

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**Sistema coso II y su relación en el control de inventarios  
de Comercial Israel, Tumbes 2022**

**Tesis para optar el Título Profesional de Contadora Pública**

**Línea de investigación:**

**Políticas y gestión pública y privada**

**Autora:**

**Br. More Sosa, Keyla Dayana**

**Tumbes, 2023**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**Sistema coso II y su relación en el control de inventarios  
de Comercial Israel, Tumbes 2022**

**Tesis aprobada en forma y estilo por:**

**Dr. Juan Manuel Bances Rodríguez (presidente)**

**Dr. Pedro Abilio García Benites (secretario)**

**Mg. Carlos Martin Barrientos Araujo (vocal)**

**Tumbes, 2023**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**



**Sistema coso II y su relación en el control de inventarios  
de Comercial Israel, Tumbes 2022**

**Los suscritos declaramos que la Tesis es original en su  
contenido y forma:**

**Br. More Sosa, Keyla Dayana**

**(Autora)**

**Dr. Garay Canales, Henry Bernardo**

**(Asesor) Código ORCID 0000-0003-2323-1103**

**Tumbes, 2023**

# Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022

*por* Keyla Dayana More Sosa



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES  
ORCID: 0000-0003-2323-1103  
DOCENTE ASESOR

---

**Fecha de entrega:** 08-may-2023 03:13p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2087893968

**Nombre del archivo:** TURNITIN\_TESIS\_Br\_Keyla\_Dayana\_More\_Sosa.docx (630.45K)

**Total de palabras:** 11309

**Total de caracteres:** 62272

## Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>9%</b>	<b>8%</b>	<b>2%</b>	<b>5%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.untumbes.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional de Tumbes</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.une.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.upao.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>

DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES  
ORCID: 0000-0003-2323-1103  
DOCENTE ASESOR

9	<a href="https://dspace.esPOCH.edu.ec">dspace.esPOCH.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
10	<a href="https://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
11	<a href="https://77b6196f-0d53-4604-9208-8e2e39bded53.filesusr.com">77b6196f-0d53-4604-9208-8e2e39bded53.filesusr.com</a> Fuente de Internet	<1 %
12	Submitted to Escuela Superior Politécnica del Litoral Trabajo del estudiante	<1 %
13	<a href="https://repositorio.uncp.edu.pe">repositorio.uncp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="https://repositorio.unu.edu.pe">repositorio.unu.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	<a href="https://repositorio.uroosevelt.edu.pe">repositorio.uroosevelt.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
16	<a href="http://www.593dp.com">www.593dp.com</a> Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas      Activo  
Excluir bibliografía      Activo

Excluir coincidencias < 15 words



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES  
ORCID: 0000-0003-2323-1103  
DOCENTE ASESOR



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**SECRETARÍA ACADÉMICA**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En Tumbes, a los nueve días del mes junio del dos mil veintitrés, siendo las diez horas, y en la modalidad; presencial, en el Auditorio "Carlos Alvaro Camacho" se reunieron el Jurado Calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado con Resolución Decanal de N° 061-2023/UNTUMBES-FCCEE el Dr. Juan Manuel Bancos Rodríguez, (Presidente), Dr. Pedro Abilio García Benites, (Secretario) y Mg. Carlos Martín Barrientos Araujo, (Vocal), reconociendo en la misma Resolución además al Dr. Henry Bernardo Garay Canales, como Asesor, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis titulada "Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022", para optar el Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA presentado por la Bachiller KEYLA DAYANA MORE SOSA.

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación, el Jurado según el artículo N° 65° del Reglamento de Tesis para Pregrado y Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a la Bachiller KEYLA DAYANA MORE SOSA, con calificativo:

**APROBADO – REGULAR**

En consecuencia, queda APTA para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del Título Profesional de CONTADORA PÚBLICA, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, el Estatuto, Reglamento General, Reglamento de Grados y Títulos y Reglamento de Tesis para Pregrado de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 10, horas y 55 minutos del mismo día se dio por concluida la ceremonia académica, en forma virtual, procediendo a firmar el Acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 9 de junio de 2023

Dr. Juan Manuel Bancos Rodríguez  
DNI: 00251359  
Presidente

Dr. Pedro Abilio García Benites  
DNI: 00236729  
Secretario

Mg. Carlos Martín Barrientos Araujo  
DNI: 00374359  
Vocal

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicar el presente trabajo a Dios y a mis padres, quienes me apoyaron desde el inicio de la carrera y crecer profesionalmente, siendo el pilar fundamental para seguir adelante día a día, dedico también a mis hermanos por su apoyo y conocimientos profesionales.

Keyla Dayana



## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco de manera especial a mi asesor Dr. Henry Bernardo Garay Canales, quien me apoyó con sus conocimientos y experiencias durante el desarrollo de mi tesis.

Agradecimiento a mis docentes, que durante mis ciclos universitarios me apoyaron a forjar mi camino profesional.

A la Universidad Nacional de Tumbes, por haberme dado la oportunidad de desarrollarme.

Keyla Dayana

## ÍNDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN.....	19
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA .....	19
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	20
1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....	20
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	20
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	21
1.3.1. POR SU IMPLICACIÓN PRÁCTICA .....	21
1.3.2. POR SU VALOR TEÓRICO .....	21
1.3.3. POR SU UNIDAD METODOLÓGICA.....	21
1.3.4. JUSTIFICACIÓN SOCIAL .....	22
1.3.5. JUSTIFICACIÓN POLÍTICA .....	22
1.4. OBJETIVOS .....	22
1.4.1. OBJETIVO GENERAL.....	22
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	22
II. REVISIÓN DE LITERATURA (ESTADO DEL ARTE).....	23
2.1. ANTECEDENTES .....	23
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....	23
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES .....	24
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES .....	26
2.2. BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS.....	27
2.2.1. SISTEMA COSO II .....	27
2.2.2. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL .....	28
2.2.3. COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO .....	28
2.2.4. COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL.....	29
2.2.5. COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	29
2.2.6. COMPONENTE SUPERVISIÓN .....	29
2.2.7. CONTROL DE INVENTARIOS.....	31
2.2.8. PLANEAMIENTO .....	32

2.2.9.	ORGANIZACIÓN.....	33
2.2.10.	EJECUCIÓN .....	33
2.3.	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS .....	34
III.	MATERIALES Y MÉTODOS .....	35
3.1.	HIPÓTESIS .....	35
3.1.1	HIPÓTESIS GENERAL .....	35
3.1.2	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS .....	35
3.2.	VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN .....	35
3.3.	LUGAR DE EJECUCIÓN .....	36
3.4.	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	36
3.4.1.	TIPO DE ESTUDIO.....	36
3.4.2.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	37
3.5.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	37
3.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS .....	37
3.6.1.	TÉCNICA - ENCUESTA.....	37
3.6.2.	INSTRUMENTO - CUESTIONARIO .....	38
3.6.3.	PROCESAMIENTO DE DATOS .....	38
3.6.4.	CONFIABILIDAD Y VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO .....	39
3.6.5.	ASPECTOS ÉTICOS .....	39
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	40
4.1.	PRESENTACIÓN DE RESULTADOS .....	40
4.1.1.	ANÁLISIS DESCRIPTIVO.....	40
4.1.2.	ANÁLISIS CORRELACIONAL .....	64
4.2.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	71
V.	CONCLUSIONES .....	75
VI.	RECOMENDACIONES .....	77
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	78

VIII. ANEXOS .....	81
ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	81
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	82
ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	84
ANEXO 4: AUTORIZACIÓN PARA EJECUCIÓN DE INVESTIGACIÓN .....	91

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: ¿CONOCEN LA VISIÓN Y MISIÓN DE LA EMPRESA? .....	40
TABLA 2: ¿TIENE CONOCIMIENTO EL PERSONAL Y LA GERENCIA SOBRE LOS PRINCIPIOS ÉTICOS DE LA EMPRESA? .....	41
TABLA 3: ¿CONSIDERA USTED QUE LA APTITUD PROFESIONAL CONTRIBUYE A UN AMBIENTE DE CONTROL ADECUADO? .....	42
TABLA 4: ¿HAY UNA ADECUADA CARACTERIZACIÓN DE RIESGOS EN EL AMBIENTE LABORAL? .....	43
TABLA 5: ¿EXISTE PERCEPCIÓN DE RIESGOS EN LA EMPRESA? .....	44
TABLA 6: ¿SE REALIZA UNA ESTIMACIÓN DE RIESGOS PERIÓDICAMENTE EN EL ÁREA DE ALMACÉN?.....	45
TABLA 7: ¿HAY VERIFICACIÓN DE OPERACIONES ENTRE LA EMPRESA Y LOS TRABAJADORES?.....	46
TABLA 8: ¿SE REALIZAN CONCILIACIONES PERIÓDICAS DE LO QUE SE TIENE EN INVENTARIO Y LA INFORMACIÓN DIGITAL? .....	47
TABLA 9: ¿SE EVALÚA PERIÓDICAMENTE SI EL PERSONAL ES EFICAZ Y EFICIENTE EN LAS LABORES ENCARGADAS?.....	48
TABLA 10: ¿SE REALIZA ACTIVIDADES QUE FOMENTEN LA INTEGRACIÓN DEL PERSONAL FAVORECIENDO EL CLIMA LABORAL?.....	49
TABLA 11: ¿SE TIENE LÍNEAS DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN CON EL PERSONAL EN FAVOR DE UN BUEN CLIMA LABORAL? .....	50
TABLA 12: ¿LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN IMPLEMENTADOS ASEGURAN LA CALIDAD, VERACIDAD EN UNA TOMA DE DECISIONES?.....	51
TABLA 13: ¿EXISTE UN AUTOCONTROL EN LA SUPERVISIÓN DE LA MERCADERÍA? .....	52
TABLA 14: ¿LA EMPRESA CAPACITA AL PERSONAL SOBRE LAS DIMENSIONES CORRECTIVAS A SEGUIR? .....	53
TABLA 15: ¿SE TIENE UNA SUPERVISIÓN PARA QUE SE HAGA EFECTO LOS CONTROLES PERIÓDICOS ESTABLECIDOS POR GERENCIA? .....	54
TABLA 16: ¿SE PLANIFICA EL PRESUPUESTO ANTES DE REALIZAR LOS REQUERIMIENTOS DE INVENTARIO?.....	55
TABLA 17: ¿SE DEBATE EL PLANEAMIENTO DE LAS CONTRATACIONES A REALIZARSE? .....	56

TABLA 18: ¿EXISTE UN PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO EN BASE A VALORES REALES DE LAS COMPRAS FUTURAS?.....	57
TABLA 19: ¿LOS REQUERIMIENTOS DE MERCADERÍA SE ELABORAN EN BASE A LOS INGRESOS GENERADOS MENSUALMENTE?.....	58
TABLA 20: ¿EXISTE ORGANIZACIÓN ENTRE EL ÁREA DE ALMACÉN Y GERENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LAS ÓRDENES DE COMPRA?.....	59
TABLA 21: ¿SE LLEVA UN KARDEX DE ALMACÉN FÍSICO O DIGITAL PARA UNA CORRECTA TOMA DE DECISIONES ANTE FUTURAS COMPRAS?.....	60
TABLA 22: ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN DOCUMENTARIA DE LA MERCADERÍA POR INGRESAR ES IGUAL A LOS REQUERIMIENTOS PREVIOS DE LA EMPRESA? .....	61
TABLA 23: ¿APLICA LA ENTIDAD ALGÚN MÉTODO DE VALORACIÓN? (UEPS, PEPS, PROMEDIO PONDERADO).....	62
TABLA 24: ¿POR CADA SALIDA DE MERCADERÍA SE REALIZA UN CUADRE EN ALMACÉN PARA VALIDACIÓN DEL STOCK? .....	63
TABLA 25: CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES SISTEMA COSO II Y CONTROL DE INVENTARIOS DE COMERCIAL ISRAEL, TUMBES 2022.....	65
TABLA 26: CORRELACIÓN ENTRE EL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL Y LA VARIABLE CONTROL DE INVENTARIOS DE COMERCIAL ISRAEL, TUMBES 2022.....	66
TABLA 27: CORRELACIÓN ENTRE EL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO Y LA VARIABLE CONTROL DE INVENTARIOS DE COMERCIAL ISRAEL, TUMBES 2022.....	67
TABLA 28: CORRELACIÓN ENTRE EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA VARIABLE CONTROL DE INVENTARIOS DE COMERCIAL ISRAEL, TUMBES 2022.....	68
TABLA 29: CORRELACIÓN ENTRE EL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y LA VARIABLE CONTROL DE INVENTARIOS DE COMERCIAL ISRAEL, TUMBES 2022.....	69
TABLA 30: CORRELACIÓN ENTRE EL COMPONENTE SUPERVISIÓN Y LA VARIABLE CONTROL DE INVENTARIOS DE COMERCIAL ISRAEL, TUMBES 2022.....	70

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: VISIÓN Y MISIÓN DE LA EMPRESA.....	40
FIGURA 2: PRINCIPIOS ÉTICOS DE LA EMPRESA.....	41
FIGURA 3: APTITUD PROFESIONAL CONTRIBUYE A UN AMBIENTE DE CONTROL .....	42
FIGURA 4: CARACTERIZACIÓN DE RIESGOS EN EL AMBIENTE LABORAL.....	43
FIGURA 5: PERCEPCIÓN DE RIESGOS EN LA EMPRESA.....	44
FIGURA 6: ESTIMACIÓN DE RIESGOS PERIÓDICAMENTE EN EL ÁREA DE ALMACÉN.....	45
FIGURA 7: VERIFICACIÓN DE OPERACIONES ENTRE LA EMPRESA Y TRABAJADORES ..	46
FIGURA 8: CONCILIACIONES EN INVENTARIO Y LA INFORMACIÓN DIGITAL.....	47
FIGURA 9: EVALUACIÓN PERIÓDICA DEL PERSONAL .....	48
FIGURA 10: ACTIVIDADES QUE FOMENTEN LA INTEGRACIÓN DEL PERSONAL .....	49
FIGURA 11: LÍNEAS DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN CON EL PERSONAL.....	50
FIGURA 12: SISTEMAS DE INFORMACIÓN IMPLEMENTADOS .....	51
FIGURA 13: AUTOCONTROL EN LA SUPERVISIÓN DE LA MERCADERÍA.....	52
FIGURA 14: CAPACITACIÓN AL PERSONAL SOBRE DIMENSIONES CORRECTIVAS.....	53
FIGURA 15: SUPERVISIÓN SOBRE LOS CONTROLES POR GERENCIA .....	54
FIGURA 16: PLANIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.....	55
FIGURA 17: PLANEAMIENTO DE LAS CONTRATACIONES .....	56
FIGURA 18: PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO EN BASE A VALORES REALES.....	57
FIGURA 19: ELABORACIÓN DE LOS REQUERIMIENTOS DE MERCADERÍA.....	58
FIGURA 20: ORGANIZACIÓN ENTRE LAS ÁREAS DE ALMACÉN Y GERENCIA .....	59
FIGURA 21: KARDEX DE ALMACÉN FÍSICO O DIGITAL.....	60
FIGURA 22: INFORMACIÓN DOCUMENTARIA DE LA MERCADERÍA .....	61
FIGURA 23: APLICACIÓN DE ALGÚN MÉTODO DE VALORACIÓN.....	62
FIGURA 24: CUADRE EN ALMACÉN PARA VALIDACIÓN DEL STOCK.....	63
FIGURA 25: DIAGRAMA DE DISPERSIÓN.....	64

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	81
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....	82
ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	84
ANEXO 4: AUTORIZACIÓN PARA EJECUCIÓN DE INVESTIGACIÓN .....	91



## RESUMEN

La presente investigación, se denomina sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, la cual señala como objetivo general determinar la relación del sistema coso II en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, se planteó como hipótesis general que, el sistema coso II se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, el presente trabajo ha sido de tipo descriptivo – correlacional, de acuerdo con información confiable y consistente al haber investigado los aspectos de sistema coso II y control de inventarios para poder alcanzar los objetivos planteados, cuyos resultados obtenidos son relevantes en la variable independiente y dependiente; se aplicó el diseño de investigación no experimental, de corte transversal cuyos resultados más relevantes se reflejan en que el p valor es menor a 0,01 (alfa), por lo tanto aceptamos la hipótesis alternativa, en consecuencia, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el sistema coso II se relaciona significativamente con el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022; con respecto al coeficiente de correlación Rho de Pearson, resultó de 0,988, lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa de las variables en estudio; concluyendo en que el sistema cosos II se relaciona significativamente con el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

Palabras clave: sistema coso II, control, inventarios, supervisión.

