En desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Figura 7. *Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.*



Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Análisis e interpretación de datos

La Tabla 11 y la Figura 7 establecen que del total de colaboradores encuestados el 40% afirman que si se verifican los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude. Sin embargo, el 60% de los colaboradores aseveran que la

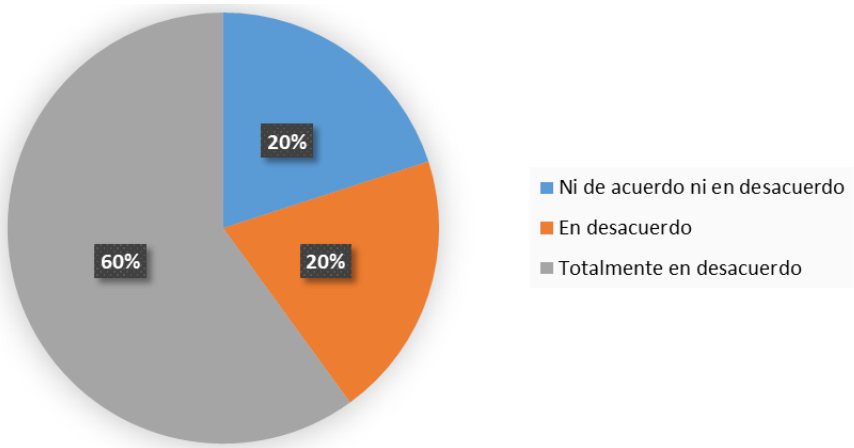
entidad no verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.

Tabla 12. *Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	1	0.2	0.4
Totalmente en desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Figura 8. *Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas*



Nota. Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

La Tabla 12 y la Figura 8 asevera que del total de encuestados el 80% afirma que el cumplimiento del control de inventario no es considerado para cuantificar las posibles pérdidas, asimismo el 20% afirma estar ni de acuerdo ni desacuerdo con que la organización considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas.

Objetivo específico N° 3: Determinar la relación entre Información y Comunicación - Actividades de Monitoreo y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Prueba de hipótesis Específica

H1: Existe relación entre Información y Comunicación - Actividades de Monitoreo y la Gestión de Inventarios la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Ho: No Existe relación entre Información y Comunicación - Actividades de Monitoreo y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

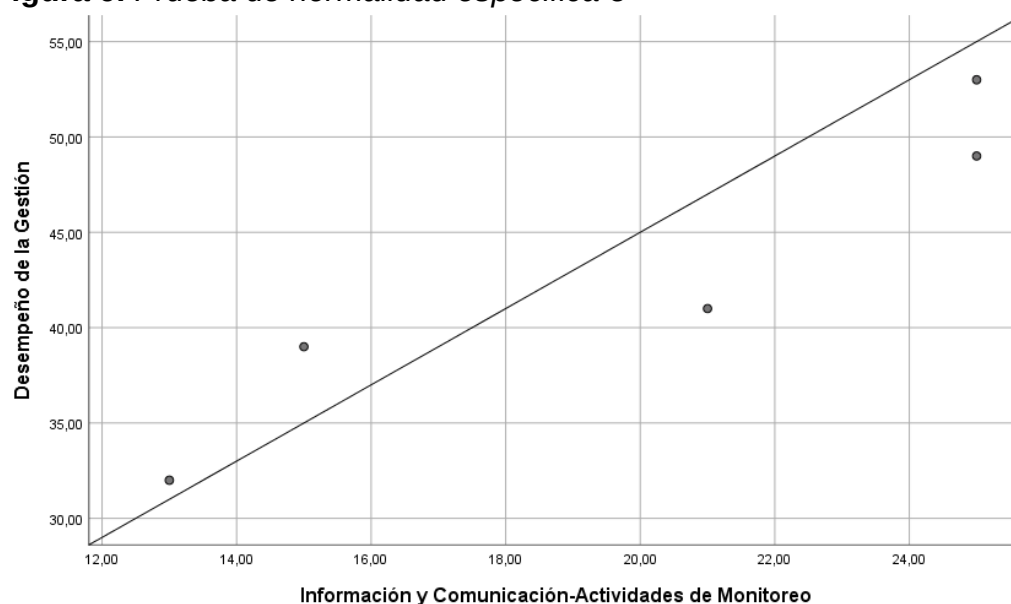
Tabla 13. *Prueba de hipótesis específica 3*

		Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo	Gestión de inventarios
Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo	Correlación de Pearson	1	,940*
	Sig. (bilateral)		,017
	N	5	5
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,940*	1
	Sig. (bilateral)	,017	
	N	5	5

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Figura 9. Prueba de normalidad específica 3



Nota. Fuente: Elaboración propia

Análisis e Interpretación de datos:

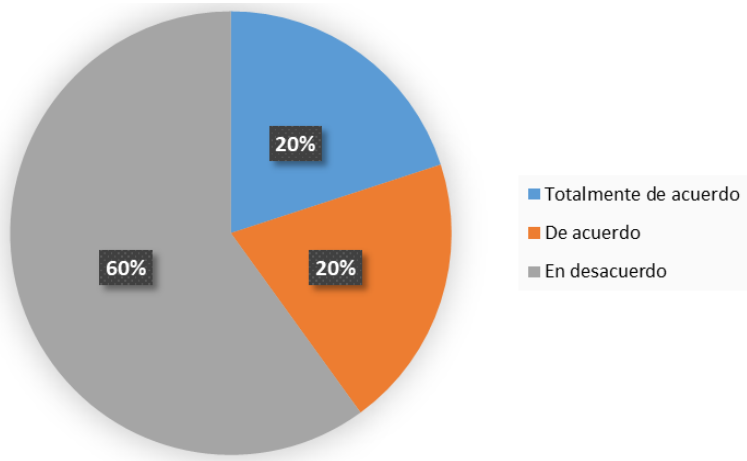
El coeficiente de correlación Pearson es 0.940, que indica correlación muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.017, siendo menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que concluye, existe relación entre las dimensiones dependientes de Información, Comunicación-Actividades de Monitoreo vs la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Tabla 14. La información relevante es procesada y reportada para la mejora del Control Interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	1	0.2	0.2
De acuerdo	1	0.2	0.4
En desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Fuente: Elaboración propia

Figura 10. La información relevante es procesada y reportada para la mejora del Control Interno.



Nota. Fuente: *Elaboración propia*

Análisis e interpretación de datos

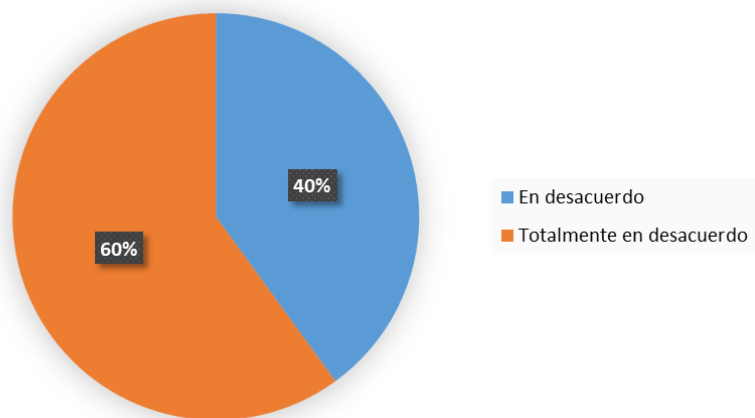
La Tabla 14 y la Figura 10 muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está de acuerdo con que efectivamente la entidad obtiene la información y la misma es procesada y reportada con el fin de mejorar el Control Interno, sin embargo, el 60% de colaboradores asevera que la organización no obtiene la información y que por lo tanto tampoco la procesa ni la reporta con fines de mejorar el control interno.

Tabla 15. El encargado de la evaluación tiene el conocimiento necesario para entender lo que están evaluando.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	0.4	0.4
Totalmente en desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Fuente: *Elaboración propia*

Figura 11. *El encargado de la evaluación tiene el conocimiento necesario para entender lo que están evaluando.*



Nota. Fuente: *Elaboración propia*

Análisis e interpretación de datos

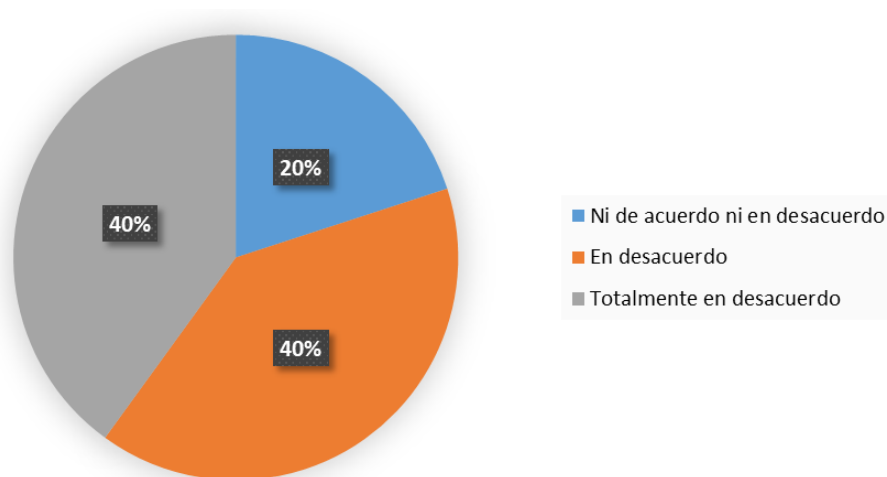
La Tabla 15 y la Figura 11 muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está en desacuerdo y el 60% está totalmente en desacuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados aseveran que el encargado de la evaluación no cuenta con el conocimiento necesario para comprender lo que están evaluando

Tabla 16. *Existen procedimientos de control de inventarios.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	2	0.4	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Fuente: *Elaboración propia*

Figura 12. *Existen procedimientos de control de inventarios.*



Nota. Fuente: *Elaboración propia*

Análisis e interpretación de datos

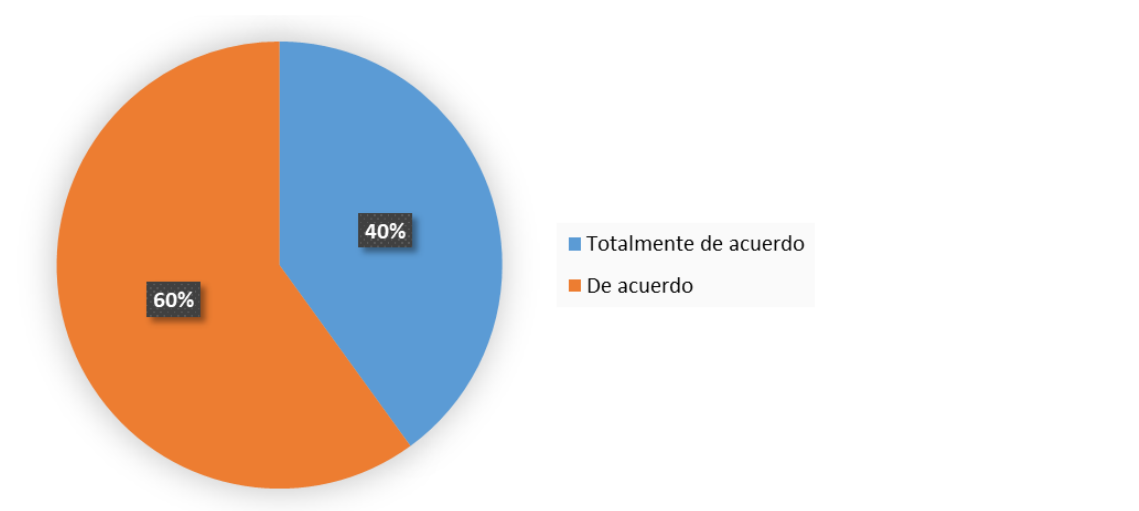
La Tabla 16 y la Figura 12 muestran que del total de colaboradores encuestados existe un 40% que está en desacuerdo y un 40% que está totalmente en desacuerdo con la premisa, además un 20% de los colaboradores desconoce de la existencia de un procedimiento de control de inventarios. Es decir, al menos el 80% tiene conocimiento de que no existe un procedimiento de control de *inventarios* es por eso que expresa su desacuerdo en la respuesta a la premisa.