## **ABSTRACT**

The present investigation is called the coso II system and its relationship in the inventory control of Comercial Israel, Tumbes 2022, which indicates as a general objective to determine the relationship of the coso II system in the inventory control of Comercial Israel, Tumbes 2022, is raised as a general hypothesis that the coso II system is significantly related to the inventory control of Comercial Israel, Tumbes 2022, the present work has been of a descriptive - correlational type, according to reliable and consistent information having investigated the aspects of the system coso II and inventory control in order to achieve the objectives set, whose results obtained are relevant in the independent and dependent variable; The non-experimental, cross-sectional research design was applied, the most relevant results of which are reflected in the fact that the p value is less than 0.01 (alpha), therefore we accept the alternative hypothesis, consequently, there is sufficient statistical evidence to affirm that the coso II system is significantly related to the inventory control of Comercial Israel, Tumbes 2022; Regarding the Pearson Rho correlation coefficient, it was 0.988, which indicates a positive, very strong and also significant relationship of the variables under study; concluding that the cosos II system is significantly related to the inventory control of Comercial Israel, Tumbes 2022.

Keywords: coso II system, control, inventories, supervision.

# I. INTRODUCCIÓN

## 1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

A nivel internacional, en cualquier organización, los riesgos se descubren interna y externamente, se relacionan de la misma manera que la dirección general de la organización es responsable de un procedimiento corporativo y eficaz desde la planificación hasta obtener el resultado deseado, generando sostenibilidad organizacional. (COSO, 2017, p.4)

En Latinoamérica, se observan pronósticos deficientes e inadecuados de las condiciones que afectan el negocio en marcha en todos los sectores de la economía; faltando un sistema de control interno preventivo y eficaz, generando enormes perturbaciones económicas, políticas y sociales, lo cual se refleja en las políticas económicas y contables por cada país. (Moncada, 2019)

En el Perú, el control interno como sistema organizativo, se encuentra establecido para ayudar a las organizaciones empresariales de manera que alcance sus metas propuestas en las operaciones y su rentabilidad, tratando de evitar los gastos innecesarios. En tal sentido, esta política contable genera la confiabilidad de la información a nivel de estados financieros para el cumplimiento normativo en un estado de derecho, de manera que se eviten riesgos posteriores. Al respecto, las acciones de control contribuyen en el cumplimiento de los propósitos que empresarialmente se estiman en un ejercicio fiscal. Si no se observa este control, puede haber riesgo de devaluación económica e hiperinflación, pérdida de empleados estratégicos y presencia de productos defectuosos.

Actualmente, las empresas financieras se encuentran obligadas por los entes reguladores en garantizar la eficiencia de sus operaciones, fiabilidad de los datos financieros, mediante el cumplimiento del marco normativo en leyes y reglamentos aplicables. La Superintendencia de Banca y Seguros (SBS) recomienda implementar de acuerdo con la norma COSO II, dicho control interno basado en información y comunicación, que es muy importante, porque sin ellos es imposible el análisis de asumir riesgos y desarrollar estrategias para mitigarlos.

En el ámbito local, las empresas de la región Tumbes deberían acceder a la implementación de sistemas de control en sus procedimientos contables mediante los aplicativos, programas, softwares, sistemas, entre otros, de manera que la productividad operativa y comercial se pueda objetivizar con mayor relevancia en la determinación del resultado del ejercicio.

La realidad situacional descrita, permitió abordar la presente investigación en Comercial Israel de Tumbes para medir el nivel de relación del sistema COSO II en el control de inventarios mediante el dimensionamiento de variables del presente estudio, aspectos que se aplicaron de acuerdo a la metodología de estudio planteada con participación activa de los colaboradores de la unidad de análisis mediante el instrumento y técnica que oportunamente se priorizó.

## **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cuál es la relación del sistema coso II en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

**PE1.** ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?

**PE2.** ¿Qué nivel de relación mantiene la evaluación de riesgo en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?

**PE3.** ¿De qué manera se relaciona las actividades de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?

**PE4.** ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?

**PE5.** ¿De qué manera se relaciona la supervisión en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?

### **1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente estudio se justificó mediante sus aspectos relevantes, por cuanto se estableció encontrar la relación que se plantean en las dimensiones y variables, criterios fundamentales para medir la participación del sistema coso II en el control de inventarios de Comercial Israel, durante el año 2022 en la ciudad de Tumbes mediante las transacciones comerciales que se desarrollaron en el giro empresarial.

#### **1.3.1. POR SU IMPLICACIÓN PRÁCTICA**

El aporte del presente estudio, permitió constituir información en el marco del sistema coso II de gran importancia a nivel de la alta dirección conformada por el propietario de la empresa Comercial Israel de Tumbes, en virtud de haber establecido la relación del control de inventarios en las operaciones comerciales.

#### **1.3.2. POR SU VALOR TEÓRICO**

La presente investigación, mediante los resultados obtenidos, permitió mantener la iniciativa de aplicar lineamientos empresariales en los aspectos gerenciales de la empresa, considerando que la información estadística encontrada en Comercial Israel de Tumbes del año 2022, generó aportes mediante antecedentes en investigaciones que puedan aplicarse posteriormente, de manera que se permita la socialización en diversas empresas materia de investigación científica.

#### **1.3.3. POR SU UNIDAD METODOLÓGICA**

En la medición de variables del presente estudio, sirvió de aporte metodológico al aplicar el método de estudio con sus técnicas y procedimientos previstos de forma clara y objetiva, mediante la participación del coeficiente de correlación que permitió determinar los resultados a nivel de cada variable con su dimensionamiento, criterios que se aplicaron en Comercial Israel de Tumbes en base al respectivo sistema.

#### **1.3.4. JUSTIFICACIÓN SOCIAL**

Los resultados que mostró el estudio, permitieron proporcionar información al propietario de Comercial Israel sobre la relación del sistema coso II en el control de inventarios; determinando los lineamientos de planificación en atención a la misión y visión empresarial para una adecuada operatividad de actividades comerciales que generó la atención en la demanda de los usuarios en el giro empresarial.

#### **1.3.5. JUSTIFICACIÓN POLÍTICA**

Mediante la información que se obtuvo en los resultados del presente estudio, permitió a Comercial Israel de Tumbes, establecer políticas administrativas de planificación de actividades según la demanda de productos que fueron prioritarios para aplicar el sistema coso II con el debido sustento técnico y normativo lo cual estuvo reflejado en el óptimo proceso del control de inventarios de la empresa.

### **1.4. OBJETIVOS**

#### **1.4.1. OBJETIVO GENERAL**

Determinar la relación del sistema coso II en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

#### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

**O1.** Identificar la relación del componente ambiente de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

**O2.** Interpretar el nivel de relación del componente evaluación de riesgo en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

**O3.** Determinar la relación del componente actividades de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

**O4.** Identificar la relación del componente información y comunicación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

**O5.** Interpretar la relación del componente supervisión en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA (Estado del arte)**

### **2.1. ANTECEDENTES**

#### **2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Villagómez (2021), en su investigación indica:

El diseño de un sistema de control interno en la empresa Ginsberg Ecuador SA basado en el modelo Coso II, estableció como objetivo implementar y fortalecer una política adecuada de producción y distribución de productos. Se utilizó el método descriptivo, siendo un enfoque cuantitativo. Concluye que, el sistema de control interno basado en el COSO II permite tener un análisis de la situación real en los procesos, que al identificar y evaluar se encontró situaciones de riesgo moderado que, con el diseño de manuales, políticas y con una correcta planificación estratégica la empresa mejora el desarrollo de sus actividades, lo cual permite a la empresa formar una ventaja competitiva para el desarrollo y desenvolvimiento de las funciones principales que se enfocan en el cumplimiento de los objetivos planteados.

Morales (2018), en su tesis sostiene:

Estudio que establece como objetivo, evaluar el control interno basado en COSO II ERM para mejorar los procesos contables que contribuyan al análisis de la información para disminuir el riesgo o fraude de NOVICOMPU S.A. El enfoque es transversal, cuyos datos se determinaron en un momento dado y único en el tiempo y se especifica entonces un diseño de tipo correlacional-causal pues se esperan establecer relaciones de causalidad entre dichas variables. Se concluye que, a través de la evaluación de control interno aplicada, se determinó que el riesgo es moderado ya que los métodos de control interno que utilizan son empíricos, sin embargo, al analizar el ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, y seguimiento se determinó que deben estar alerta aplicando la metodología COSO II ERM.

Sagal (2018), en su estudio sostiene:

A nivel de objetivo general se estableció analizar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa COLREST S.A., durante el ejercicio económico 2017 para la toma de decisiones. Se aplicó una metodología con el método deductivo y exploratorio, pues se tomó el conocimiento general de las variables para deducir que sucedió en la empresa. La investigación concluye que, la empresa no cuenta con procedimientos de control interno definidos para inventarios, ya que el trabajo realizado por los colaboradores se ha venido desarrollando sin observancia a políticas internas de la empresa COLREST S.A. Donde la forma en la que se controlan los inventarios en la empresa no es la adecuada, pues, impiden al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos.

### **2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES**

Yanqui (2021), en su tesis, indica:

Investigación cuyo objetivo estableció presentar un análisis del control interno de inventario basado en el modelo COSO II y su impacto en las empresas del sector industrial en el periodo comprendido entre el año 2010 al 2020. Su metodología, aplicó una revisión sistemática de la literatura científica nacional e internacional, utilizando también la técnica de la observación, donde se encontró 40 publicaciones entre los años del 2010 hasta el 2020 de esta manera, las publicaciones que fueron seleccionadas han sido un total de 25, ya que constan los temas relacionados con el informe Coso y el de control interno de inventario. Se concluyó que el control interno de inventario basado en el modelo COSO II tuvo un impacto positivo en las empresas del sector industrial, pues se ve reflejado en la razonabilidad de los saldos de las existencias en los estados financieros. Por tanto, tener un adecuado control de inventarios es describir a una empresa como eficiente, permitiendo ser competitiva en el mercado tan exigente.



Quispe y Calderón (2020), en su estudio, precisa:

Investigación que en su objetivo general establece determinar la influencia de implementar un sistema de control interno en gestión de Inventarios en la empresa constructora Carmencita E.I.R.L. año 2019. Se aplicó el enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de tipo transversal, aplicando la técnica de la encuesta mediante la aplicación de preguntas realizadas al personal del área administrativa y de los responsables de almacén de la empresa, con el fin de obtener una información más clara y precisa. Se concluye que, la implementación de la gestión de inventarios, resulta ser conveniente para la empresa constructora Carmencita S.A.C., ya que se evitarían pérdidas económicas innecesarias causadas por una mala gestión de inventarios en su almacén de materiales, ya que con la gestión de inventarios se mejoraría la eficiencia del trabajo y se entregarían las obras contratadas y pactadas en fechas oportunas, y así se brindaría un buen servicio y por consecuencia la imagen institucional.

Ávila y López (2019), en su tesis, indican:

Investigación cuyo objetivo es determinar el impacto del control interno de inventarios basado en el modelo COSO ERM y elaborar procedimientos para mejorar la rentabilidad de las empresas mypes de fabricación de telas de tejido punto en el emporio comercial de Gamarra, año 2018. Se aplicó una metodología mixta, porque presenta un enfoque cualitativo y cuantitativo. Por esta razón, se efectúan entrevistas a profundidad a los gerentes de cada empresa que conocen el manejo del negocio y las encuestas a los jefes de almacén. Además, se efectuó encuestas a 33 empresas del sector textil de tejido. Se concluye que, la mayoría de las empresas de fabricación de telas de tejido Punto no aplica un control interno en el manejo de sus inventarios por desconocimiento de su importancia y utilidad, lo que genera pérdidas económicas. De esta manera, la ausencia de implementación de un control Interno basado en el COSO ERM en las empresas de tejido punto genera una falta de gestión eficiente de los inventarios ocasionando pérdidas cuyos estados financieros no se revelan de manera confiable.

### **2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES**

Macas y Jaramillo (2020), en su tesis indican:

Establece la presente investigación como objetivo, proponer la aplicación del Modelo COSO II para minimizar los riesgos crediticios en las entidades microfinancieras – Cajas Municipales de Ahorro y Crédito de la Región Tumbes. En su metodología, se aplicó el diseño descriptivo y no experimental puesto que se utilizó la descripción y porque no permite la manipulación de variables, es decir que se observó problemas ya existentes seleccionando al área más vulnerable. Así mismo, las técnicas utilizadas fueron la observación, la entrevista e información documental. A nivel de conclusión se realizó la evaluación del sistema de Control interno de las cuatro CMAC, el cual no resulta efectivo, puesto que es el tradicional, por lo que les falta incorporar las nuevas filosofías y tendencias doctrinarias en materia de control interno que se viene aplicando a nivel mundial contenidas en el Informe coso II – ERM.

Córdova y Flores (2018), mediante su tesis, sostiene:

Estudio que como objetivo establece determinar la relación del control interno y el proceso presupuestario de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar - Tumbes, año 2017. Se aplicó una metodología de tipo no experimental, donde el diseño de investigación es descriptivo correlacional, teniendo como método de investigación la encuesta. Se concluye que, no existe relación significativa entre el control interno y el proceso presupuestario de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar - Tumbes, año 2017, pues el Pvalor es de 0,983 mayor al nivel de significancia establecido (0,05); sin embargo, se observó debilidades en el control interno y el proceso presupuestario. Esto permite afirmar en la medida el control mejore, mejorará el proceso presupuestario de la municipalidad. Asimismo, el 75% de los trabajadores califican al control interno en un nivel regular, observando debilidades en debilidades en ambiente de control, en la evaluación de riesgo y la información y comunicación.

Prado (2022) en su tesis, indica:

Su objetivo establece determinar la relación de la influencia entre el control interno y gestión administrativa del sector privado de salud en la región de Tumbes, año 2021; aplicó su metodología mediante el diseño no experimental, teniendo como método tipo descriptiva – correlacional de corte transversal, basada en información necesaria, confiable ya que se busca describir los hechos del control interno y gestión administrativa, utilizando el método deductivo y descriptivo para la investigación. Por otro lado, se utilizó la técnica de la encuesta y trabajo de campo, asimismo, el instrumento efectuado fue el cuestionario y recolección de datos, con el propósito que a través del proyecto para la obtención de los objetivos que se están planteando, logrando como resultado información sobre la variable independiente y dependiente. Se concluye que entre las variables control interno y gestión administrativa los resultados encontrados arrojan un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,800, lo cual demuestra una relación positiva moderada en el rango de (0.7 a 0.89) y respecto a la significancia de la relación, está es significativa porque Sig. (bilateral) o “p” es menor a 0.05. Estos resultados permiten inferir que cuando la gestión administrativa también aumentará gradualmente y si una dimensión disminuye, la otra variable también disminuirá.

## **2.2. BASES TEÓRICAS - CIENTÍFICAS**

### **2.2.1. SISTEMA COSO II**

El IASB citado por Yanqui (2021), señala:

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control; debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe Coso se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad dos versiones del Informe Coso. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.

Por su parte, Nudman citado por Yanqui (2021), indica:

El sistema coso II es un medio para un fin, no un fin en sí mismo efectuado por la junta directiva, gerencia u otro personal. No es sólo normas, procedimientos y formas, involucra gente. Aplicado en la definición de la estrategia y aplicado a través de la organización en cada nivel y unidad. Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

### **2.2.2. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL**

Para Henares, citado por Yanqui (2021) sostiene:

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son, por lo tanto, determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en los aspectos de fortalecimiento o debilitamiento de los sistemas y procesos operativos de la organización empresarial.

### **2.2.3. COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGO**

Taopanta (2018) indica:

Al culminar los riesgos a los que se expone la empresa, se debe realizar una evaluación para saber la manera de sobrellevarlos, para esto se debe tener en cuenta la probabilidad y el impacto que tendría cada uno de estos. Para el componente de evaluación de riesgos, se lleva a cabo un análisis, donde se considera su probabilidad e impacto, como base para la determinación posterior a como deberán ser administrados y subsanados, según la posible respuesta a dicho riesgo, teniendo en cuenta las categorías de respuesta para este, así como los lineamientos conforme a la tolerancia empresarial.

#### **2.2.4. COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL**

Según Jaya citado por Moncada y Sosa (2019) sostiene:

Las actividades de control son las políticas y procedimientos, acciones de los propios trabajadores para implementar las políticas, de manera que se asegure se entes llevando a cabo las directivas administrativas, las cuales han sido identificadas como necesarias para manejar los riesgos, estas actividades se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la empresa y son: operaciones, información financiera, o cumplimientos. Además, cuenta con factores contemplados en la presente actividad: integración de la respuesta al riesgo, tipos de actividades de control, controles generales, controles de aplicación y controles específicos.

#### **2.2.5. COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

De acuerdo a lo que sostienen Villar y Quispe, citado por Yanqui (2021) indican:

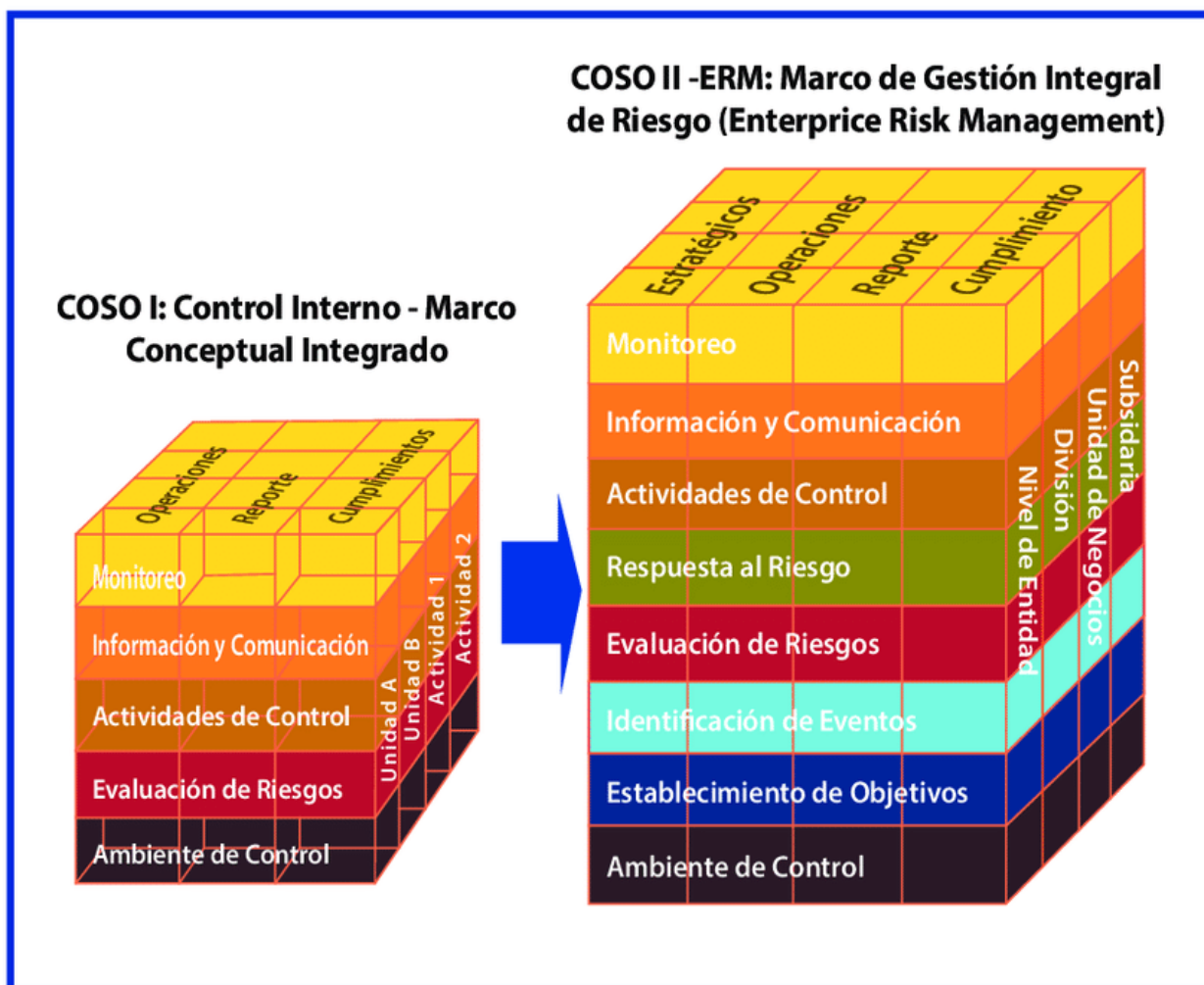
Los criterios de información sustancial, deben priorizarse para ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todas las unidades para que permita conocer y asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben reconocer, en tiempo oportuno, las cuestiones relativas a su responsabilidad de operación, gestión y control. Cada función debe especificarse con claridad, dentro del sistema de control interno.

#### **2.2.6. COMPONENTE SUPERVISIÓN**

Según lo precisado por Taopanta (2018) se sostiene:

Para una acertada supervisión, la gerencia debe tener en cuenta evaluaciones y actividades necesarias para tener conocimiento de cómo se están llevando a cabo los riesgos encontrados dentro de la empresa, este componente es donde se hace un seguimiento de vigilancia constate, y si es necesario, posterior a las evaluaciones se podrán realizar las modificaciones pertinentes.

## Ilustración 1: COMPONENTES QUE COMPRENDE EL CONTROL INTERNO



### OBJETIVOS DEL COSO II O ERM

La aplicación del COSO II en el ámbito empresarial, mantiene como objetivo fundamental el de ayudar a las direcciones de empresas y otras entidades a enfrentarse mejor al riesgo en su intento para alcanzar sus objetivos. Pero la administración de riesgos corporativos tiene diferentes significados para personas distintas, porque presenta una amplia gama de definiciones y contenidos que impiden una comprensión común. Entonces, se debe integrar los diferentes conceptos de la administración de riesgos en un marco en el que se establezca una definición común, se identifiquen los componentes y se describan los conceptos claves. (Ruano, citado por Moncada y Sosa, 2019)

## **2.2.7. CONTROL DE INVENTARIOS**

Según Corrales y Huamanguillas (2019) indican:

El control de inventarios en una empresa comercial, es una función que puede resultar muy compleja por la cantidad de operaciones de compra y venta que normalmente realizan. A pesar de la complejidad que conlleva realizar un control de inventarios en las empresas que comercializan gran cantidad de productos, es importante señalar, que un control de inventarios permite que las empresas puedan abastecerse de la forma adecuada y estar en la capacidad de atender la demanda con oportunidad.

Asimismo, Barrueto y Cruz (2019) sostienen:

Los inventarios hacen referencia a objetos, materiales, bienes, que componen la existencia de una empresa y al hablar de control se refiere al dominio que se tiene sobre algo, dándole el avance, dirección, y esfuerzo que la situación requiera para que continúe el dominio. Por lo tanto, es el dominio que se tiene sobre las existencias correspondientes a una empresa. El control de inventarios consiste en asegurar de manera confiable que la mercadería física en almacén sea la misma que figura en el registro que maneja la empresa, de tal manera que permita una adecuada planeación para reponer el stock de qué y cuántos productos, además de asegurar la protección de estos para su posterior venta.

Por su parte, Alvarado y Gallegos (2019) expresan:

El control de los inventarios es un sistema que accede a las organizaciones llevar un correcto registro y controlar el manejo de las cantidades existentes de stock en bodega, donde se pueda fijar la cantidad de productos que se debe producir en un determinado tiempo para luego venderlos, facilitando la valuación de los mismos. El control de inventarios es un sistema de registro por medio del cual se comprueban las existencias físicas de materiales en los almacenes, y de estos en curso de fabricación, permite saber cuándo reponer las existencias, de manera que se cuenta con un sistema de control de existencias apropiado.

### **2.2.8. PLANEAMIENTO**

Quinde y Ramos (2018) indican:

El planeamiento en el control de inventarios involucra preguntas como ¿Cuándo? y ¿Cuánto?, se debe considerar cada factor que podría generar un gasto para la empresa, la decisión de cualquier adquisición debe ir relacionada con la planificación de ventas o pronósticos de ingresos, si se reduce la cantidad de materiales solicitados los costos de almacenamiento disminuyen, pero pueden incrementar si se realizan más pedidos con mayor frecuencia, se debe encontrar el balance adecuado entre la oferta y demanda en la que se posiciona el negocio. La adquisición de mercadería debe estar relacionada con la planificación de ventas o pronósticos de ingresos, se debe tener un equilibrio entre la oferta y la demanda.

Según Cuaresma (2018) manifiesta:

El planeamiento busca mantener disponible los productos en el control de inventarios que se requiere para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura y distribución. Para las organizaciones el inventario nace con la existencia de materiales o bienes terminados que se adquieren en volúmenes de gran tamaño, por otro lado, también indican que el inventario se agota cuando la distribución de los bienes es en grandes cantidades. Es decir, cuando la distribución se realiza en montos mayores al que se recibe, lo cual es un signo de desabastecimiento y produce el control inadecuado de inventarios.

De la misma forma, Castillo (2019) sostiene:

El planeamiento en el proceso de inventarios, in situ participa del sistema de producción y su relevancia con los diagnósticos de necesidad empresarial constantes y venideras, de manera que se pueda priorizar en función a las escalas de consumo, los parámetros de inventarios y compras básicas para cubrir las demandas. Sus funciones primordiales son: contar con un control actualizado del registro de existencias. Asimismo, comunicar el proceso de los inventarios para una acertada decisión en el entorno empresarial.



### **2.2.9. ORGANIZACIÓN**

Según Dávalos (2019) expresa:

La organización se define en el control de inventarios al sistema que vincula la producción, productos semiterminados, productos terminados, productos auxiliares y herramientas. Se aplica de acuerdo a criterios de ordenación de material. No implica que los pensamientos que procedan no sean apropiados para esta administración. La gestión de inventarios es atender los requerimientos de la demanda oportuna. Para la situación esto es consistente, hay una disposición de componentes que impiden la exactitud exacta de los inventarios en el stock, por ejemplo, razones presupuestarias, costos de transporte, costos de producción, etc.

Asimismo, García y Moreno (2019) sostienen:

El control de inventarios es el almacenamiento de materias primas, como productos intermedios como productos acabados. El almacenamiento de materiales se hará en función de los sistemas de venta de la empresa, de los productos más demandados por los clientes, o los más percederos. El sistema de almacenamiento entre una empresa y otra puede distar muchísimo. Son muchos elementos los que hay que tener en cuenta: tipo de producto, tamaño, espacio y lugar de almacenamiento, etc. En definitiva, llevar un exhaustivo control del stock.

### **2.2.10. EJECUCIÓN**

Olano y Díaz (2019) indican:

La ejecución se refiere a la filosofía (lineamientos) de cómo la empresa da respuesta a las preguntas de cuanta cantidad ordenar y en qué momento se realiza una orden e incluye el posicionamiento geográfico de los stocks. Esta decisión depende del comportamiento de la demanda y de la estrategia de la compañía. Por otro lado, el mayor problema de las empresas se basa principalmente en que no realizan una adecuada política de gestión de inventario debido a que solo se basan en el promedio de la demanda y no toman en cuenta la variabilidad de los tiempos de reposición.

## **2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS**

### **CONTROL EN LA EMPRESA:**

Procedimiento que se efectúa a nivel de exámenes o evaluaciones de índole empresarial para medir los indicadores de funcionabilidad en cada dependencia.

### **SISTEMA DE CONTROL:**

Programa que mantiene la caracterización en la presencia de instrumentos de control que influyen en la operatividad del entorno empresarial.

### **POLÍTICAS CONTABLES:**

Consiste en precisar las reglas y lineamientos que de manera específica se adoptan por cada empresa para su aplicación en las transacciones comerciales y se verá reflejado en los estados financieros.

### **INVENTARIOS EN LA EMPRESA:**

Comprende las existencias o mercaderías que posee la empresa, cuyo destino se vincula con las operaciones comerciales según el control correspondiente. Contablemente, se ubican como activos corrientes.

### **III. MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **3.1. HIPÓTESIS**

##### **3.1.1 HIPÓTESIS GENERAL**

Hi: El sistema coso II se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

Ho: El sistema coso II no se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

##### **3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

**HE1:** El componente ambiente de control se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

**HE2:** El componente evaluación de riesgo se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

**HE3:** El componente actividades de control se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

**HE4:** El componente información y comunicación se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

**HE5:** El componente supervisión se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.

#### **3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN**

El estudio, presenta sus variables y operacionalización en función del dimensionamiento establecido con sus indicadores inherentes al tema de investigación, según el siguiente orden:

Variable	Dimensiones	Indicadores
<b>Independiente:</b> Sistema COSO II	Ambiente de control	Organización interna
		Cualidades éticas
		Aptitud profesional
	Evaluación de riesgo	Caracterización de riesgos
		Percepción de riesgos
		Estimación de riesgos
	Actividades de control	Verificaciones de operaciones
		Conciliaciones periódicas
		Desempeño laboral
	Información y comunicación	Comunicación interna
		Comunicación externa
		Información objetiva
	Supervisión	Autocontrol
		Dimensiones correctivas
		Controles periódicos
Variable	Dimensiones	Indicadores
<b>Dependiente:</b> Control de inventarios	Planeamiento	Presupuesto
		Contrataciones
		Compras
	Organización	Requerimientos
		Órdenes de compra
		Kardex de almacén
	Ejecución	Ingreso de mercadería
		Métodos de valoración
		Salida de mercadería

### 3.3. LUGAR DE EJECUCIÓN

La investigación, se desarrolló en la unidad de análisis Comercial Israel en la provincia de Tumbes.

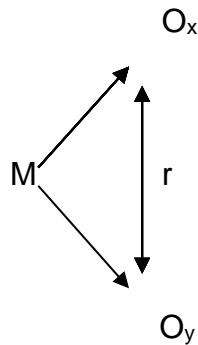
### 3.4. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

#### 3.4.1. TIPO DE ESTUDIO

En virtud de la magnitud y procedimientos en la presente investigación, se aplicó un estudio descriptivo – correlacional con corte transversal, priorizando los criterios de datos confiables, precisos y oportunos, para poder determinar la relación del sistema coso II en el control de inventarios de Comercial Israel de Tumbes, año 2022.

### 3.4.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Se aplicó un diseño no experimental en el presente estudio:



Donde

M: Muestra de estudio

Ox: Sistema coso II

Oy: Control de inventarios

r: Relación entre sistema coso II y control de inventarios.

### 3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

En la población y muestra se consideró el negocio Comercial Israel de Tumbes.

### 3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS

#### 3.6.1. TÉCNICA - ENCUESTA

Mediante la técnica de encuesta se aplicó de forma individual el cuestionario a los trabajadores de Comercial Israel de Tumbes, en la cual se consignaron las interrogantes que precisaron la relación con lo que se abordó en la presente investigación por cada variable.

### **3.6.2. INSTRUMENTO - CUESTIONARIO**

El cuestionario, significó el instrumento en el cual se establecieron las interrogantes que vincularon el nivel de cada variable en el presente estudio, las mismas que se aplicaron a los 15 colaboradores de las áreas de almacén y comercialización de Comercial Israel de Tumbes, con el propósito de poder medir la relación del sistema coso II en el control de inventarios del año fiscal 2022, aspectos relevantes que permitieron encontrar resultados validados mediante el sistema metodológico del caso.

### **3.6.3. PROCESAMIENTO DE DATOS**

En la presente investigación, se aplicaron métodos descriptivos para organizar, recopilar, resumir, analizar y presentar los datos obtenidos de las observaciones, indicando que a nivel de este método se generó la recopilación y presentación de información sistemática para mostrar los indicadores alcanzados de manera objetiva y detallada.

En tal sentido, se obtuvo la información proveniente de la recolección de datos, se analizó estadísticamente mediante cuadros que reflejaron los resultados necesarios en la determinación de la información relevante, mediante las actividades relacionadas y así poder identificar y evaluar la relación del sistema coso II en el control de inventarios de Comercial Israel de Tumbes, en el año fiscal 2022.