Tabla 17. Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	0.4	0.4
De acuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Fuente: *Elaboración propia*

Figura 13. Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.



Nota. Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

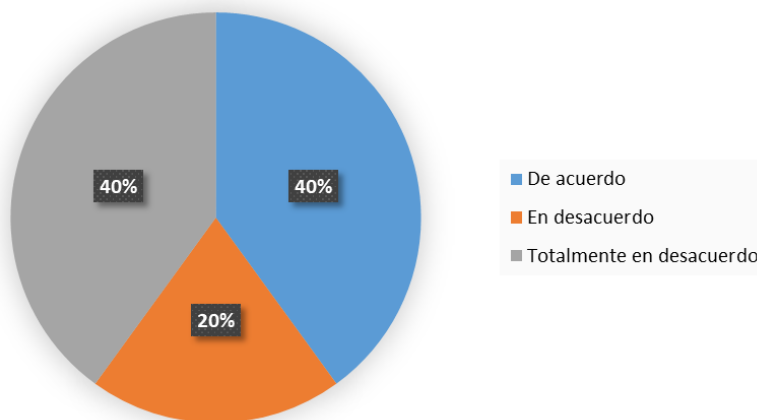
La Tabla 17 y la Figura 13 muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está totalmente de acuerdo y el 60% está de acuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados afirman que todas las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.

Tabla 18. Se implementan procesos de mejora y seguimiento de las acciones correctivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	2	0.4	0.4
En desacuerdo	1	0.2	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Fuente: Elaboración propia

Figura 14. *Se implementan procesos de mejora y seguimiento de las acciones correctivas*



Nota. *Fuente: Elaboración propia*

Análisis e interpretación de datos

La Tabla 18 y la Figura 14 muestran que, del total de los colaboradores encuestados, solo un 40% está de acuerdo en que sí se ha implementado un procedimiento de mejora y seguimiento de las acciones correctivas; sin embargo, un 60% de los colaboradores no considera que se esté implementando un procedimiento adecuado para las medidas correctivas.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Para el desarrollo de la presente tesis se procedió a elaborar un cuestionario, el cual fue aplicado a 5 personas, los cuales conforman el área de contabilidad y almacén. Con los resultados del cuestionario se calculó el Alfa de Cronbach para medir la fiabilidad del instrumento. El indicador para la variable Control Interno es de 0.980, lo que indica que el instrumento es excelente, asimismo el alfa de Cronbach para la variable gestión de inventarios es de 0.946, lo que indica también que el instrumento es excelente.

En relación a la prueba de normalidad, se hizo uso de la prueba de Shapiro-Wilk ya que la muestra del estudio fue menor a 50 encuestados. El valor de significancia de las variables es mayor a 0,05; es decir “0.798 y 0.864 “, por lo que se concluye que los datos tienen distribución normal y aplicaríamos prueba paramétrica, (coeficiente correlacional Pearson).

Si el SIG es menor <0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Si el sig es mayor >0.05 se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

Para el desarrollo de la presente investigación se planteó un objetivo general y tres objetivos específicos. El objetivo general de la presente tesis es el de determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la constructora Maconstac SAC, para el desarrollo de este objetivo se realizó la correlación de Pearson para las variables del objetivo general. El coeficiente de correlación Pearson arrojó el resultado de 0.988, lo que indica que la correlación es muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.002, siendo menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir que se comprueba que, si existe relación entre Control Interno y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.

Se determinaron también los objetivos específicos, el primer objetivo específico es el de determinar la relación entre Ambiente de Control y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. Para esta variable se aplicó también el coeficiente de correlación Pearson es 0.993, lo que indica correlación muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.001, siendo

menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que concluye, existe relación entre Ambiente de Control y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. Si bien estadísticamente la correlación entre variables es muy alta, hay aspectos a considerar en relación a los resultados del cuestionario, los encuestados afirman que no realiza evaluaciones periódicas de sus conocimientos y habilidades, por ende, la entidad desconoce si los colaboradores están debidamente capacitados para el ejercicio de sus funciones (Tabla 7), esto concuerda con lo hallado por Fernández y Solano (2020) quienes concluyen que una de las razones para una inadecuada gestión de inventarios es que la entidad no tiene personal capacitado que se dedique exclusivamente al área de almacén. En relación al Manual de Organización y Funciones (MOF) los colaboradores encuestados afirman que la entidad no cuenta con un MOF o ellos no tiene conocimiento la existencia del mismo (Tabla 8), estos resultados hallados tienen afinidad con lo afirmado por Cevallos (2017) quien asevera que la ausencia de un manual de procedimientos debidamente elaborado tiene una incidencia a los inventarios lo que le llevó a ejecutar un análisis y proponer la implementación de un control interno, así también Suarez (2013) establece en su investigación que la entidad de estudio no cuenta con un MOF debidamente formalizado que facilite a los colaboradores conocer a profundidad los procesos diseñados para el eficiente cumplimiento de las operaciones de cada trabajador.

El segundo objetivo específico es determinar la relación entre evaluación de Riesgos - Actividades de Control Interno y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. Para esta variable se aplicó también el coeficiente de correlación Pearson y el resultado fue de 0.987, que indica correlación muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.002, siendo menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que concluye la existe relación entre las dimensiones dependientes de Evaluación de Riesgos - Actividades de Control vs la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. Estadísticamente las variables tienen una alta correlación, sin embargo, es importante tener en cuenta que los que en relación a la dimensión de evaluación de riesgos colaboradores encuestados afirman que la entidad no identifica los riesgos inherentes a los inventarios (Tabla

10), asimismo tampoco verifican los movimientos de existencias (Tabla 11), los colaboradores afirman también que no se aplica el control de inventarios para la cuantificación de las posibles pérdidas (Tabla 12). En la dimensión de actividades de control no se han hallado falencias. Esto también concuerda con lo hallado por Espinoza y Villalobos (2017) quienes concluyeron en su investigación que el origen de la deficiencia de su actual sistema de control interno de es la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los productos debido a que no se han implementado formatos y formularios necesarios para la ejecución y desarrollo de inventarios continuos. Así también Canevaro (2017) la entidad de estudio no cuenta con procedimientos relacionados al control de sus productos (combustible) lo que refleja controles poco confiables y diferencias entre stocks físicos y stocks en libros.

El tercer objetivo específico es determinar la relación entre Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo y la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. El coeficiente de correlación Pearson es 0.940, que indica correlación muy alta entre las variables, el valor sig. (bilateral) es 0.017, siendo menor a <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que concluye, existe relación entre las dimensiones dependientes de Información, Comunicación - Actividades de Monitoreo vs la Gestión de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020. A pesar de que las variables tienen una correlación alta es importante tener en cuenta los resultados de ciertos aspectos del cuestionario, en relación a la dimensión de información y comunicación se halló que la empresa cuenta con una comunicación entre áreas ineficiente lo que limita el procesamiento de la misma con la finalidad de propiciar la mejora en el control interno (Tabla 14) mientras que en la dimensión de las actividades de monitoreo se determinó que el encargado de la evaluación no cuenta con suficiente conocimiento para comprender el sistema de control interno y evaluarlo (Tabla 15), lo que concuerda con lo que afirman Fernández y Lozano (2020), quienes aseveran que la empresa de estudio no tiene personal capacitado y que se dedique exclusivamente al área de almacén, la entidad tampoco cuenta con instrumentos control que permita tener conocimiento de los ingresos y salidas, asimismo se concluye también que la situación de la entidad tanto a nivel de Control Interno y la Gestión de Inventarios son deficientes. Asimismo, se determina también

que la entidad carece de la existencia un procedimiento de control de inventarios (Tabla 16), así como no tiene implementando procedimientos adecuados como medidas correctivas (Tabla 18). Esto concuerda con lo concluido por Villafuerte (2017) quien establece que a empresa de estudio no cuenta con supervisiones para controlar sus productos y el mayor inconveniente para la ejecución del control interno es la falta de tiempo e interés brindada descuidando el resguardo de los bienes. Es importante también tener en cuenta que los encuestados afirman que todas las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa (Tabla 17)

V. CONCLUSIONES

1. Se determina que la variable independiente y la variable dependiente tienen un grado de correlación excelente, lo que significa que el control interno influye significativamente en la gestión de inventarios.
2. Se determina que existe un grado de correlación alto entre el ambiente de control y la gestión de inventarios, asimismo, en base a los resultados del cuestionario se determinó también que la empresa efectivamente cuenta con un MOF sin embargo este documento no cuenta con una adecuada difusión en todos los niveles de la organización, no cuenta con un manual de procedimientos, asimismo la entidad no realiza evaluaciones periódicas de los conocimientos y habilidades de los colaboradores por ende se desconoce si el personal se encuentra debidamente capacitado, asimismo la entidad no realiza capacitaciones periódicas.
3. Se determina que existe un grado de correlación alto entre evaluación de Riesgos - Actividades de control y la gestión de inventarios, asimismo es importante tener presente que en relación a los resultados del cuestionario se determina que una de las falencias más significativas es que no existe restricciones para el acceso del personal al almacén, asimismo la entidad cuenta con un sistema de control interno básico que le dificulta controlar eficientemente los inventarios, carece así de lineamientos y parámetros que le permitan controlar cada movimiento del almacén como lo son las políticas organizacionales.
4. Se determina que existe un grado de correlación alto entre evaluación de Riesgos - Actividades de control y la gestión de inventarios Información y Comunicación - Actividades de Monitoreo y la gestión de inventarios asimismo es importante tener presente que en relación a los resultados del cuestionario se determina que el área de almacén presenta problemas en el proceso de recepción y despacho debido a que los encargados del almacén y otras personas que tiene ingreso al almacén lo cual genera una inadecuada manipulación de las existencias, generando un riesgo extremo que la organización debe tener presente en la toma

de decisiones y evitar más pérdidas. Se determina también que la empresa cuenta con muchas deficiencias en numerosos procesos del área de almacén y al realizar un examen a detallado se halló que la entidad no está gestionando eficientemente sus existencias ni a su capital humano. La información que brinda el área de almacén es poco confiable e incierta lo que finalmente repercute en una toma de decisiones ineficiente.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia revisar el actual sistema de control interno y de ser necesario reestructurar el mismo con el fin de mejorar la actual gestión de inventarios de la empresa.
2. Se recomienda a la entidad revisar y de ser necesario mejorar su Manual de Organización y Funciones (MOF), así como implementar un Manual de Procedimientos con el fin de homogenizar las labores de los colaboradores, así mismo se recomienda difundir el MOF en todos los niveles organizaciones. Se sugiere implementar un sistema de capacitaciones al personal que ya labora en la entidad y se recomienda que las capacitaciones se realicen bajo dos formas, la capacitación teórica y capacitación práctica con el fin de que lo dicho sea puesto en práctica de manera eficientemente.
3. Se recomienda mejorar el actual sistema de control interno para llevar un adecuado control del almacén con el fin de contar con información contable y financiera fidedigna que permita una toma de decisiones correcta y eficiente. Así también se recomienda a la gerencia implementar un software que permita el correcto análisis del inventario con el fin de llevar un adecuado control del almacén.
4. Se recomienda contratar a personal calificado para encargarse exclusivamente del control interno de la entidad, el mismo que deberá constatar el cumplimiento de todos los procedimientos establecidos. Se recomienda a la gerencia implementar controles para el área, en especial restringir el acceso al espacio físico del almacén y designar a ciertas personas de confianza como las únicas autorizadas para ingresar en caso de que el encargado no se encuentre disponible con el fin de salvaguardar las existencias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias*. Lima: Gaceta Jurídica. Obtenido de <https://contabilidadparatodos.com/libro-desvalorizacion-existencias/>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. Ciudad de Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson.
- Canevaro, E. (2017). *Control del sistema de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de las Mypes caso del Grifo Mi Amandita EIRL Chiclayo 2017*. Chiclayo: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4228/ESTADOS_FINANCIEROS_CANEVARO_FANANAN_DE_MONCAYO_ELVA_ROSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Cevallos, P. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios*. Ecuador: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual de Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Control interno*. (2021). Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Coragua, M. (2016). *Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la empresa Agropecuaria Chimú SRL de la ciudad de Trujillo*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2188/coraguarodriguez_milagros.pdf?sequence=1f
- Corporación FONAFE. (2015). *Manual Corporativo: Guía para la evaluación del sistema de control interno*. Obtenido de http://www.serpost.com.pe/images/coso/Manual/Manual_Corporativo.pdf
- Del Toro, C., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2011). *Programa de preparación económica para cuadros*. La Habana: CECOFIS.
- Deloitte. (2015). *COSO : Evaluación de riesgos*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/Evaluacion-Riesgos-COSO.pdf>