Según la información que se obtuvo con la aplicación de los instrumentos establecidos, se procesó en la hoja de cálculo microsoft excel. En la presentación de los resultados se establecieron tablas y figuras utilizando el procedimiento de análisis descriptiva. En la comprobación de las hipótesis se aplicó el programa estadístico SPSS versión 26.0, mediante el uso de la prueba estadística denominada coeficiente de correlación de Pearson, que permitió determinar el tipo de correlación entre las variables, materia del presente estudio.

### 3.6.4. CONFIABILIDAD Y VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### CONFIABILIDAD

Se aplicó el coeficiente alfa de cronbach para encontrar la confiabilidad de los instrumentos establecidos en la presente investigación.

<b>Sistema COSO II</b>	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.887	15

<b>Control de inventarios</b>	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.940	9

#### VALIDACIÓN

Mediante la participación de juicio de expertos especialistas en el tema de estudio, se validaron los instrumentos según los criterios establecidos a nivel de variables, dimensiones, indicadores e ítems pertinentes.

### 3.6.5. ASPECTOS ÉTICOS

Se respetó los derechos de autor, detallando para cada cita los lineamientos según los parámetros y requisitos consignados en normas APA y el reglamento de tesis aprobado para pregrado y posgrado en la Universidad Nacional de Tumbes; aplicando los principios éticos de privacidad, confiabilidad, objetividad y confidencialidad tomando en cuenta la participación de los colaboradores en la encuesta; asimismo se respetaron los criterios de libertad y autonomía para los resultados que se obtuvieron.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

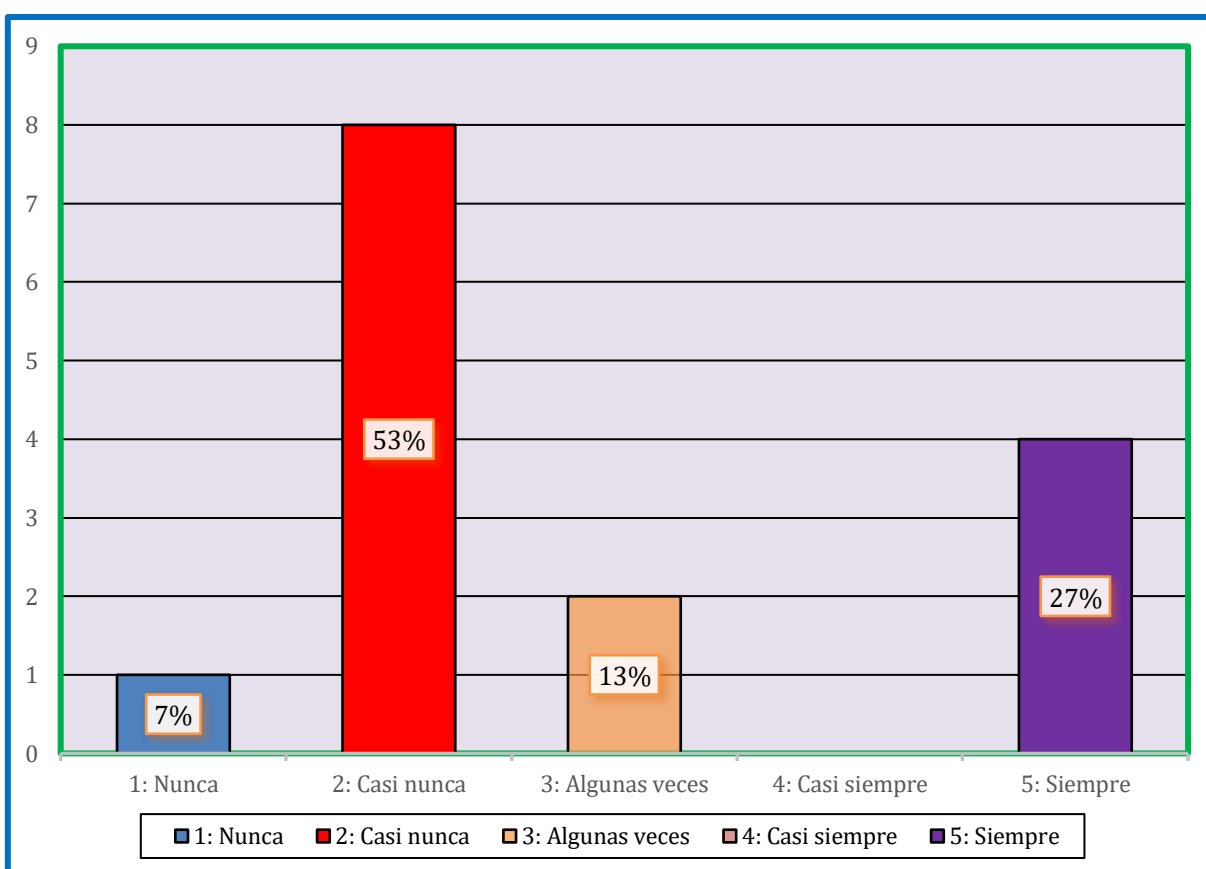
### 4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

Tabla 1: ¿Conocen la visión y misión de la empresa?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	8	2	0	4

Figura 1: VISIÓN Y MISIÓN DE LA EMPRESA



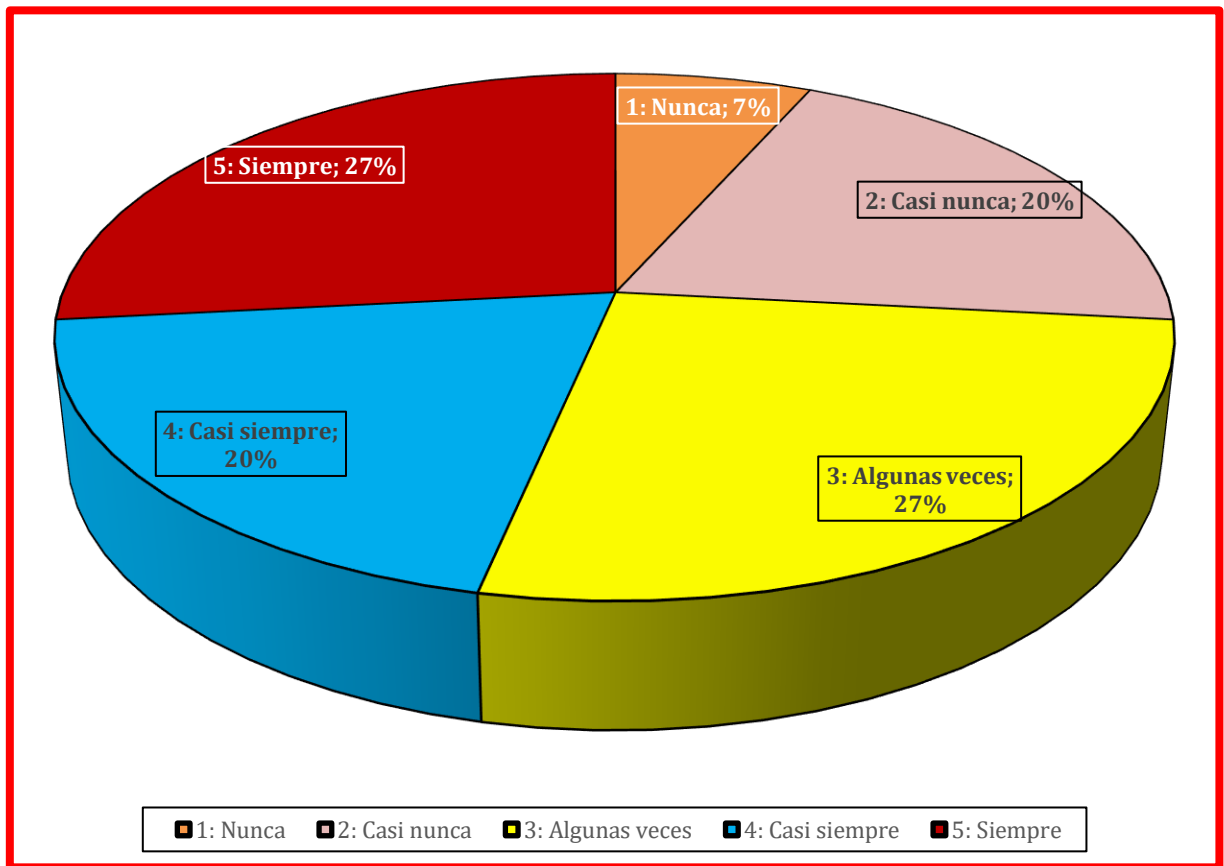
**Interpretación:** Se muestra en la figura 1 que; para 01 encuestado nunca ha conocido la visión y misión de la empresa, equivalente al 7%; 08 encuestados indicaron la opción casi nunca que significó el 53%; 02 encuestados indicaron algunas veces, que reflejó el 13% y 04 encuestados precisaron siempre que indicó el 27% de representatividad.



**Tabla 2:** ¿Tiene conocimiento el personal y la gerencia sobre los principios éticos de la empresa?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	3	4	3	4

**Figura 2:** PRINCIPIOS ÉTICOS DE LA EMPRESA

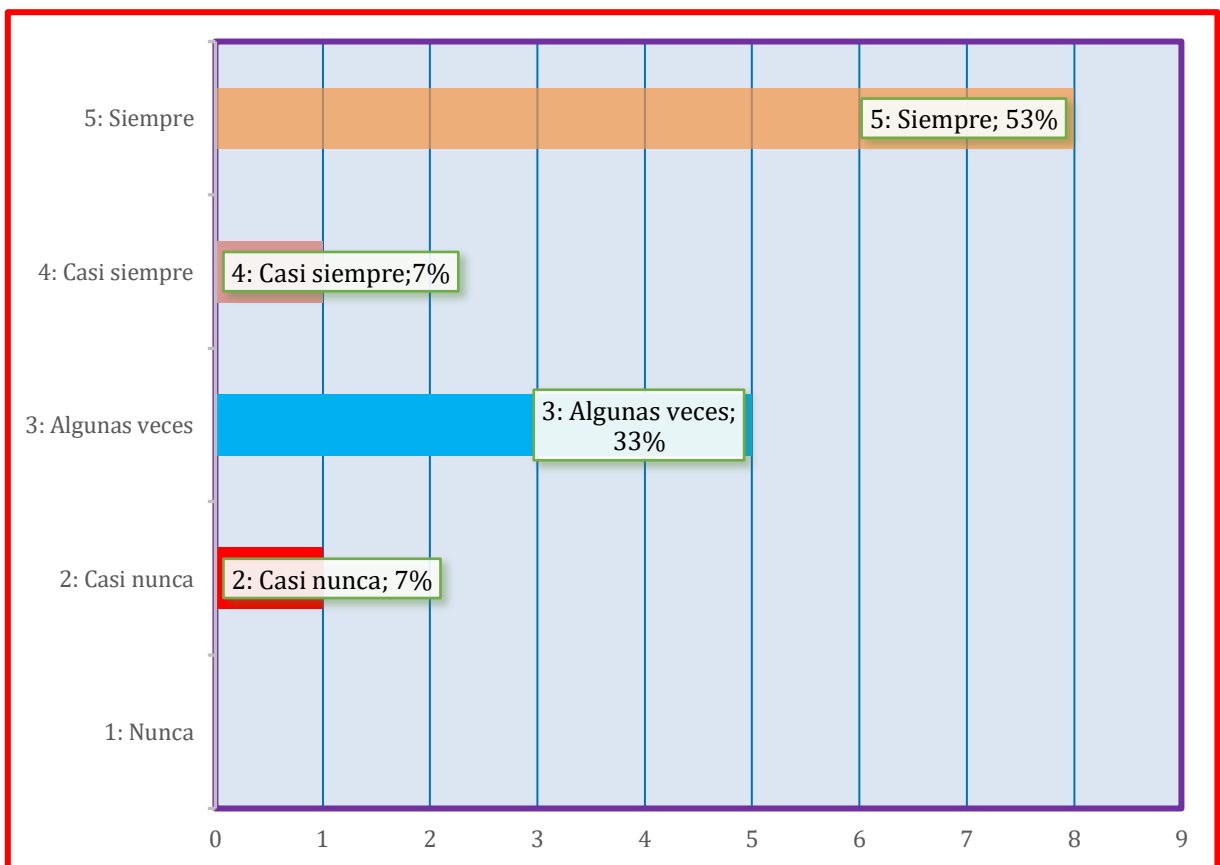


**Interpretación:** Se muestra en la figura 2 que; para 01 encuestado nunca tuvo conocimiento sobre los principios éticos de la empresa, homólogo al 7%; 03 encuestados marcaron la opción casi nunca que evidenció el 20%; 04 encuestados indicaron algunas veces, que denotó el 27%; 03 encuestados señalaron casi siempre, que es proporcional al 20% y 04 encuestados precisaron siempre que reflejó el 27% de interpretabilidad.

**Tabla 3:** ¿Considera usted que la aptitud profesional contribuye a un ambiente de control adecuado?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	5	1	8

**Figura 3:** APTITUD PROFESIONAL CONTRIBUYE A UN AMBIENTE DE CONTROL

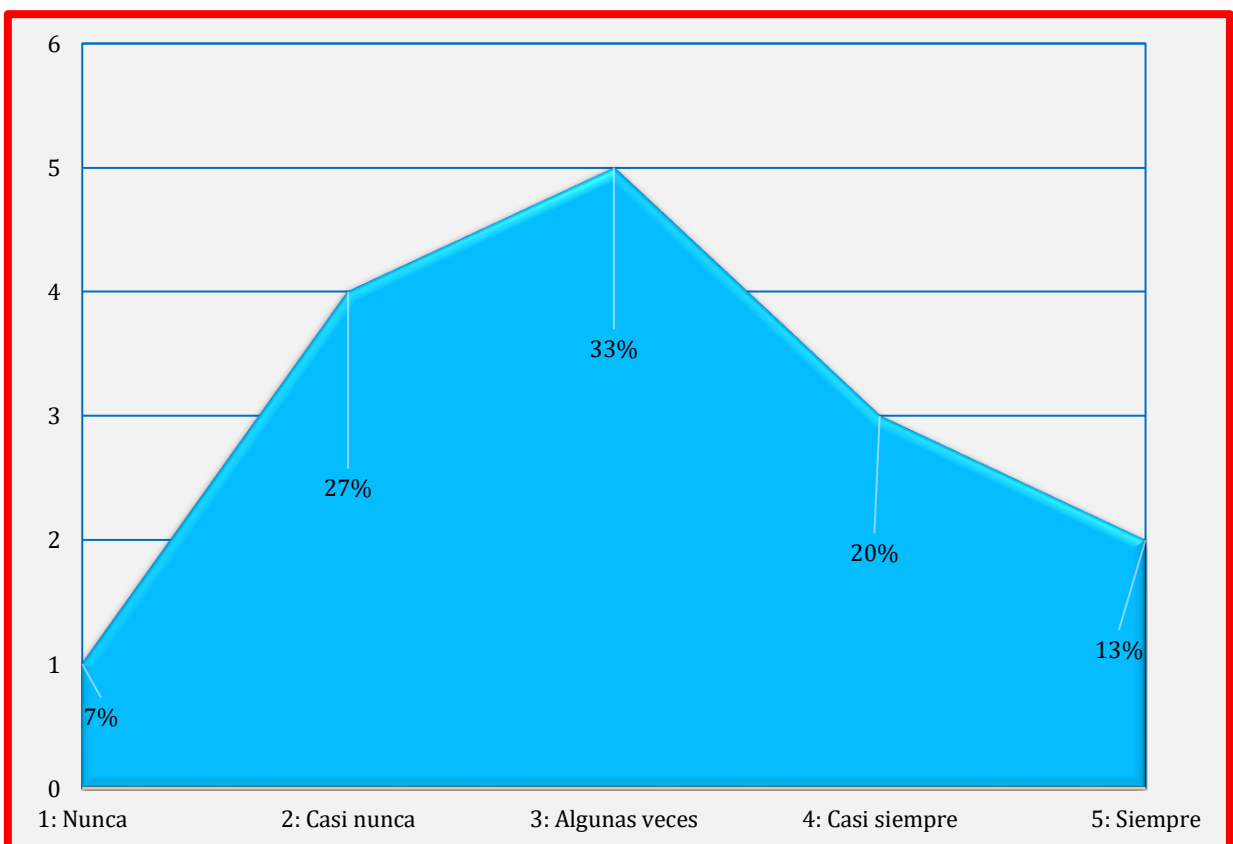


**Interpretación:** Se muestra en la figura 3 que; para 01 encuestado casi nunca consideró que la aptitud profesional contribuya a un ambiente de control adecuado, análogo al 7%; 05 encuestados detallaron la opción algunas veces que representó el 33%; 01 encuestado determinó casi siempre, que reflejó el 7% y 08 encuestados afirmaron siempre que demostró el 53% de representatividad.

**Tabla 4:** ¿Hay una adecuada caracterización de riesgos en el ambiente laboral?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	4	5	3	2

**Figura 4:** CARACTERIZACIÓN DE RIESGOS EN EL AMBIENTE LABORAL

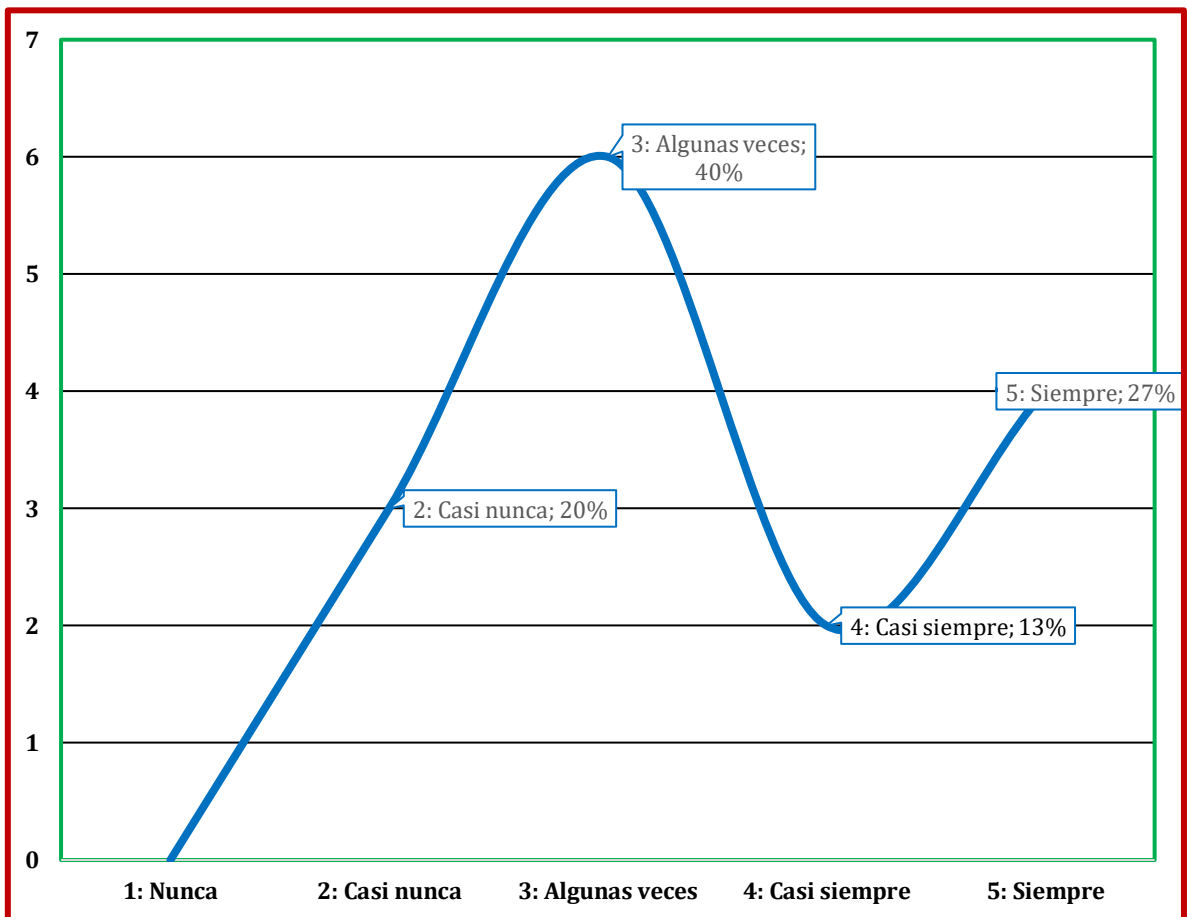


**Interpretación:** Se muestra en la figura 4 que; para 01 encuestado nunca hubo una adecuada caracterización de riesgos en el ambiente laboral, simbolizando el 7%; 04 encuestados marcaron la opción casi nunca, que interpretó el 27%; 05 encuestados indicaron algunas veces, que denotó el 33%; 03 encuestados detallaron casi siempre, que reflejó el 20 % y 02 encuestados afirmaron siempre que determinó el 13% de representatividad.

**Tabla 5: ¿Existe percepción de riesgos en la empresa?**

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	3	6	2	4

**Figura 5: PERCEPCIÓN DE RIESGOS EN LA EMPRESA**

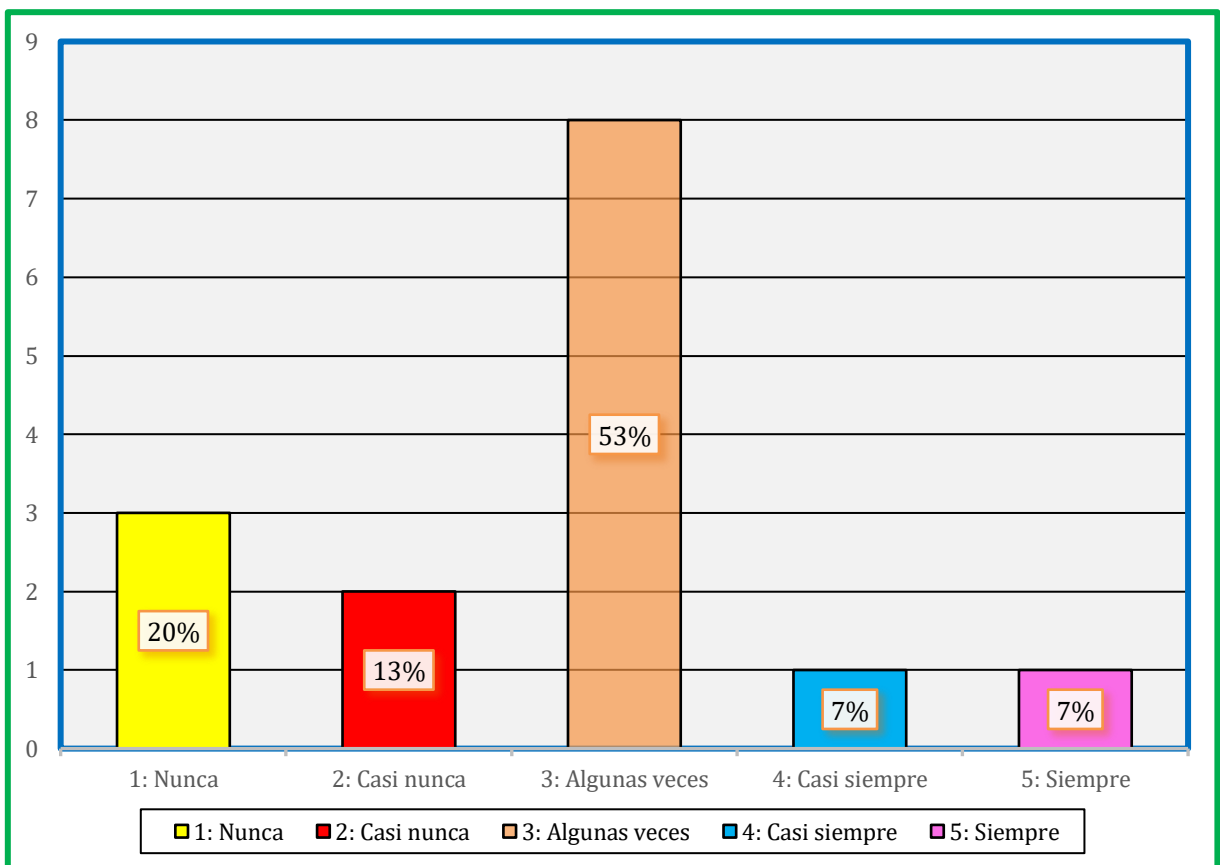


**Interpretación:** Se muestra en la figura 5 que; para 03 encuestados casi nunca existió percepción de riesgos en la empresa, representando al 20%; 06 encuestados señalaron la alternativa algunas veces, que equivale el 40%; 02 encuestados expresaron casi siempre que reflejó el 13% y 04 encuestados precisaron siempre que demostró el 27% de representatividad.

**Tabla 6:** ¿Se realiza una estimación de riesgos periódicamente en el área de almacén?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
3	2	8	1	1

**Figura 6:** ESTIMACIÓN DE RIESGOS PERIÓDICAMENTE EN EL ÁREA DE ALMACÉN

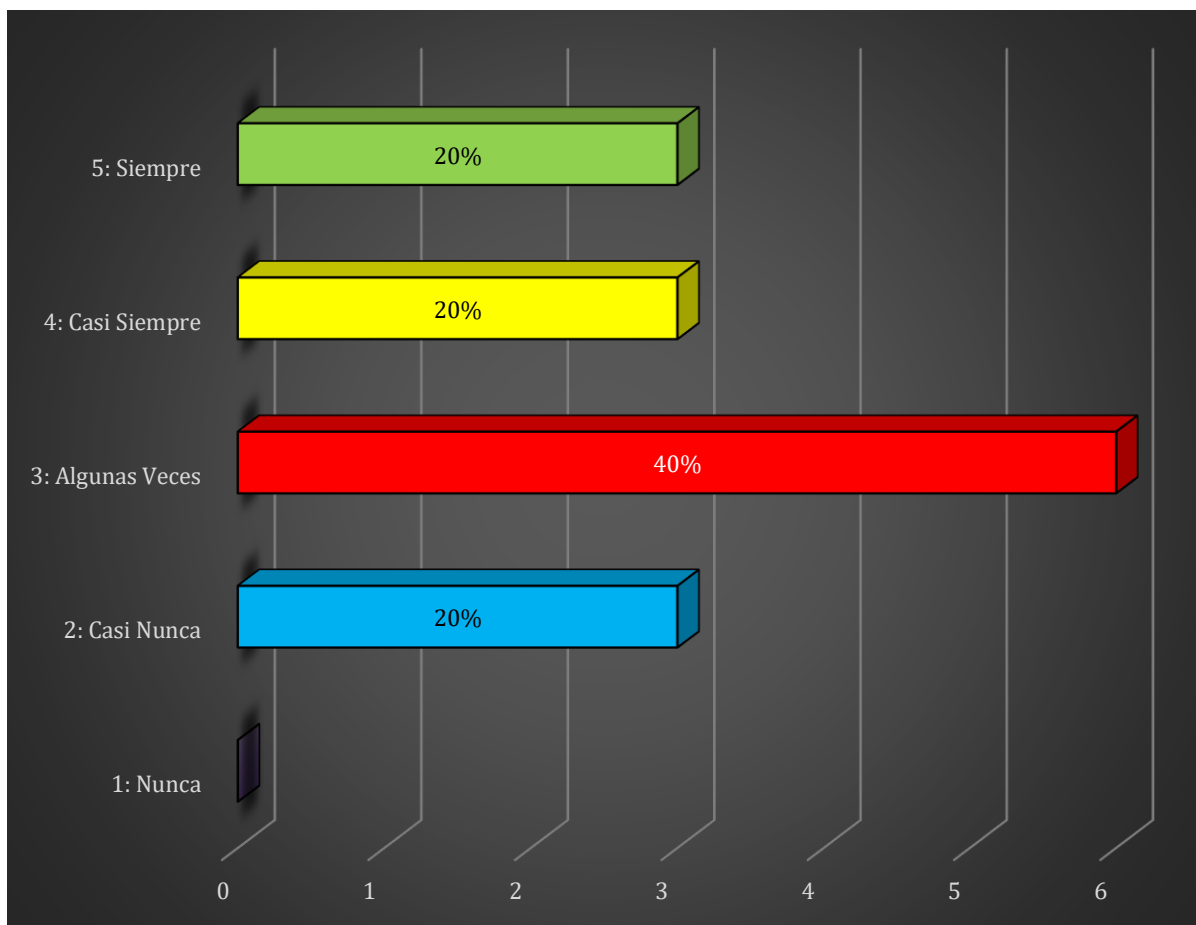


**Interpretación:** Se muestra en la figura 6 que; para 03 encuestados nunca se realizó una estimación de riesgos periódicamente en el área de almacén, proporcional al 20%; 02 encuestados instaron la alternativa casi nunca que figuró el 13%; 08 encuestados indicaron algunas veces que simbolizó el 53%; 01 encuestado confirmó casi siempre, que reflejó el 7% y 01 encuestado precisó siempre que representó el 7% de proporcionalidad.

**Tabla 7:** ¿Hay verificación de operaciones entre la empresa y los trabajadores?

1 Nunca	2 Casi nunca	3 Algunas veces	4 Casi siempre	5 Siempre
0	3	6	3	3

**Figura 7:** VERIFICACIÓN DE OPERACIONES ENTRE LA EMPRESA Y TRABAJADORES

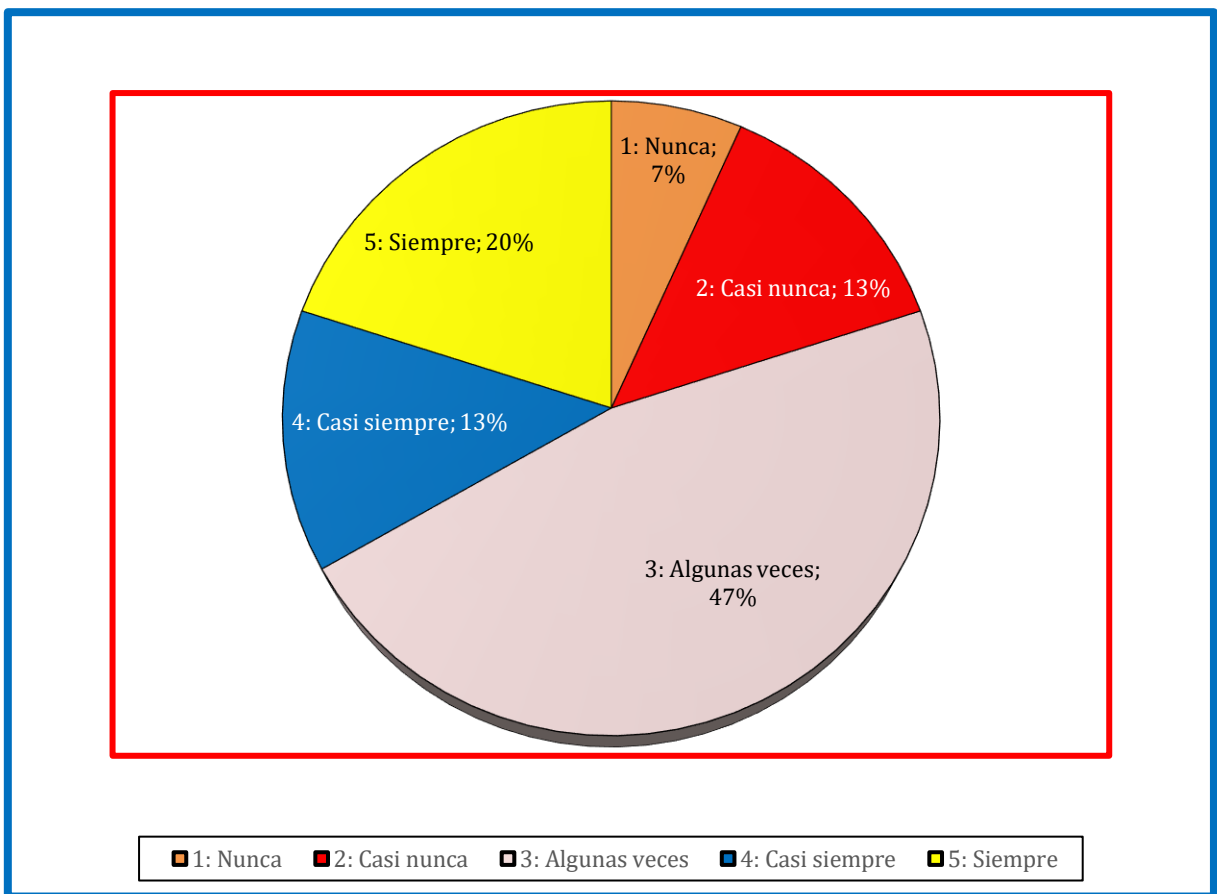


**Interpretación:** Se muestra en la figura 7 que; para 03 encuestados casi nunca hubo verificación de operaciones entre la empresa y los trabajadores, homólogo al 20%; 06 encuestados indicaron la alternativa algunas veces que detalló el 40%; 03 encuestados señalaron casi siempre, que es semejante al 20% y 03 encuestados afirmaron siempre, que demostró el 20% de representatividad.