- Edwin, B. (2016). *Gestión de inventarios*. Obtenido de Logística y Abastecimiento: <https://logisticayabastecimiento.jimdofree.com/gesti%C3%B3n-de-inventarios/>
- Equipo Auditor. (2015). *Sistema de información y comunicación COSO III*. Obtenido de Auditor: <https://www.auditoor.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>
- Equipo Auditor. (2016). *Auditoor*. Obtenido de Monitoreo del sistema de control interno COSO III: <https://www.auditoor.org/blog/control-interno/3331-monitoreo-del-sistema-de-control-interno-principio-17-de-coso-iii-evalua-y-comunica-deficiencias>
- Espinoza, L., & Villalobos, L. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa "Comercial TAMI S.R.L." de la provincia de Chiclayo*. Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Obtenido de <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/1295/BC-TES-TMP-128.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Mexico: IC Editorial.
- Fernandez, I., & Solano, F. (2020). *Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/54890/Fernandez_TIM_Solano_JF-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fernández, I., & Solano, F. (2020). *Sistema de control interno y la gestión de inventarios en la Empresa Corporación de Fabricación y Ferretería S.A.C, Chiclayo 2020*. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo.
- Flores, A. (2019). *Kardex*. Obtenido de Logimov: <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/28/1/Que-es-un-kardex-para-control-de-inventario>
- Guerra, O. (2011). *Desarrollo del Procedimiento de Recolección de Datos*. Guatemala: Universidad Mariano Gálvez de Guatemala. Obtenido de <https://umgadmonc.files.wordpress.com/2010/09/procedimiento-de-recoleccion-de-datos.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). Mexico DF: McGRAW-HILL.
- Hurtado, Y., Ortiz, A., Barragán, C., & Gamboa, J. (2018). *Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf_528
- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). *Estrategia de control interno para el área de inventarios de la empresa Ferricortez comercializadora de*

productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. Ecuador: Universidad Regional Autónoma de Los Andes. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>

Mantilla, S. (2010). *Control Interno Informe Coso*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Martínez, L. (2019). *EVALUACION DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE INVENTARIOS PARA LA ENTIDAD ALUMINIC, S.A. DURANTE EL PERIODO 2018*. Managua: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/12149/1/21892.pdf>

MEF. (2001). *NIC 2 INVENTARIOS*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Mendoza, M., & Bayón, M. (2019). *El control interno y las pymes*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7399802>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Miranda, A. (2017). *Actividades de control*. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/actividades-de-control-con-las-que-debe-contar-toda-empresa/>

Orellana, P. (2020). *Control interno*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Ortega, A., Padilla, P., Torres, J., & Ruz, A. (2017). *Nivel de importancia de control interno de los inventarios dentro de marco conceptual de una empresa*. Colombia: Universidad Simón Bolívar. Obtenido de <http://revistas.unisimon.edu.co>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J., & Ruz, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios. *Revista UNISIMON*.

Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad de Zulia. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>

Suárez, G. (2018). *Análisis del control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor SA de la Ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/15540/1/UPS-GT002144.pdf>

- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnologicos en el cercado de Lima*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Uribe, P. (2018). *Control interno de almacenes en la empresa Vehiculos Comerciales Mexico S.A. de CV*. México: Universidad Autonoma del Estado de México.
- Vidal, C. (2017). *Fundamentos del control y gestión de inventarios* (1ra ed.). Cali: Programa Editorial Universidad del Valle.
- Vilela, L. (2017). *Gestión de inventarios en una empresa de artículos eléctricos - Puente Piedra 2017*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21944/Vilela_RLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Villafuerte, S. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú : Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael SAC Casma 2016*. Casma: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3262/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_VILLAFUERTE_REGALADO_SARITA_LIZET.pdf
- Westreicher, G. (2020). *Inventario*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/inventario.html>
- Westreicher, G. (2021). *Tipos de inventario*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-inventario.html>

ANEXOS N° 01
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS	ÍTEMS
Independiente: Control interno	Actualícese (2021) define el control interno como el plan a través del cual una entidad establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre si tienen como finalidad la protección de recursos, así como la prevención y detección de fraudes y errores dentro de los procesos desarrollados en la organización, relacionados el cumplimiento de las metas institucionales en un tiempo determinado.	El control interno es un instrumento que guía a las entidades a ejecutar sus operaciones de forma ordenada, es entonces un instrumento fundamental para el desarrollo operacional, pues fomenta la orientación organizacional de las entidades, estableciendo las funciones de los colaboradores, reduce los riesgos inherentes a las actividades propias de una entidad,	Ambiente de control	• Desarrollo de talento humano • Asignación de responsabilidades • Capacitación de personal	Cuestionario Escala de Likert	1. El diseño del organigrama se ajusta a sus necesidades. 2. Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores 3. Se cuenta con manual de funciones 4. Se asigna, define y limita responsabilidades 5. Existen encargados que efectúen el control interno.
			Evaluación de riesgos	• Identificación de variables • Valoración de riesgos		6. Se identifica los riesgos en los inventarios. 7. Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude. 8. Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores. 9. Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas 10. Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la entidad. 11. Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno
			Información y comunicación	• Sistema de información		12. La información es fluida y oportuna entre las áreas. 13. Se captura la información, se

				• Planes de comunicación • Comunicación interna • Comunicación externa		la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno. 14. La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores y clientes
			Actividades de control	• Diseño de procesos • Diseño de controles • Diseño de indicadores		15. Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la entidad. 16. El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control. 17. Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad. 18. Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.
			Actividades de monitoreo	• Auditorias • Plan de mejora		19. El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando. 20. Existen procedimientos de control de inventarios. 21. Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa. 22. Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas

Dependiente: Gestión de inventarios	La gestión de inventario es una función muy importante que determina la salud de la cadena de suministro, así como los impactos en la salud financiera del balance. La gestión de inventario es el proceso de monitorear y controlar el nivel de inventario y garantizar una reposición adecuada para satisfacer la demanda del cliente (Ndirangu, 2016).	La gestión de inventarios busca la coordinación y eficacia en la administración de los materiales necesarios para la actividad. La gestión de inventarios se incluye dentro de la rama de la contabilidad de costes y se define como la administración adecuada del registro, compra y salida de inventario.	Desempeño de la gestión	• Procedimientos de adquisición • Almacenamiento • Control de existencias • Distribución		1. Cuenta actualmente con un sistema de software de gestión de inventarios para controlar las entradas y salidas de mercaderías de almacén. 2. Se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento al momento de recibir los materiales. 3. Clasifica el stock dentro del almacén. 4. Revisa el tamaño del stock al momento de recepción de la mercadería. 5. Verifica la rotación del stock de manera periódica. 6. Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros de almacén. 7. Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los artículos. 8. Los materiales de almacén se encuentran debidamente codificados. 9. Realiza un control periódico de los materiales. 10. La localización de los materiales está correctamente distribuida. 11. Realiza la asignación de espacios de acuerdo a las características del material. 12. Cuenta con zonas para la distribución de los materiales
---	--	---	--------------------------------	---	--	--

ANEXOS N° 02
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, WILMER ANDERSON DAVILA QUISPE, adscrito a la escuela profesional de **CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**, de la Universidad Particular de Chiclayo, identificado con DNI N° 47784195 Con la tesis: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.**

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Particular de Chiclayo.

Chiclayo, 24 de Noviembre del 2021


.....
WILMER ANDERSON DAVILA QUISPE
DNI: 47784195

ANEXOS N° 03

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR

Yo, **Sebastián Ramón LLontop** docente de la Facultad de Comunicación Empresa y Negocios, identificado con DNI N° 16628148, asesor de informe final de Tesis, del bachiller **Davila Quispe, Wilmer Anderson**, egresado de la Facultad de Comunicación Empresa y Negocios, titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020**, Declaro bajo juramento que el indicado tesista es autor de la tesis, ha respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas, por tanto, su tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Particular de Chiclayo.

Pimentel, diciembre de 2021.



Dr. Sebastián Ramón LLontop
Docente de la facultad FACEN

ANEXOS N° 04: CUESTIONARIO

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE (CONTROL INTERNO)

La presente es un cuestionario anónimo y confidencial, por lo que se solicita a Ud. marcar con una "X" la alternativa que crea conveniente en cada uno de los ítems, de la veracidad de la información que nos proporcione depende el éxito de la tesis.

El presente cuestionario se realizará en base a la escala de Likert

1- Totalmente de acuerdo	2- De acuerdo	3- Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4- En desacuerdo	5- Totalmente en desacuerdo
--------------------------	---------------	-----------------------------------	------------------	-----------------------------

	1	2	3	4	5
Ambiente de control					
1. El diseño del organigrama se ajusta a sus necesidades					
2. Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores					
3. Se cuenta con manual de funciones					
4. Se asigna, define y limita responsabilidades					
5. Existen encargados que efectúen el control interno.					
Evaluación de riesgos					
6. Se identifica los riesgos en los inventarios					
7. Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude					
8. Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores					
9. Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas					
10. Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la entidad					
11. Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno					
Información y comunicación					
12. La información es fluida y oportuna entre las áreas.					
13. Se captura la información, se la procesa y se la reporta para la mejora del Control Interno					

14. La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores y clientes					
Actividades de control					
15. Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la entidad					
16. El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control					
17. Existe un plan de mantenimiento (cambio de claves) del sistema de la información en la entidad.					
18. Aplican un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio.					
Actividades de monitoreo					
19. El encargado de la evaluación tiene el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.					
20. Existen procedimientos de control de inventarios.					
21. Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.					
22. Se implementa un procedimiento de mejora y seguimiento de las medidas correctivas					

Fuente: Elaboración propia

ANEXOS N° 05: CUESTIONARIO

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DEPENDIENTE (GESTIÓN DE INVENTARIOS)

La presente es un cuestionario anónimo y confidencial, por lo que se solicita a Ud. marcar con una “X” la alternativa que crea conveniente en cada uno de los ítems, de la veracidad de la información que nos proporcione depende el éxito de la tesis.

El presente cuestionario se realizará en base a la escala de Likert

1- Totalmente de acuerdo	2- De acuerdo	3- Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4- En desacuerdo	5- Totalmente en desacuerdo
--------------------------	---------------	-----------------------------------	------------------	-----------------------------

	1	2	3	4	5
Desempeño de la gestión					
1. Cuenta actualmente con un sistema de software de gestión de inventarios para controlar las entradas y salidas de mercaderías de almacén.					
2. Se procede a realizar los controles de verificación, inspección y recuento al momento de recibir los materiales.					
3. Clasifica el stock dentro del almacén					
4. Revisa el tamaño del stock al momento de recepción de la mercadería.					
5. Verifica la rotación del stock de manera periódica.					
6. Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros de almacén.					
7. Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los artículos.					
8. Los materiales de almacén se encuentran debidamente codificados					
9. Realiza un control periódico de los materiales.					
10. La localización de los materiales está correctamente distribuida.					
11. Realiza la asignación de espacios de acuerdo a las características del material.					
12. Cuenta con zonas para la distribución de los materiales					

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 06

ANÁLISIS DE CUESTIONARIO DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE (CONTROL INTERNO)

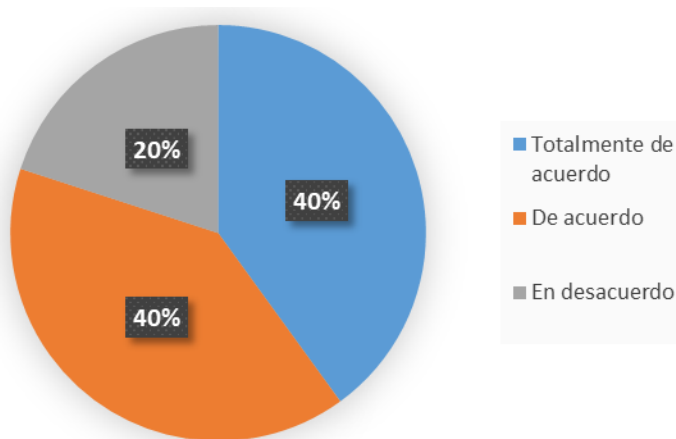
Ambiente de control

1. *El diseño del organigrama se ajusta a sus necesidades.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	0.4	0.4
De acuerdo	2	0.4	0.8
En desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

El diseño del organigrama se ajusta a sus necesidades.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

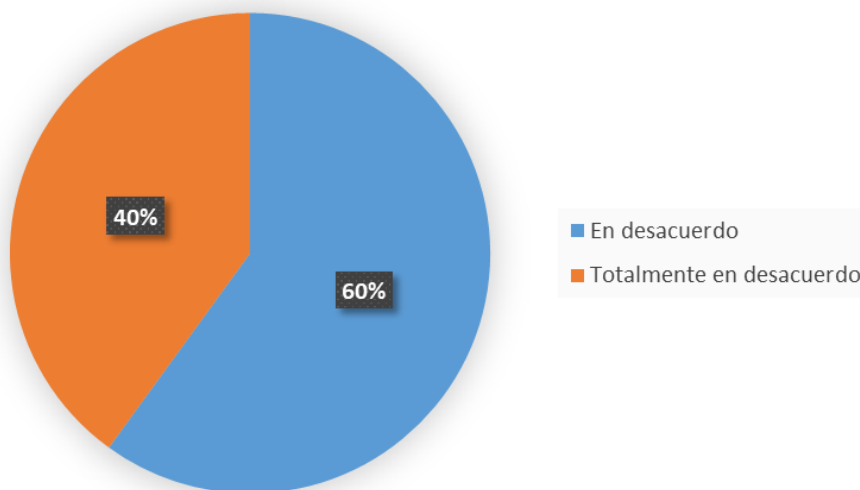
La Tabla y Figura plasman que del total de colaboradores encuestados el 80% considera que el diseño del organigrama efectivamente si se ajusta a las necesidades del área, sin embargo, el 20% afirma que el organigrama no se ajusta a los requerimientos del área.

2. Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	0.6	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se evalúa periódicamente los conocimientos y habilidades de los colaboradores



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

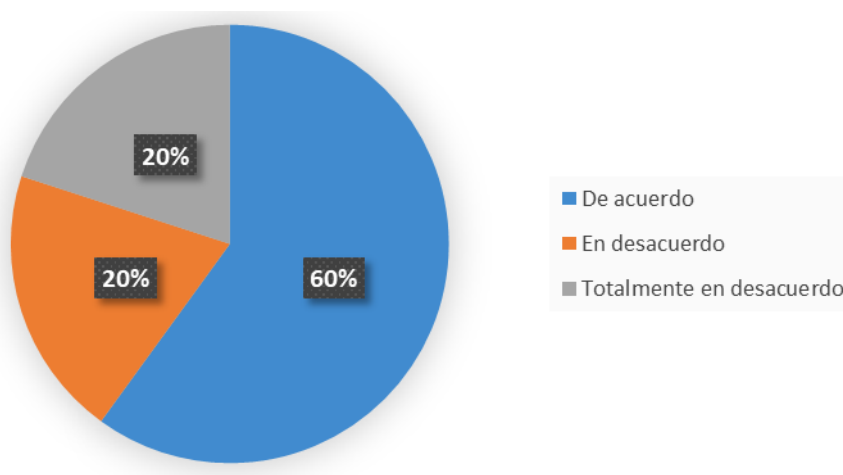
La tabla y la Figura refleja que, de los colaboradores, el 100% considera que la entidad no realiza evaluaciones periódicas de sus conocimientos y habilidades, por ende, la entidad no tiene conocimiento de si los colaboradores están debidamente capacitados.

3. La entidad ha elaborado un Manual de Organización y Funciones (MOF)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	0.6	0.6
En desacuerdo	1	0.2	0.8
Totalmente en desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

La entidad ha elaborado un Manual de Organización y Funciones (MOF)



Nota. Fuente: Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

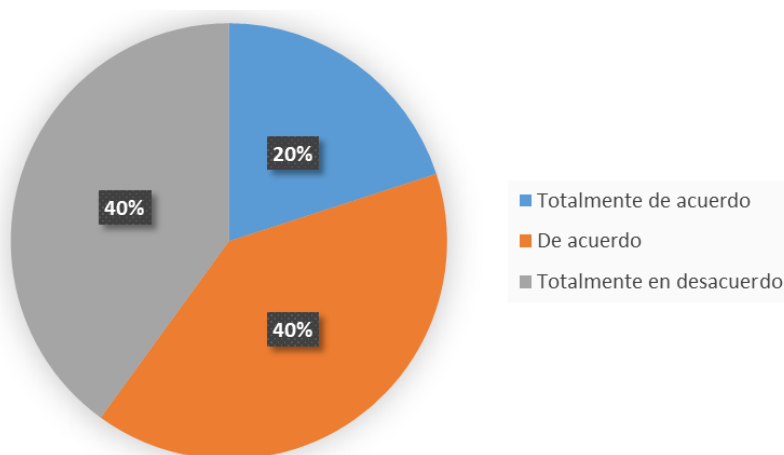
La tabla y Figura reflejan el resultado del cuestionario, el cual arroja que del total de colaboradores encuestados el 60% asevera que la organización si cuenta con un MOF, sin embargo 40% de los encuestados afirman que la entidad no cuenta con un MOF o ellos no tiene conocimiento la existencia del mismo.

4. Se asigna, define y limita responsabilidades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	1	0.2	0.2
De acuerdo	2	0.4	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se asigna, define y limita responsabilidades



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

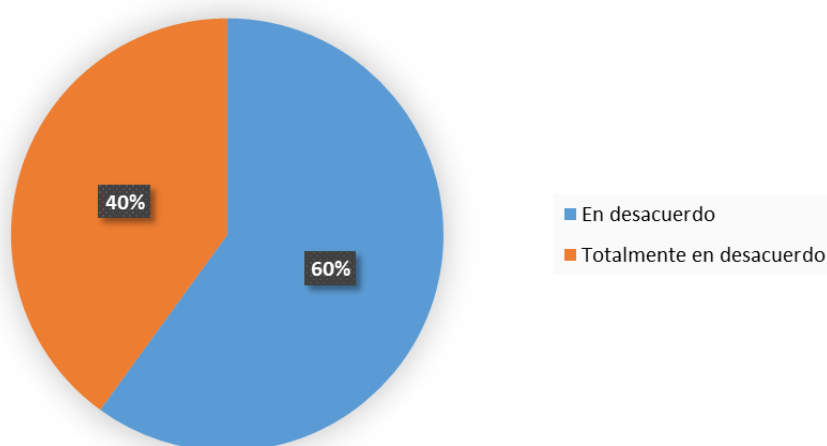
La tabla y Figura muestra que del total de colaboradores el 60% de ellos afirman que la entidad si asigna, define y limita responsabilidades, mientras que el 40% de los encuestados afirma que la entidad no asigna, define o limita dichas responsabilidades.

5. *Existen encargados que efectúen el control interno.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	0.6	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Existen encargados que efectúen el control interno



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

La tabla y Figura presentan que del total de colaboradores encuestados el 60% se encuentra en desacuerdo con la premisa y el 40% se encuentra totalmente desacuerdo, es decir, que el 100% de colaboradores afirman que no existe personal encargado exclusivamente del control interno.

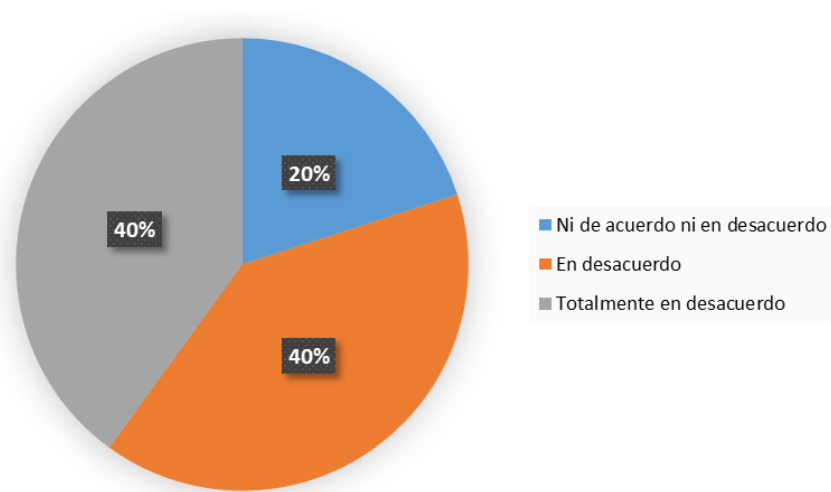
Evaluación de riesgos

6. Se identifican los riesgos en los inventarios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	2	0.4	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se identifican los riesgos en los inventarios.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

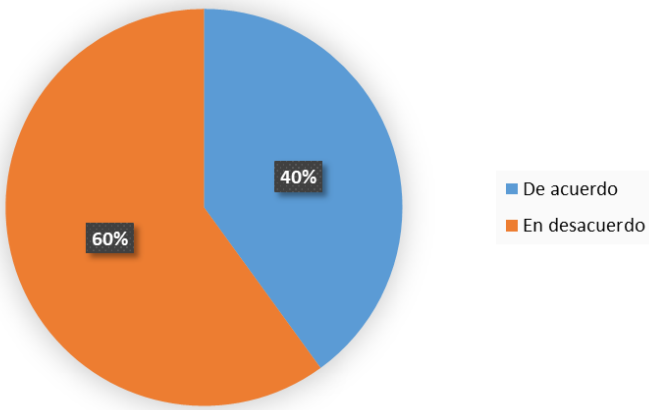
La tabla y Figura muestra que del total de encuestados el 80% afirma que no se identifican aquellos riesgos en los inventarios, asimismo el 20% de los colaboradores afirman no estas ni de acuerdo ni en desacuerdo con que se identifican los riesgos en los inventarios.

7. Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	2	0.4	0.4
En desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

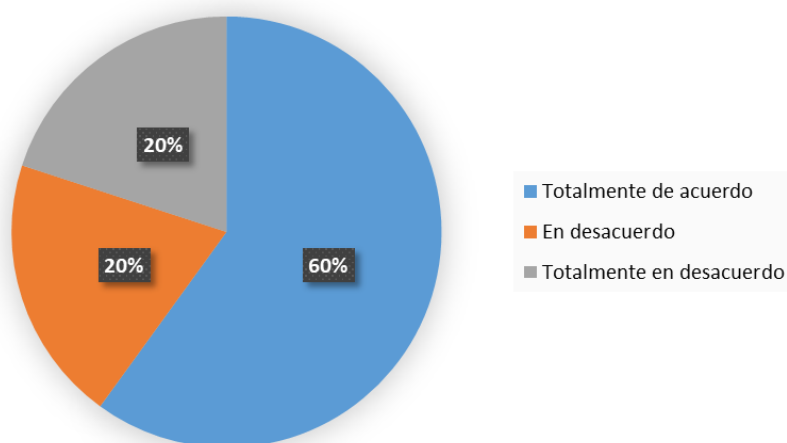
La Tabla y la Figura establecen que del total de colaboradores encuestados el 40% afirman que si se verifican los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude. Sin embargo, el 60% de los colaboradores aseveran que la entidad no verifica los movimientos de la existencia que pueden estar promoviendo el fraude.

8. Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	3	0.6	0.6
En desacuerdo	1	0.2	0.8
Totalmente en desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se evalúa periódicamente actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

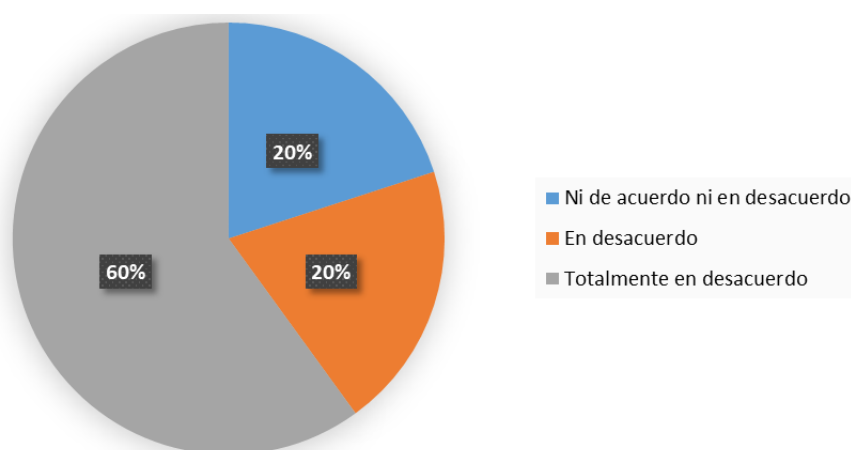
La Tabla y la Figura establecen que del total del total de encuestados el 60% afirma que efectivamente si se evalúan de forma periódica las actitudes deshonestas que pueden tener los colaboradores, mientras que el 40% afirma que afirma que la empresa no evalúa periódicamente si los colaboradores tienen actitudes deshonestas.

9. Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	1	0.2	0.4
Totalmente en desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

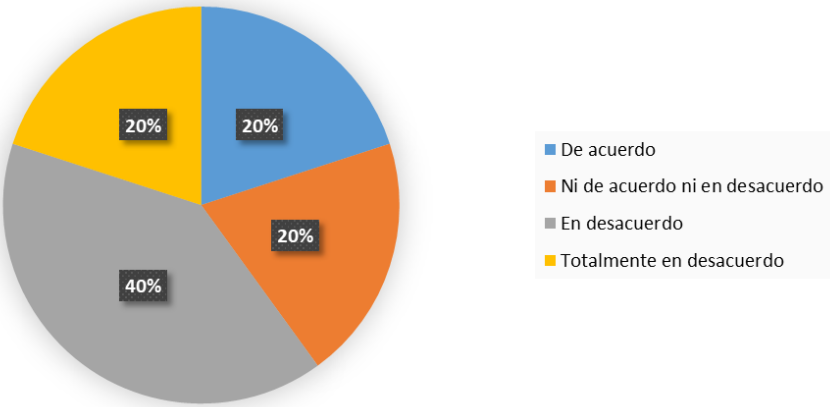
La Tabla y la Figura asevera que del total de encuestados el 80% afirma que el cumplimiento del control de inventario no es considerado para cuantificar las posibles pérdidas, asimismo el 20% afirma estar ni de acuerdo ni desacuerdo con que la organización considera el cumplimiento del control de inventario para cuantificar las posibles pérdidas

10. Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	1	0.2	0.2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.4
En desacuerdo	2	0.4	0.8
Totalmente en desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos de la entidad.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

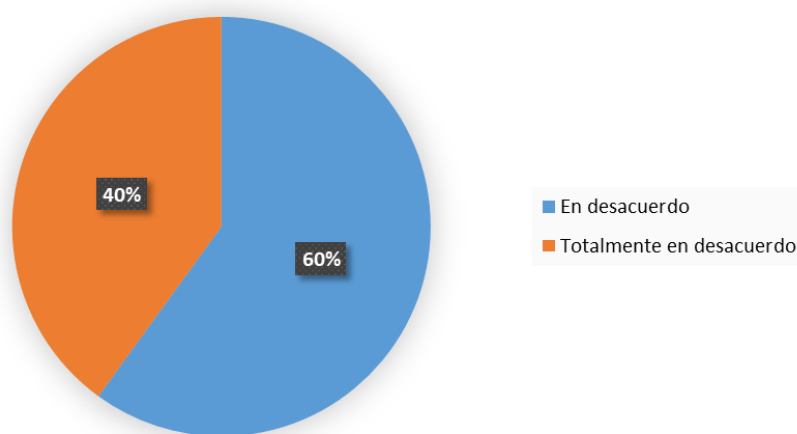
La Tabla y la Figura muestra que de acuerdo a la premisa de si la entidad evalúa estrategias en el control interno que pueden ayudar a los objetivos organizacionales del total de encuestados el 20% está de acuerdo con la dicha premisa, el 20% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 60% afirma que la entidad no evalúa estrategias de control interno que ayuden a sus objetivos organizacionales.

11. Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	0.6	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se especifica objetivos empresariales asociados al control interno



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

La Tabla y la Figura muestran que del total de encuestados el 60% afirma que la entidad si especifica objetivos empresariales asociados al control interno, sin embargo, el 40% afirma que la entidad no especifica objetivos empresariales relacionados a sus objetivos empresariales.

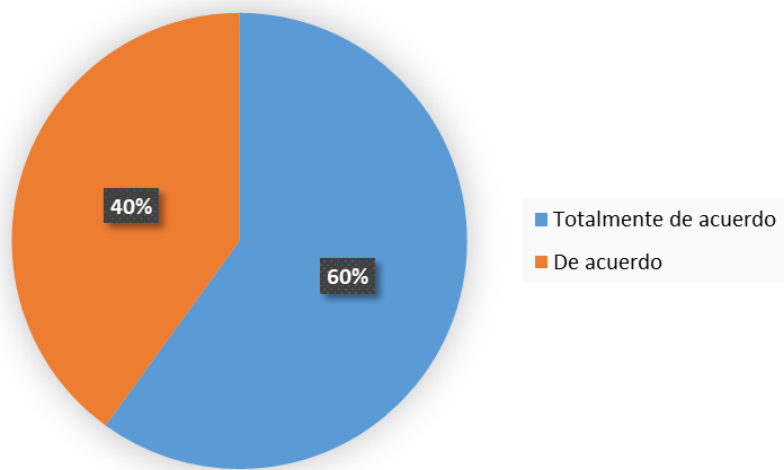
Información y comunicación

12. La información es fluida y oportuna entre las áreas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	3	0.6	0.6
De acuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

La información es fluida y oportuna entre las áreas.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

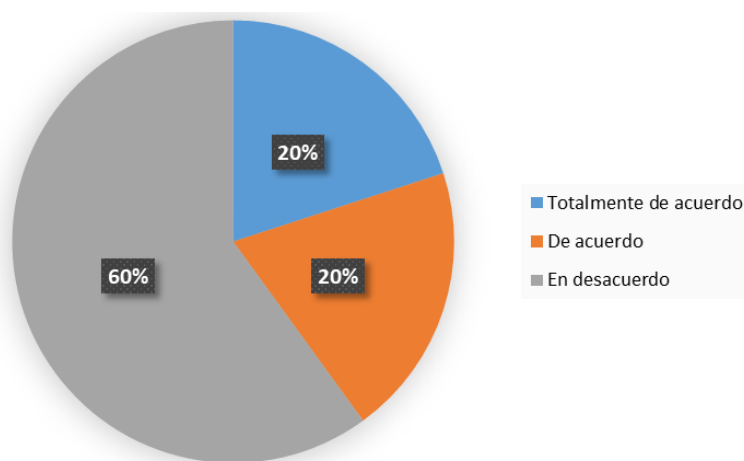
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está de acuerdo y el 60% está totalmente de acuerdo, es decir que el 100% de encuestados afirma que efectivamente la información entre las áreas es fluida y oportuna.

13. La información relevante es procesada y reportada para la mejora del Control Interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	1	0.2	0.2
De acuerdo	1	0.2	0.4
En desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

La información relevante es procesada y reportada para la mejora del Control Interno.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

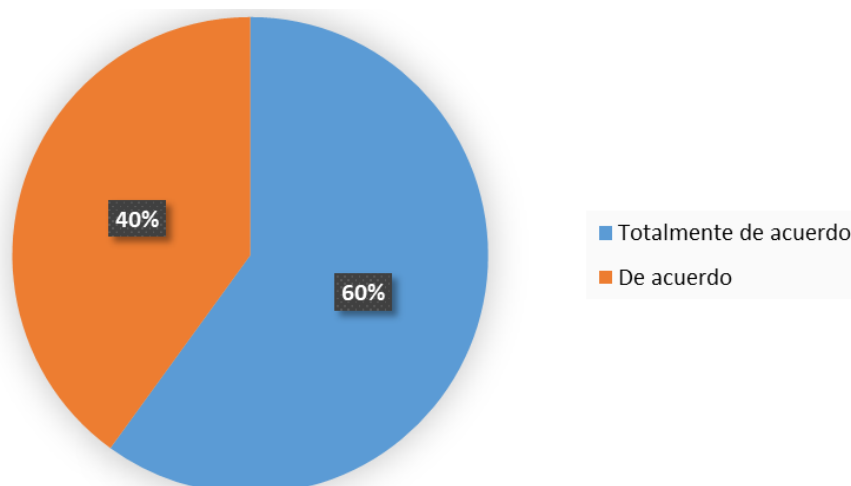
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está de acuerdo con que efectivamente la entidad obtiene la información y la misma es procesada y reportada con el fin de mejorar el Control Interno, sin embargo, el 60% de colaboradores asevera que la organización no obtiene la información y que por lo tanto tampoco la procesa ni la reporta con fines de mejorar el control interno.

14. La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores y clientes

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	3	0.6	0.6
De acuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

La empresa tiene canales de comunicación con los colaboradores, proveedores y clientes



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está de totalmente de acuerdo y el 60% está de acuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados afirma que efectivamente la empresa si cuenta con canales de comunicación con los colaboradores, proveedores y clientes

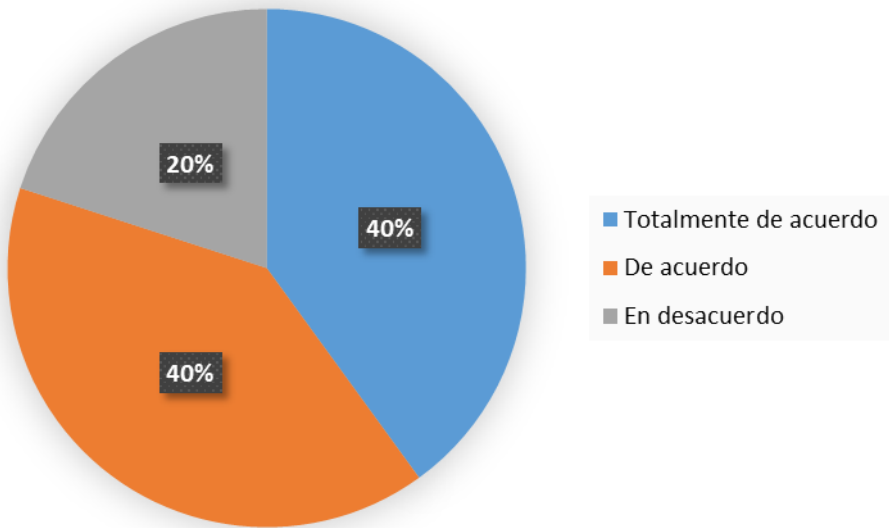
Actividades de control

15. Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	0.4	0.4
De acuerdo	2	0.4	0.8
En desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Existe comunicación entre las áreas para cumplir los objetivos de la entidad.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

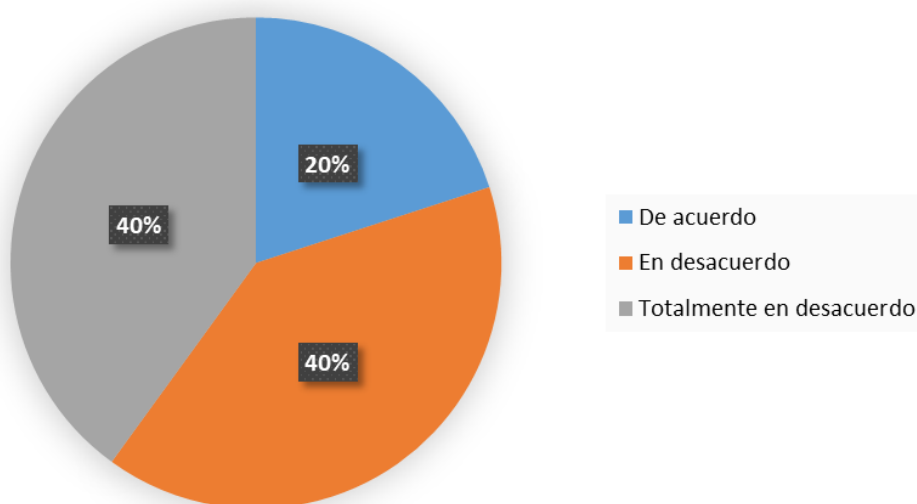
La Tabla y la Figura muestran que de los colaboradores encuestados el 80% del total afirma que existe una apropiada comunicación entre las diferentes áreas de trabajo; sin embargo, existe un 20% no está de acuerdo con esta premisa, es por esto que la entidad debe hacer énfasis en lograr una correcta comunicación entre áreas y de esta forma lograr los objetivos planteados por la misma.