**Tabla 8:** ¿Se realizan conciliaciones periódicas de lo que se tiene en inventario y la información digital?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	2	7	2	3

**Figura 8:** CONCILIACIONES EN INVENTARIO Y LA INFORMACIÓN DIGITAL

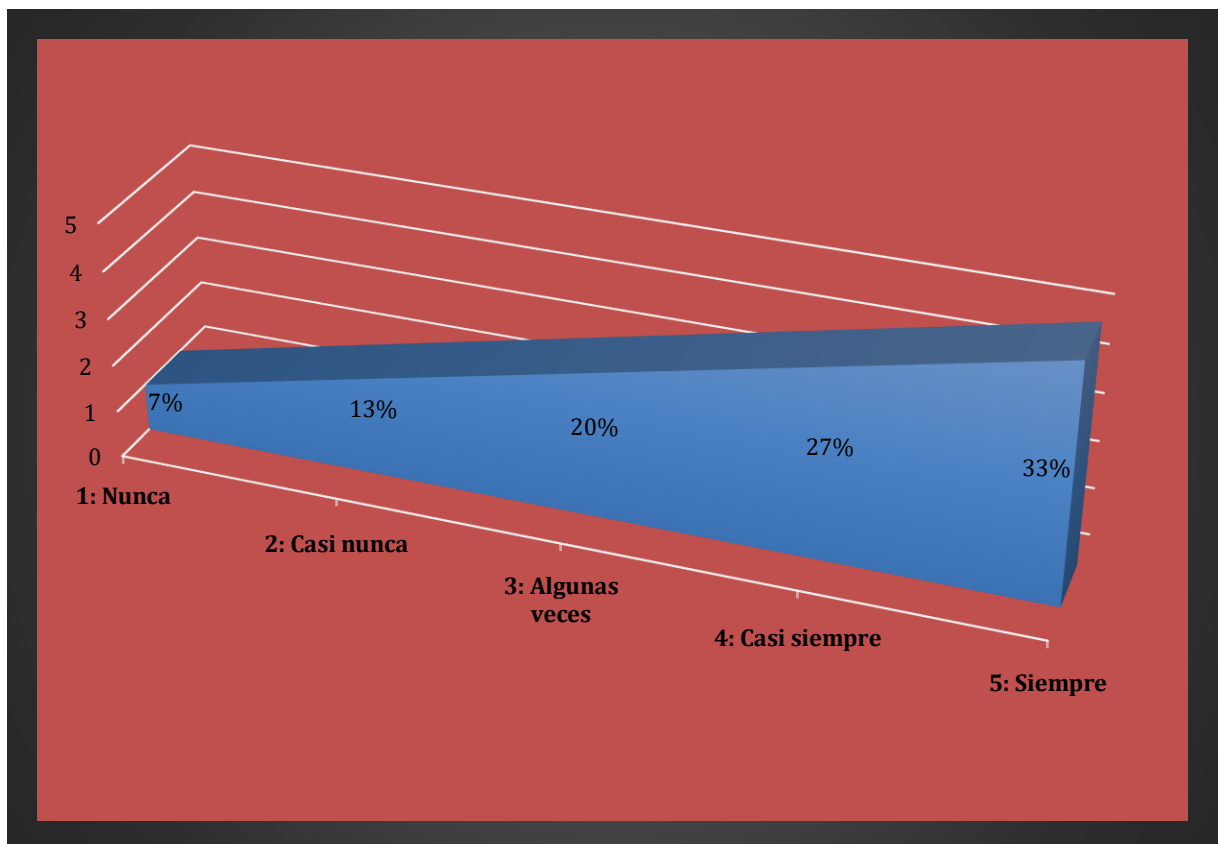


**Interpretación:** Se muestra en la figura 8 que; para 01 encuestado nunca se realizaron conciliaciones periódicas de lo que se tiene en inventario y la información digital, denotando el 7%; 02 encuestados señalaron la alternativa casi nunca que evidenció el 13%; 07 encuestados opinaron algunas veces que expresó el 47%; 02 encuestados sugirieron casi siempre, que expone el 13% y 03 encuestados indicaron siempre que representa el 20% de interpretabilidad.

**Tabla 9:** ¿Se evalúa periódicamente si el personal es eficaz y eficiente en las labores encargadas?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	2	3	4	5

**Figura 9:** EVALUACIÓN PERIÓDICA DEL PERSONAL



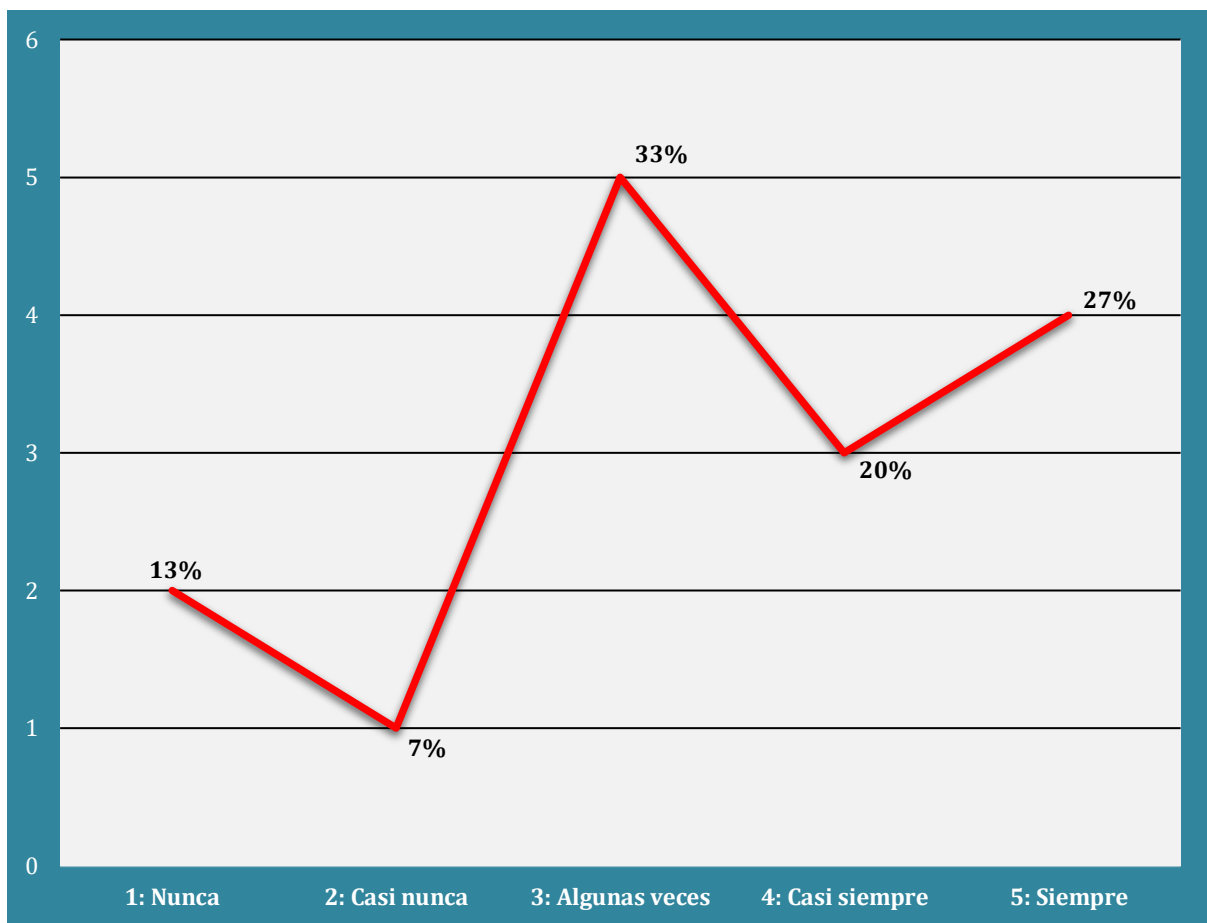
**Interpretación:** Se muestra en la figura 9 que; para 01 encuestado nunca se evaluó periódicamente si el personal es eficaz y eficiente en las labores encargadas, demostrando el 7%; 02 encuestados indicaron la alternativa casi nunca que reveló el 13%; 03 encuestados detallaron algunas veces, similar al 20%; 04 encuestados establecieron casi siempre, que indicó el 27% y 05 encuestados confirmaron siempre que representó el 33% de interpretabilidad.



**Tabla 10:** ¿Se realiza actividades que fomenten la integración del personal favoreciendo el clima laboral?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	1	5	3	4

**Figura 10:** ACTIVIDADES QUE FOMENTEN LA INTEGRACIÓN DEL PERSONAL

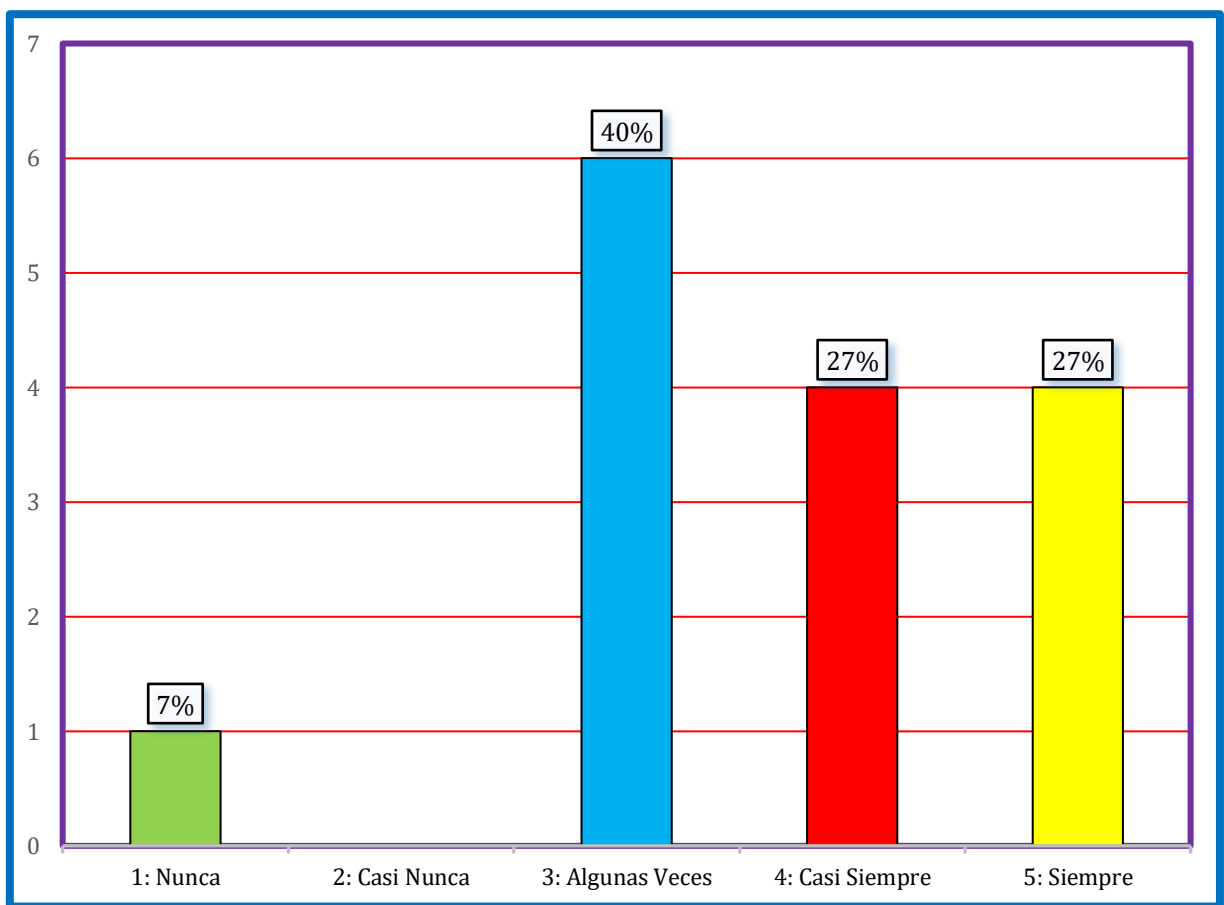


**Interpretación:** Se muestra en la figura 10 que; para 02 encuestados nunca se realizaron actividades que fomenten la integración del personal favoreciendo el clima laboral, análogo al 13%; 01 encuestado indicó la alternativa casi nunca que denotó el 7%; 05 encuestados opinaron algunas veces que demostró el 33%; 03 encuestados señalaron casi siempre, que fijó el 20% y 04 encuestados establecieron siempre que reflejó el 27% de representatividad

**Tabla 11:** ¿Se tiene líneas de comunicación e información con el personal en favor de un buen clima laboral?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	0	6	4	4

**Figura 11:** LÍNEAS DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN CON EL PERSONAL

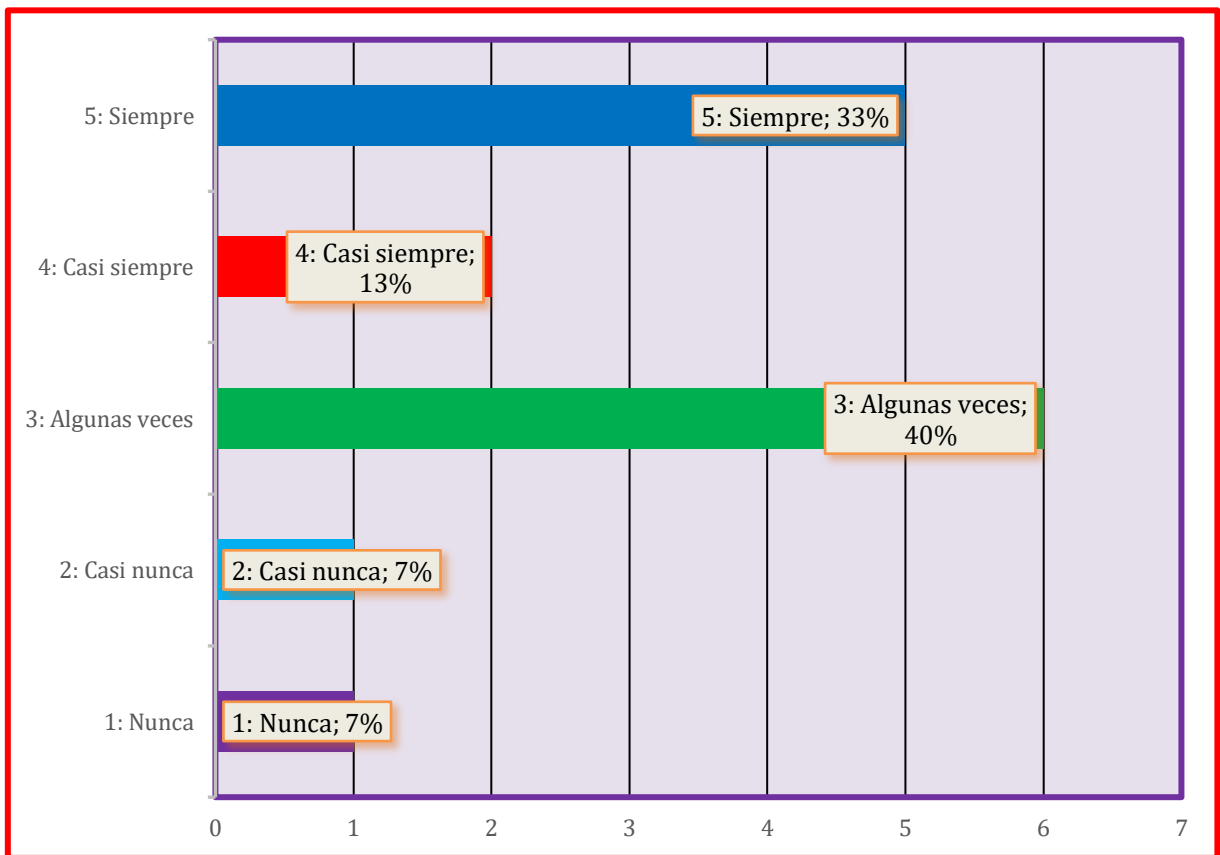


**Interpretación:** Se muestra en la figura 11 que; para 01 encuestado nunca se tuvo líneas de comunicación e información con el personal en favor de un buen clima laboral, semejante al 7%; 06 encuestados indicaron la alternativa algunas veces que denotó el 40%; 04 encuestados optaron por casi siempre, que demostró el 27% y 04 encuestados señalaron siempre que reflejó el 27% de representatividad.

**Tabla 12:** ¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad en una toma de decisiones?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	1	6	2	5

**Figura 12:** SISTEMAS DE INFORMACIÓN IMPLEMENTADOS

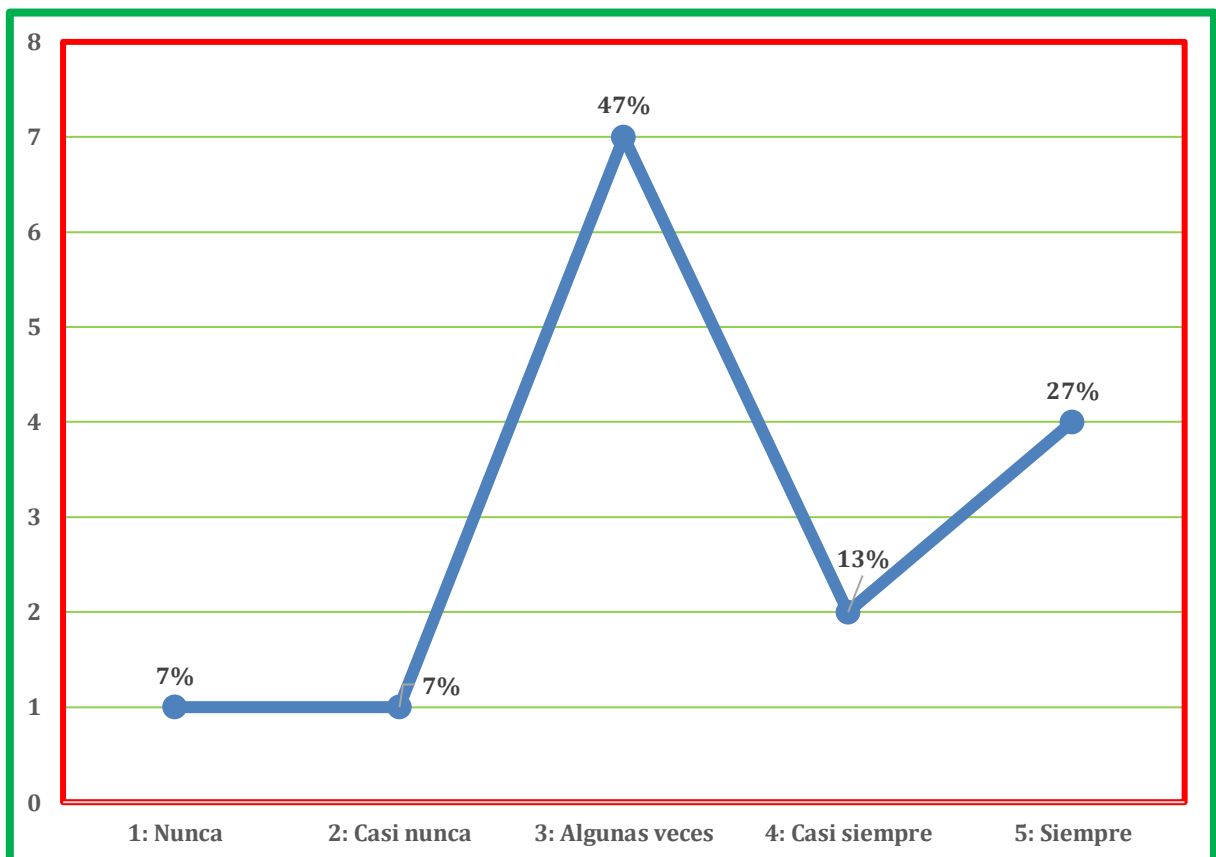


**Interpretación:** Se muestra en la figura 12 que; para 01 encuestado nunca los sistemas de información implementados aseguraron la calidad y veracidad en una toma de decisiones, homólogo al 7%; 01 encuestado indicó la alternativa casi nunca que demostró el 7%; 06 encuestados marcaron algunas veces que representa el 40%; 02 encuestados detallaron casi siempre, que refleja el 13% y 05 encuestados señalaron siempre que representó el 33% de proporcionalidad.

**Tabla 13:** ¿Existe un autocontrol en la supervisión de la mercadería?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	1	7	2	4

**Figura 13:** AUTOCONTROL EN LA SUPERVISIÓN DE LA MERCADERÍA

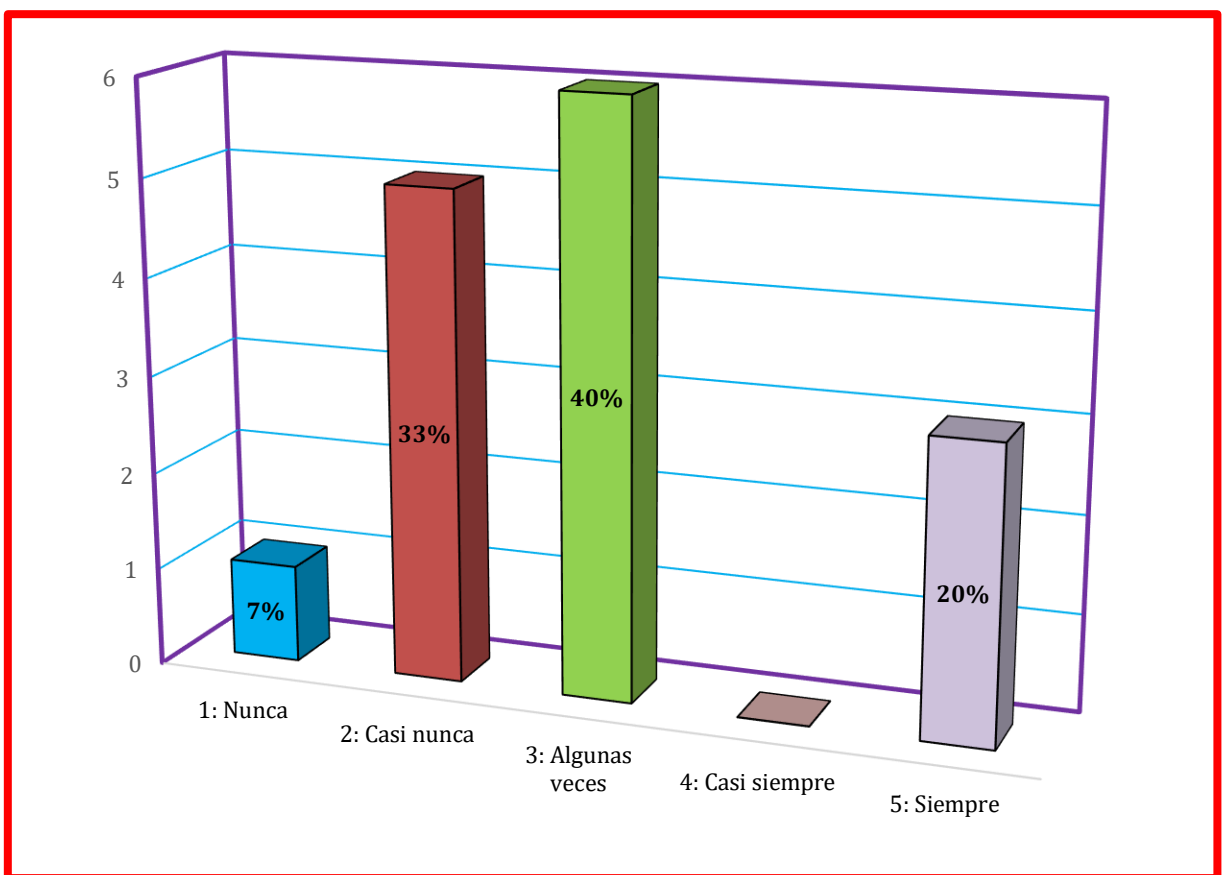


**Interpretación:** Se muestra en la figura 13 que; para 01 encuestado nunca existió un autocontrol en la supervisión de la mercadería, equiparable al 7%; 01 encuestado indicó la alternativa casi nunca que reveló el 7%; 07 encuestados señalaron algunas veces que reflejó el 47%; 02 encuestados marcaron casi siempre, que delimitó el 13% y 04 encuestados afirmaron siempre que demostró el 27% de representatividad.

**Tabla 14:** ¿La empresa capacita al personal sobre las dimensiones correctivas a seguir?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	5	6	0	3

**Figura 14:** CAPACITACIÓN AL PERSONAL SOBRE DIMENSIONES CORRECTIVAS

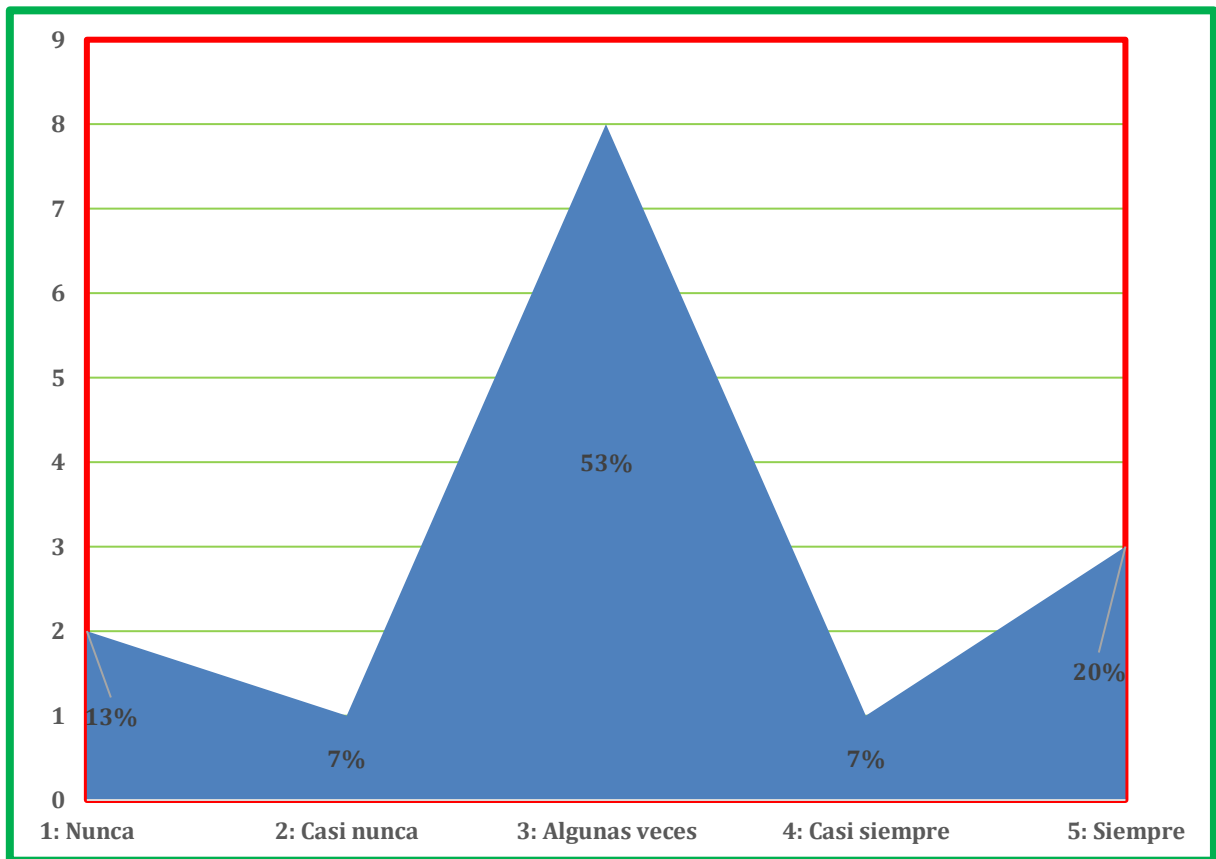


**Interpretación:** Se muestra en la figura 14 que; para 01 encuestado nunca se capacito al personal sobre las dimensiones correctivas a seguir, equivalente al 7%; 05 encuestados marcaron la alternativa casi nunca que representó el 33%; 06 encuestados fijaron algunas veces que demostró el 40% y 03 encuestados determinaron siempre que reflejó el 20% de interpretabilidad.

**Tabla 15:** ¿Se tiene una supervisión para que se haga efecto los controles periódicos establecidos por gerencia?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	1	8	1	3

**Figura 15:** SUPERVISIÓN SOBRE LOS CONTROLES POR GERENCIA

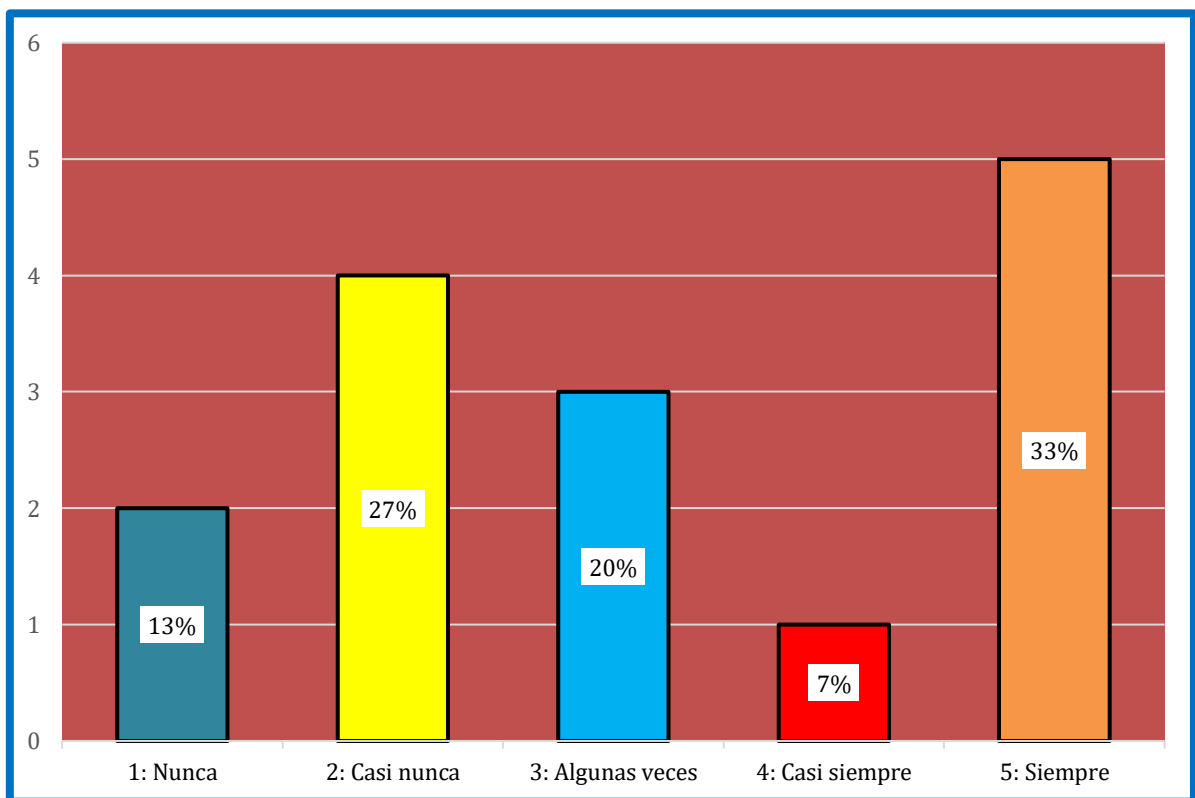


**Interpretación:** Se muestra en la figura 15 que; para 02 encuestados nunca hubo una supervisión para que haga efecto los controles periódicos establecidos por gerencia, reflejando el 13%; 01 encuestado determinó la alternativa casi nunca que delimitó el 7%; 08 encuestados señalaron algunas veces que el 53%; 01 encuestado afirmó casi siempre, que representó el 7% y 03 encuestados opinaron siempre que identificó el 20% de interpretabilidad.