16. El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	2	0.4	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

El personal supervisor investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado del cumplimiento de las actividades de control.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

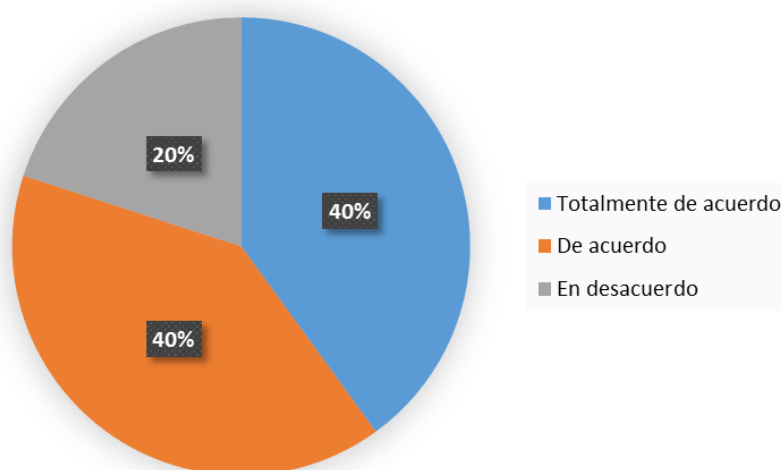
La Tabla y la Figura muestran que de los colaboradores encuestados un 80% del total afirma que el personal supervisor sí investiga y actúa como parte de sus actividades de control; aun así, existe un 20% de los colaboradores que no considera que el personal supervisor cumpla con estas actividades.

17. Existe un protocolo de mantenimiento de los sistemas de información en la entidad.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	0.4	0.4
De acuerdo	2	0.4	0.8
En desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Existe un protocolo de mantenimiento de los sistemas de la información en la entidad.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

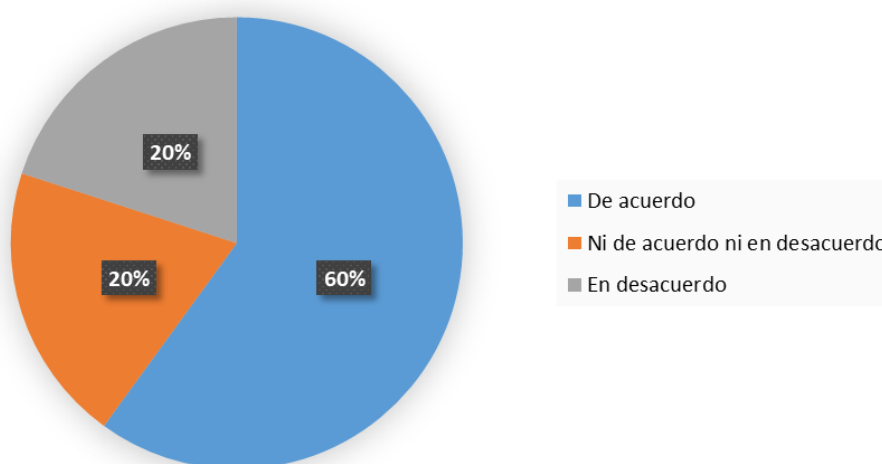
La Tabla y la Figura muestran que del total de los colaboradores encuestados un 80% considera que sí existe un plan de mantenimiento del sistema de información en la entidad como por ejemplo el cambio de las claves; sin embargo, aún existe un 20% que descartan que exista un adecuado plan de mantenimiento del sistema de información.

18. Aplican un protocolo de contingencia ante interrupciones en la operación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	0.6	0.6
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.8
En desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Aplican un protocolo de contingencia ante interrupciones en la operación.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

La Tabla y la Figura muestran que del total de los colaboradores encuestados un 60% sí consideran que se aplica un protocolo de contingencia que evita interrupciones en los procesos del servicio; sin embargo, un 20% de los colaboradores no consideran que se aplique un adecuado plan de contingencia que evite las interrupciones en los procesos del servicio y existe un 20% de colaboradores que no tienen conocimiento de dicho plan de contingencia y de su aplicación; es por esto que se abstienen de opinar.

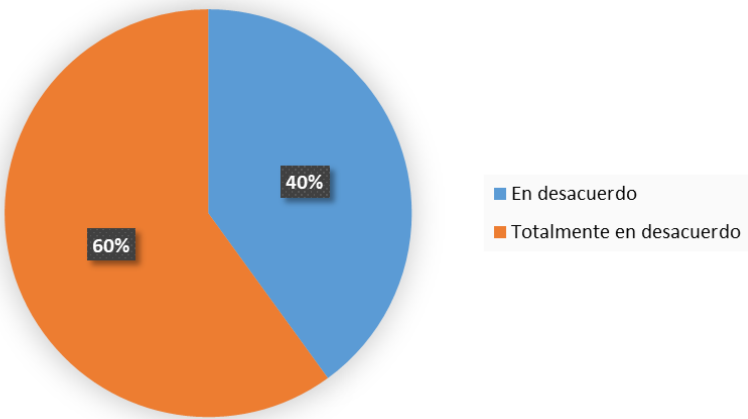
Actividades de monitoreo

19. El encargado de la evaluación tiene el conocimiento necesario para entender lo que están evaluando.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	0.4	0.4
Totalmente en desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

El encargado de la evaluación tiene el conocimiento necesario para entender lo que están evaluando.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

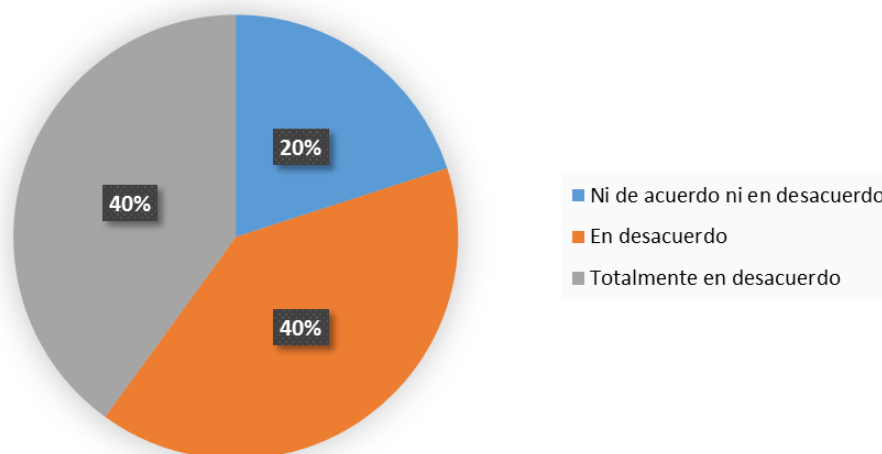
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está en desacuerdo y el 60% está totalmente en desacuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados aseveran que el encargado de la evaluación no cuenta con el conocimiento necesario para comprender lo que están evaluando

20. Existen procedimientos de control de inventarios.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	2	0.4	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Existen procedimientos de control de inventarios.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

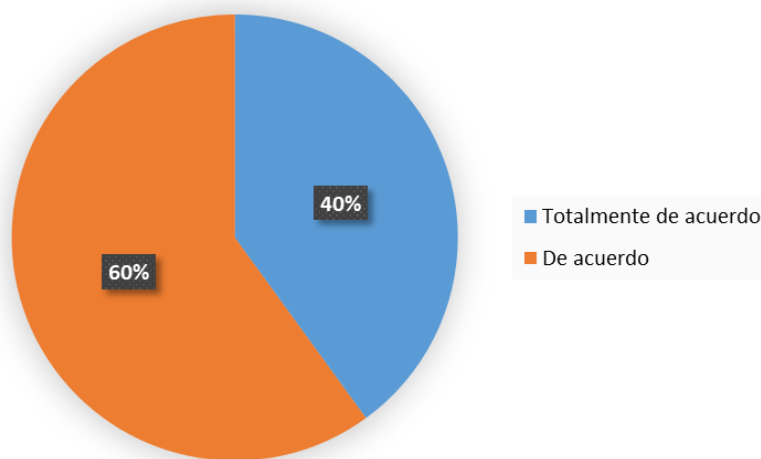
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados existe un 40% que está en desacuerdo y un 40% que está totalmente en desacuerdo con la premisa, además un 20% de los colaboradores desconoce de la existencia de un procedimiento de control de inventarios. Es decir, al menos el 80% tiene conocimiento de que no existe un procedimiento de control de inventarios es por eso que expresa su desacuerdo en la respuesta a la premisa.

21. Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	2	0.4	0.4
De acuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

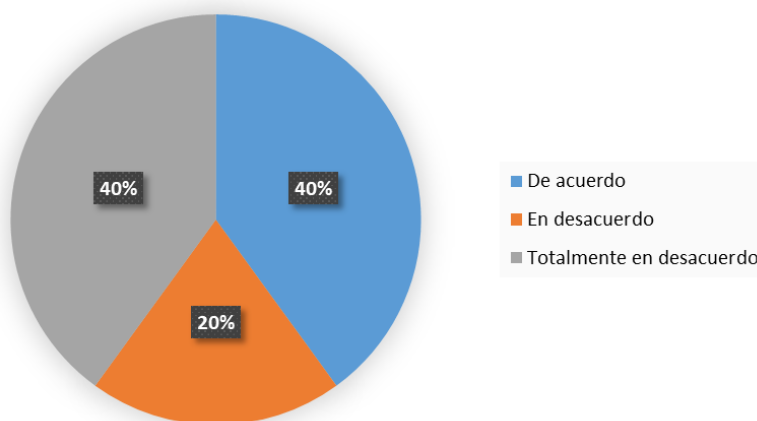
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está totalmente de acuerdo y el 60% está de acuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados afirman que todas las deficiencias detectadas se comunican a los directivos de la empresa.

22. Se implementan procesos de mejora y seguimiento de las acciones correctivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	2	0.4	0.4
En desacuerdo	1	0.2	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se implementan procesos de mejora y seguimiento de las acciones correctivas



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

La Tabla y la Figura muestran que, del total de los colaboradores encuestados, solo un 40% está de acuerdo en que sí se ha implementado un procedimiento de mejora y seguimiento de las acciones correctivas; sin embargo, un 60% de los colaboradores no considera que se esté implementando un procedimiento adecuado para las medidas correctivas.

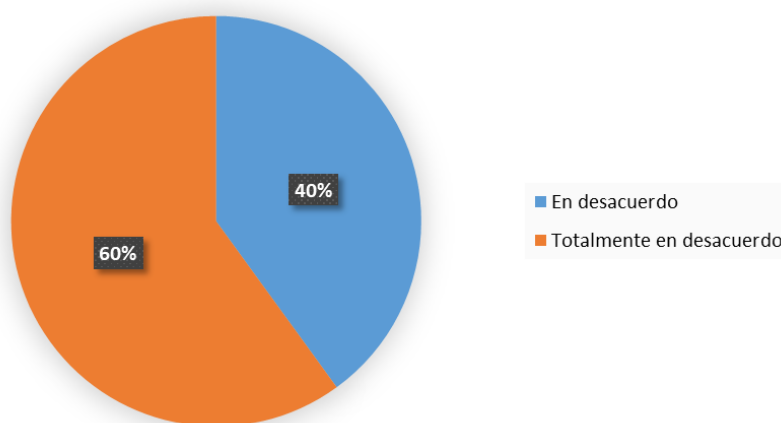
ANÁLISIS DE CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DEPENDIENTE (GESTIÓN DE INVENTARIOS)

1. *La entidad cuenta en la actualidad con software de gestión de inventarios que permita el control de las entradas y salidas de existencias de almacén.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	0.4	0.4
Totalmente en desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

La entidad cuenta en la actualidad con software de gestión de inventarios que permita el control de las entradas y salidas de existencias de almacén.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

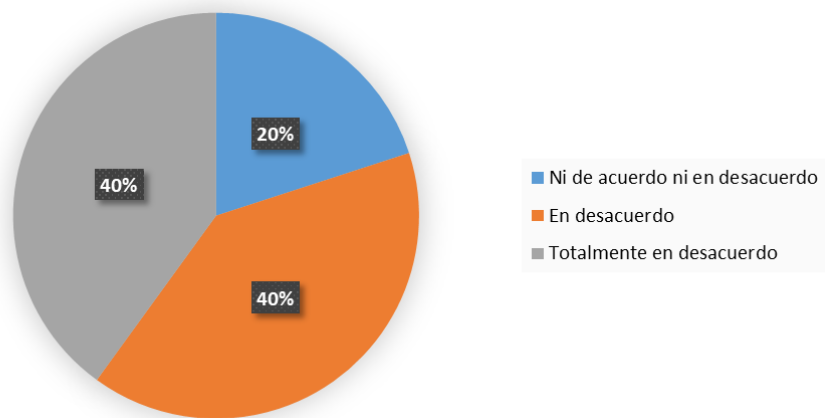
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está en desacuerdo y el 60% está totalmente en desacuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados aseveran que la organización por el momento no cuenta con software de gestión de inventarios para tener el control de las entradas y salidas de existencia del almacén.

2. *Se verifican, inspeccionan y recuentan los materiales al momento de recibirlos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	2	0.4	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se verifican, inspeccionan y recuentan los materiales al momento de recibirlos



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

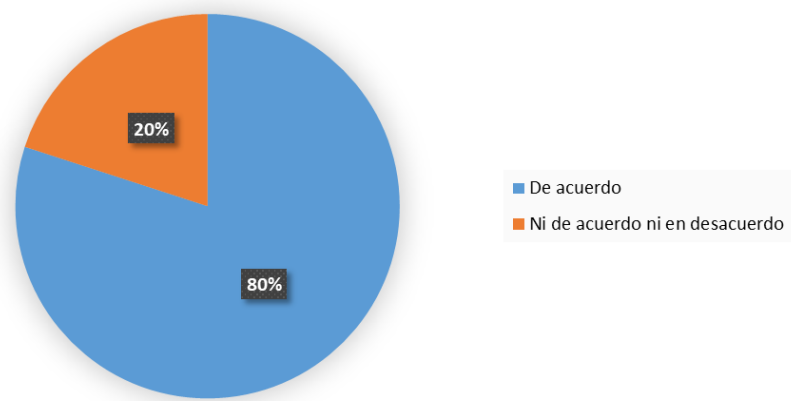
La tabla y la Figura muestran que de los colaboradores encuestados un 80% no considera que se ejecuten controles tales como verificar , inspeccinar y recontar los materiales cuando se reciben, mientras que un 20% no está de acuerdo ni en desacuerdo, lo cual reafirma que no se realizan los controles pertinentes.

3. Clasifica el stock dentro del almacén.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo		0	0
De acuerdo	4	0.8	0.8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Clasifica el stock dentro del almacén.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

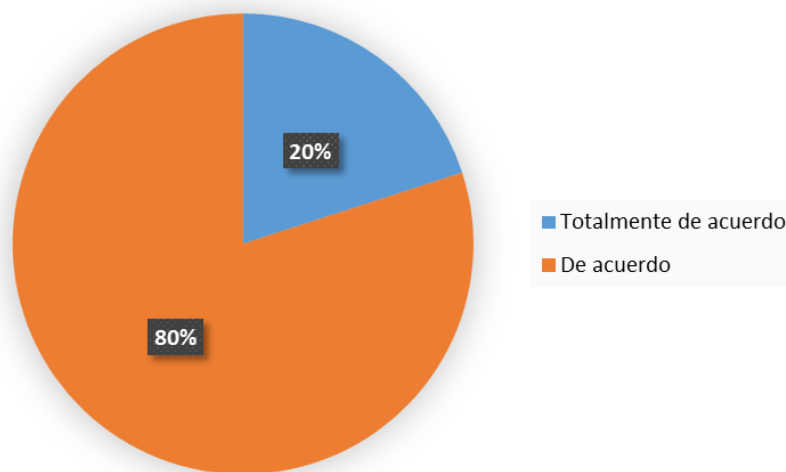
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 20% está de acuerdo en que el stock si es clasificado dentro del almacén y el 80% está ni acuerdo ni desacuerdo con la premisa de que el stock si es clasificado en el interior del almacén

4. Se realiza la revisión del tamaño del stock al momento de recepcionar la mercadería.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	1	0.2	0.2
De acuerdo	4	0.8	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se realiza la revisión del tamaño del stock al momento de recepcionar la mercadería.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

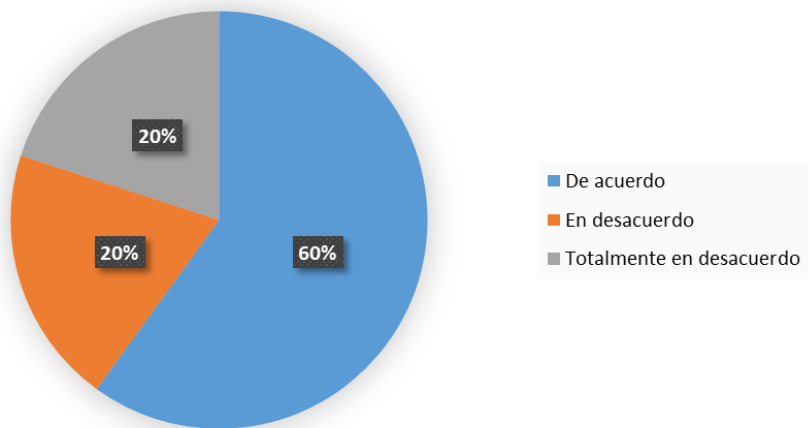
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 20% está totalmente de acuerdo y el 80% está de acuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados aseveran que efectivamente el tamaño del stock si es debidamente revisado al momento de recepcionar la mercadería.

5. Se realiza la verificación de la rotación del stock periódicamente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	0.6	0.6
En desacuerdo	1	0.2	0.8
Totalmente en desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se realiza la verificación de la rotación del stock periódicamente



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

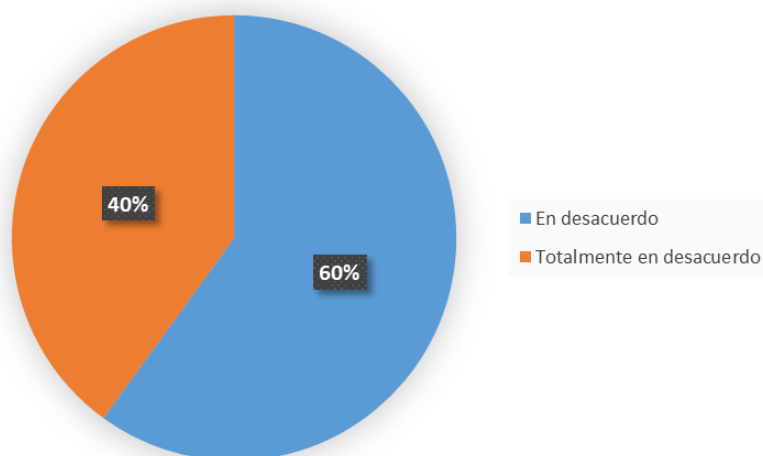
La Tabla y la Figura muestran que de los colaboradores encuestados el 60% afirma que la empresa efectivamente si verifica la rotación del stock periódicamente mientras que el 40% asevera que la empresa realiza la verificación de la rotación del stock periódicamente

6. *Se cuentan con formatos para recepcionar, almacenar y para la salida de las existencias de almacén.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	0.6	0.6
Totalmente en desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se cuentan con formatos para recepcionar, almacenar y para la salida de las existencias de almacén.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

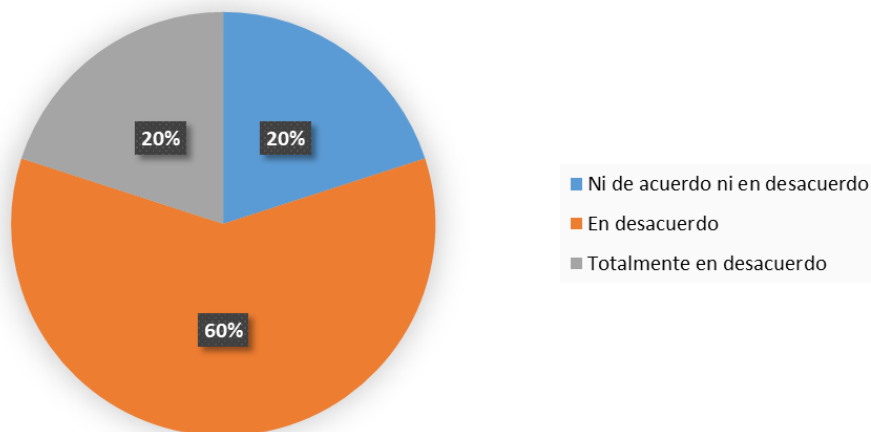
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está en totalmente en desacuerdo y el 60% está en desacuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados aseveran que no la entidad no cuenta con formatos para recepcionar, almacenar y para la salida de las existencias de almacén.

7. *Las existencias que se encuentran en almacén están ordenadas de forma que su manipulación y recuento sea sencilla.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	3	0.6	0.8
Totalmente en desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Las existencias almacenadas se encuentran ordenadas de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los artículos.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

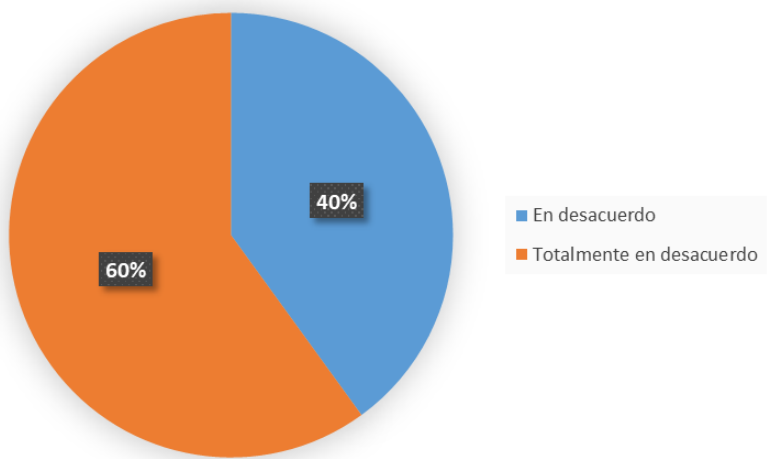
La tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 80% no consideran que las existencias almacenadas se encuentren debidamente ordenadas para su manipulación y recuento; esto se reafirma con el 20% de colaboradores que no están de acuerdo ni en desacuerdo con la premisa.

8. Se realiza la codificación de los materiales de almacén

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	0.4	0.4
Totalmente en desacuerdo	3	0.6	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se realiza la codificación de los materiales de almacén



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

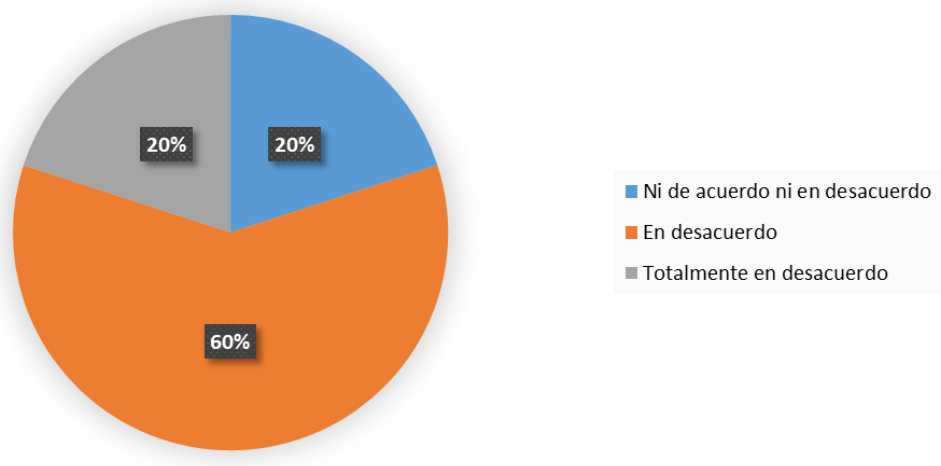
La Tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 40% está en desacuerdo y el 60% está totalmente en desacuerdo con la premisa, es decir, que el 100% de encuestados consideran que la codificación de los materiales del almacén no es la adecuada.

9. *Se controlan periódicamente los materiales.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	0.2	0.2
En desacuerdo	3	0.6	0.8
Totalmente en desacuerdo	1	0.2	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se controlan periódicamente los materiales.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

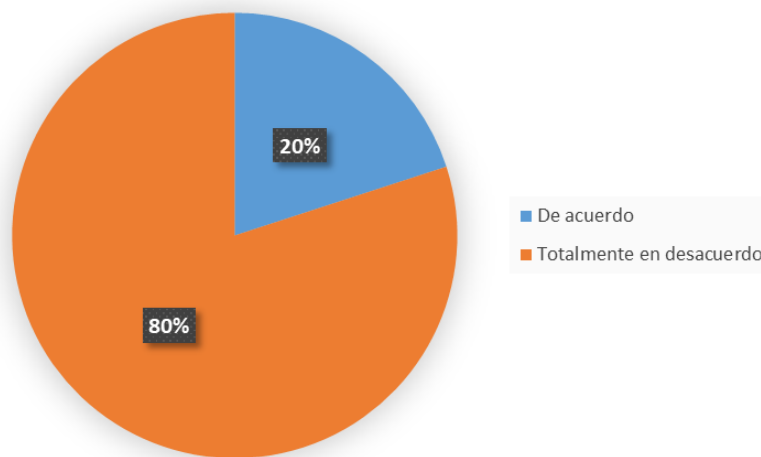
La tabla y la Figura muestran que de los colaboradores encuestados el 80% afirma que no se realizan periódicamente los controles de los materiales; esto se reafirma con el 20% de los colaboradores encuestados restantes que no están de acuerdo ni en desacuerdo, debido a que no tienen conocimiento de la realización de dicho control.

10. La localización de los materiales está correctamente distribuida.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	1	0.2	0.2
Totalmente en desacuerdo	4	0.8	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

La localización de los materiales está correctamente distribuida.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

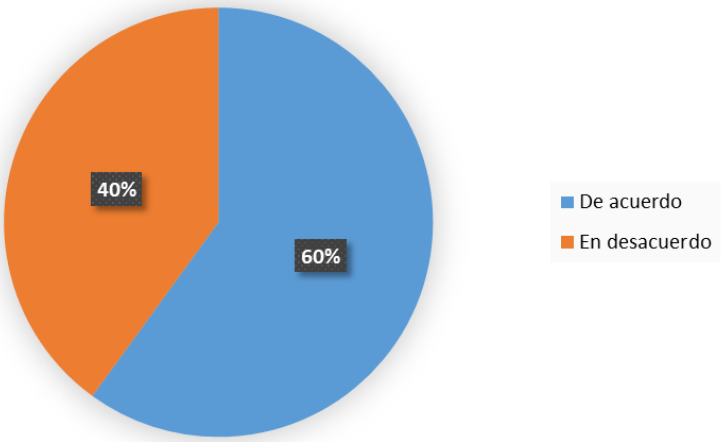
La tabla y la Figura muestran que del total de colaboradores encuestados el 80% no consideran que la localización de los materiales esté correctamente distribuida, mientras que un 20% sí está de acuerdo con la localización actual de dichos materiales

11. *Se asignan los espacios de acuerdo a las propiedades del material.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	0.6	0.6
En desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Se asignan los espacios de acuerdo a las propiedades del material.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

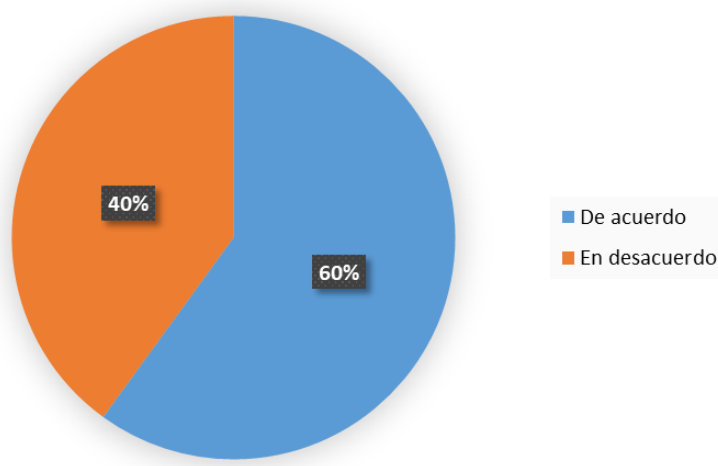
La tabla y la Figura muestran que del total de encuestados el 60% afirma estar de acuerdo con que las entidades asignan los espacios de acuerdo a las propiedades del material sin embargo el 40% de los colaboradores no están de acuerdo con la premisa de que la entidad ejecuta la asignación de los espacios de acuerdo a las propiedades del material.

12. Cuenta con espacios para distribuir adecuadamente los materiales.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	3	0.6	0.6
En desacuerdo	2	0.4	1
Total	5	1	

Nota. Elaboración propia

Cuenta con espacios para distribuir adecuadamente los materiales.



Nota. Elaboración propia

Análisis e interpretación de datos

La tabla y la Figura muestran que del total de encuestados el 60% está de acuerdo con que el almacén cuenta con zonas de distribución de materiales, sin embargo, el 40% de colaboradores asevera que el área no cuenta con espacios para la distribución de los materiales.

ANEXO 07: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS



UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO

FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y
NEGOCIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y TRIBUTACIÓN

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres Melendrez Ojeda Victor
..... DNI N° 27845486
- 1.2. Institución donde labora: Cooperativa Agraria
..... Norandino LTDA
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación:
* Cuestionario (Control Interno)
* Cuestionario (Gestión de Inventarios).
- 1.4. Autor del instrumento:
Wilmer Anderson Davila Quispe
- 1.5. Título de la investigación:
"El Control interno y su influencia en la gestión
de Inventarios de la Constructora Maconstac SAC
Jaen 2020".

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.


CPC Victor Melendrez Ojeda
CONTADOR
MAT: 07-02951

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			94
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			94
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			94
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			94
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			94
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			94
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			94
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			94
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			94

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Las instrumentas pueden ser aplicados, tal como estan elaborados.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 94


 CPC Victor Melendrez Ojeda
 CONTADOR
 MAG: 07-02951



**UNIVERSIDAD PARTICULAR DE
CHICLAYO**

**FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y
NEGOCIOS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y TRIBUTACIÓN**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres Condorachay Guevara
..... Yenny DNI N° 75716239
- 1.2. Institución donde labora: Consultora y Servicios Generales
..... E&Y S.A.C.
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación:
* Cuestionario (Control Interno)
* Cuestionario (Gestión de Inventarios)
- 1.4. Autor del instrumento:
Wilmer Anderson Davila Quispe
- 1.5. Título de la investigación:
"El Control Interno y su influencia en la gestión de inventarios de la constructora MACONSTAC SAC, Jaén 2020"

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.


CPC Yenny Condorachay Guevara
COLEG. N° 009708

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			93
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			93
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			93
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			93
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			93
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			93
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			93
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			93
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			93

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Los instrumentos pueden ser aplicados, tal como están elaborados.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 93


CPC Yenny Condorachay-Guevara
CÓLEG. N° 009708



**UNIVERSIDAD PARTICULAR DE
CHICLAYO**

**FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y
NEGOCIOS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y TRIBUTACIÓN**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres Castillo Rojas José Wilder
.....DNI N° 426A2324.....
- 1.2. Institución donde labora: "ASESORIA EMPRESARIAL YASSER"
.....S.A.C.....
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación:
* Cuestionario (Control Interno)
* Cuestionario (Gestión de Inventarios)
- 1.4. Autor del instrumento:
Wilmer Anderson Davila Quispe
- 1.5. Título de la investigación:
"El control interno y su influencia en la gestión de
inventarios de la Constructora Maconstac S.A.C
Saén 2020"

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

Castillo
C.P.C. José Wilder Castillo Rojas
Mat. 02-6776

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			95
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			95
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			95
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			95
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			95
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			95
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			95
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			95
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			95

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Los instrumentos pueden ser aplicados, tal como están elaborados

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 95

CASTILLO
C.P.C. José Wilder Castillo Rojas
Mat. 02-6776

ANEXO N° 08

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020?	Determinar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020	El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020	Variable 01 Control interno	D1. Ambiente de control	I1. Desarrollo de talento humano I2. Asignación de responsabilidades I3. Capacitación de personal	Tipo de estudio: descriptivo Nivel de investigación: correlacional Diseño: no experimental Población: Está conformada por la empresa la empresa Mancostac SAC Muestra: cinco (5) colaboradores del área de
				D2. Evaluación de riesgos	I4. Identificación de variables I5. Valoración de riesgos	
				D3. Información y comunicación	I6. Sistema de información I7. Planes de comunicación I8. Comunicación interna I9. Comunicación externa	
				D4. Actividades de control	I10. Diseño de procesos I11. Diseño de controles I12. Diseño de indicadores	
				D5. Actividades de monitoreo	I13. Auditorías I14. Plan de mejora	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas				
¿De qué manera se relaciona el ambiente de control y la gestión de	Determinar la relación entre ambiente de control y la gestión de	El ambiente de control se relaciona positivamente en la gestión de inventarios de la	Variable 02 Gestión de inventarios	D6. Desempeño de la gestión	I15. Procedimientos de adquisición I16. Almacenamiento I17. Control de existencias I18. Distribución	

inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020?	inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020	Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020				contabilidad y almacén
¿De qué manera se relaciona la Evaluación de Riesgos- Actividades de control y la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020?	Determinar la relación entre la Evaluación de Riesgos- Actividades de control y la gestión de los inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020.	Evaluación de Riesgos- Actividades de control relaciona positivamente en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020				Técnica de recolección de datos: Encuesta
¿De qué manera se relaciona la Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo y la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020	Determinar la relación entre Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo y la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020	La Información y Comunicación- Actividades de Monitoreo se relaciona positivamente en la gestión de inventarios de la Constructora Maconstac SAC, Jaén 2020				Instrumentos de recolección de datos: Cuestionario