**Tabla 16:** ¿Se planifica el presupuesto antes de realizar los requerimientos de inventario?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	4	3	1	5

**Figura 16:** PLANIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

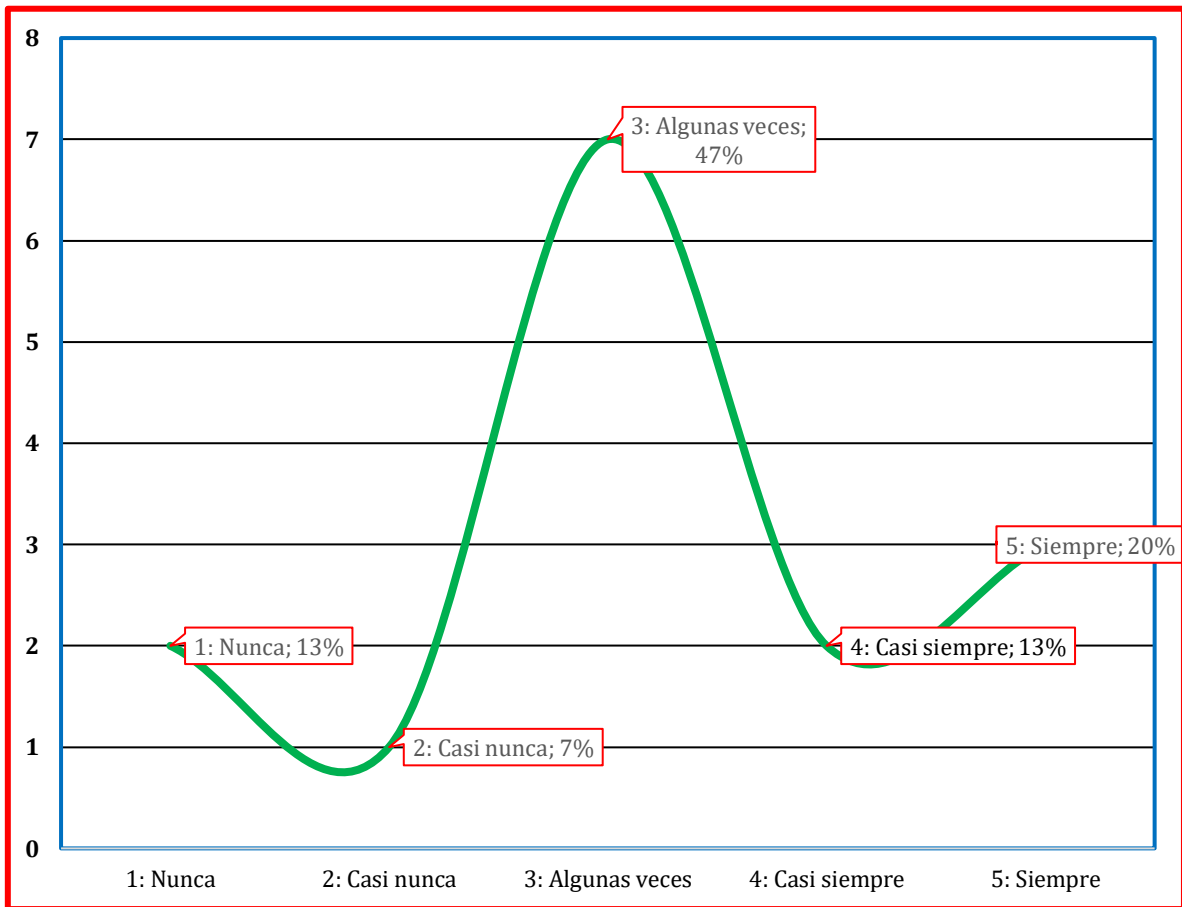


**Interpretación:** Se muestra en la figura 16 que; para 02 encuestado nunca se planificó el presupuesto antes de realizar los requerimientos de inventario, resaltando el 13%; 04 encuestados concretaron la alternativa casi nunca que simbolizó el 27%; 03 encuestados marcaron algunas veces que identificó el 20%; 01 encuestado señaló casi siempre, reflejando el 7% y 05 encuestados afirmaron siempre, que determinó el 33% de representatividad.

**Tabla 17:** ¿Se debate el planeamiento de las contrataciones a realizarse?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	1	7	2	3

**Figura 17:** PLANEAMIENTO DE LAS CONTRATACIONES



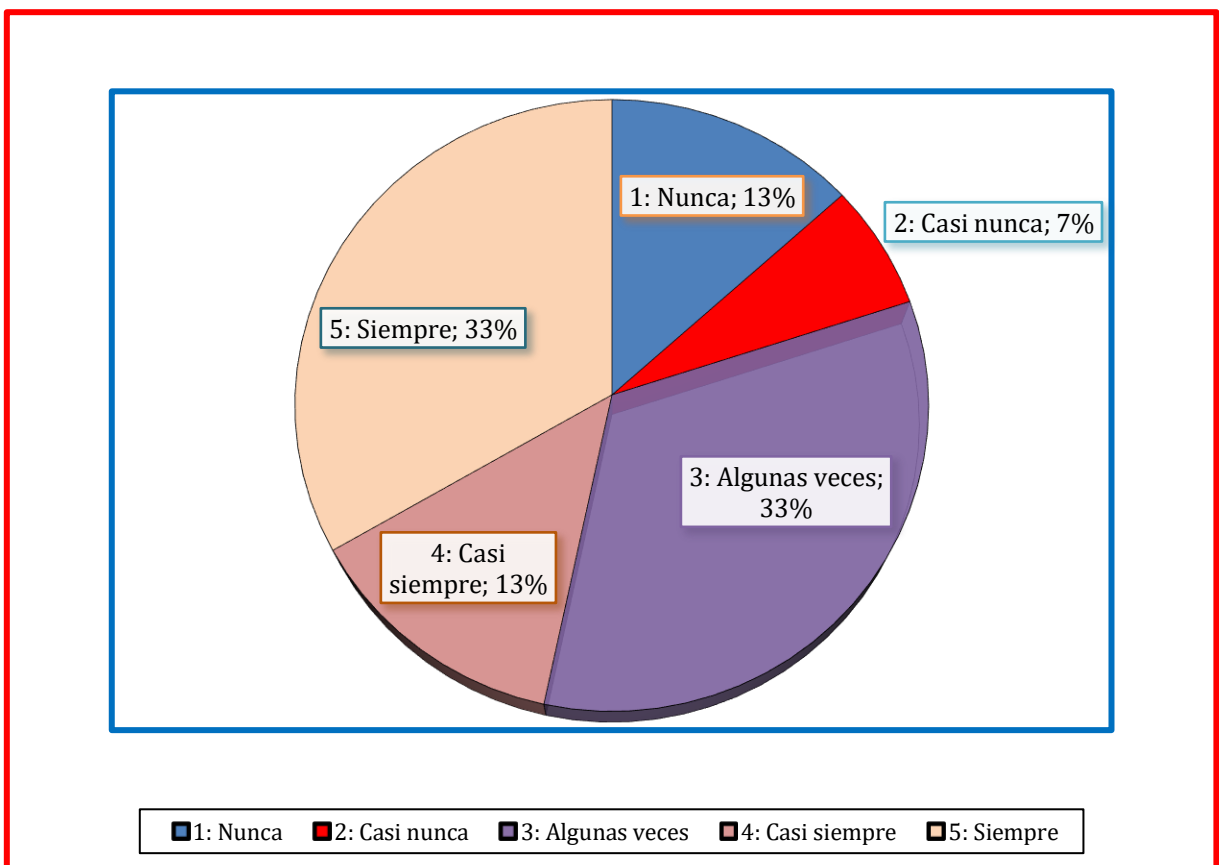
**Interpretación:** Se muestra en la figura 17 que; para 02 encuestados nunca debaten el planeamiento de las contrataciones a realizarse, precisando el 13%; 01 encuestado marcó la alternativa casi nunca que reflejó el 7%; 07 encuestados denotaron algunas veces que asemejó al 47%; 02 encuestados afirmaron casi siempre, que concretó el 13% y 03 encuestados marcaron siempre que reflejó el 20% de proporcionalidad.



**Tabla 18:** ¿Existe un planeamiento estratégico en base a valores reales de las compras futuras?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	1	5	2	5

**Figura 18:** PLANEAMIENTO ESTRATÉGICO EN BASE A VALORES REALES

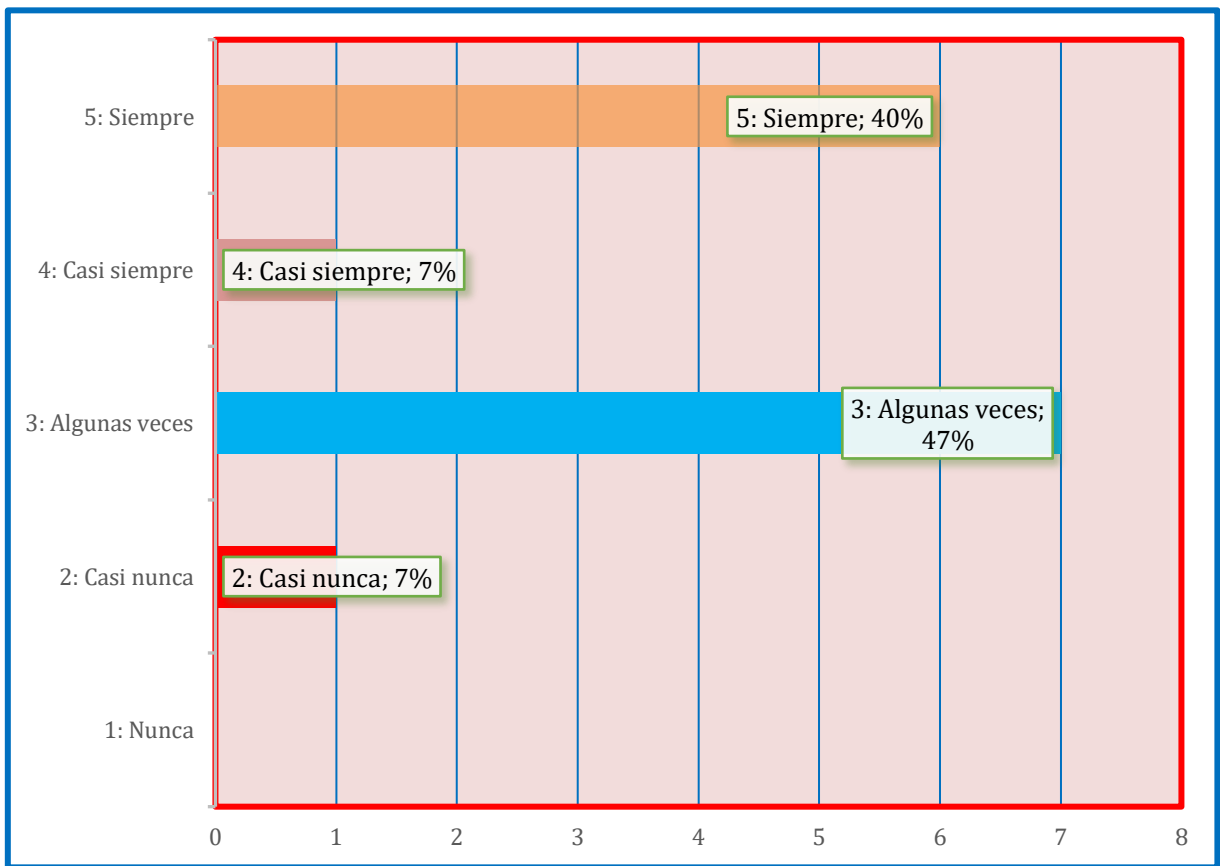


**Interpretación:** Se muestra en la figura 18 que; para 02 encuestado nunca existió un planeamiento estratégico en base a valores reales de las compras futuras, detallando el 13%; 01 encuestado optó por la alternativa casi nunca que reflejó el 7%; 05 encuestados indicaron algunas veces que figuró el 33%; 02 encuestados detallaron casi siempre, que significó el 13% y 05 encuestados afirmaron siempre que simbolizó el 33% de representatividad.

**Tabla 19:** ¿Los requerimientos de mercadería se elaboran en base a los ingresos generados mensualmente?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	7	1	6

**Figura 19:** ELABORACIÓN DE LOS REQUERIMIENTOS DE MERCADERÍA

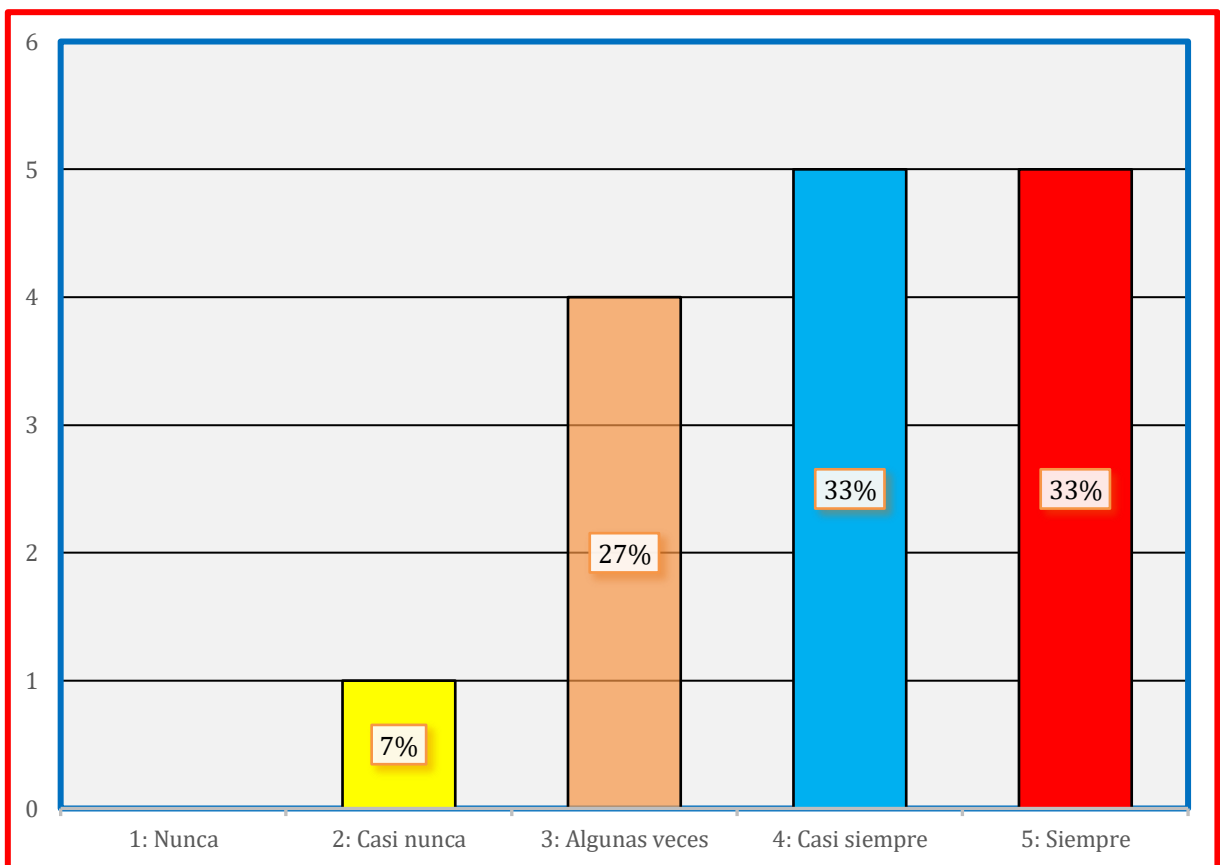


**Interpretación:** Se muestra en la figura 19 que; para 01 encuestado casi nunca los requerimientos de mercadería se elaboraron en base a los ingresos generados mensualmente, equivalente al 7%; 07 encuestados marcaron la alternativa algunas veces que reflejó el 47%; 01 encuestado opinó casi siempre, que reveló el 7% y 06 encuestados afirmaron siempre que demostró el 40% de representatividad.

**Tabla 20:** ¿Existe organización entre el área de almacén y gerencia en la elaboración de las órdenes de compra?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	4	5	5

**Figura 20:** ORGANIZACIÓN ENTRE LAS ÁREAS DE ALMACÉN Y GERENCIA

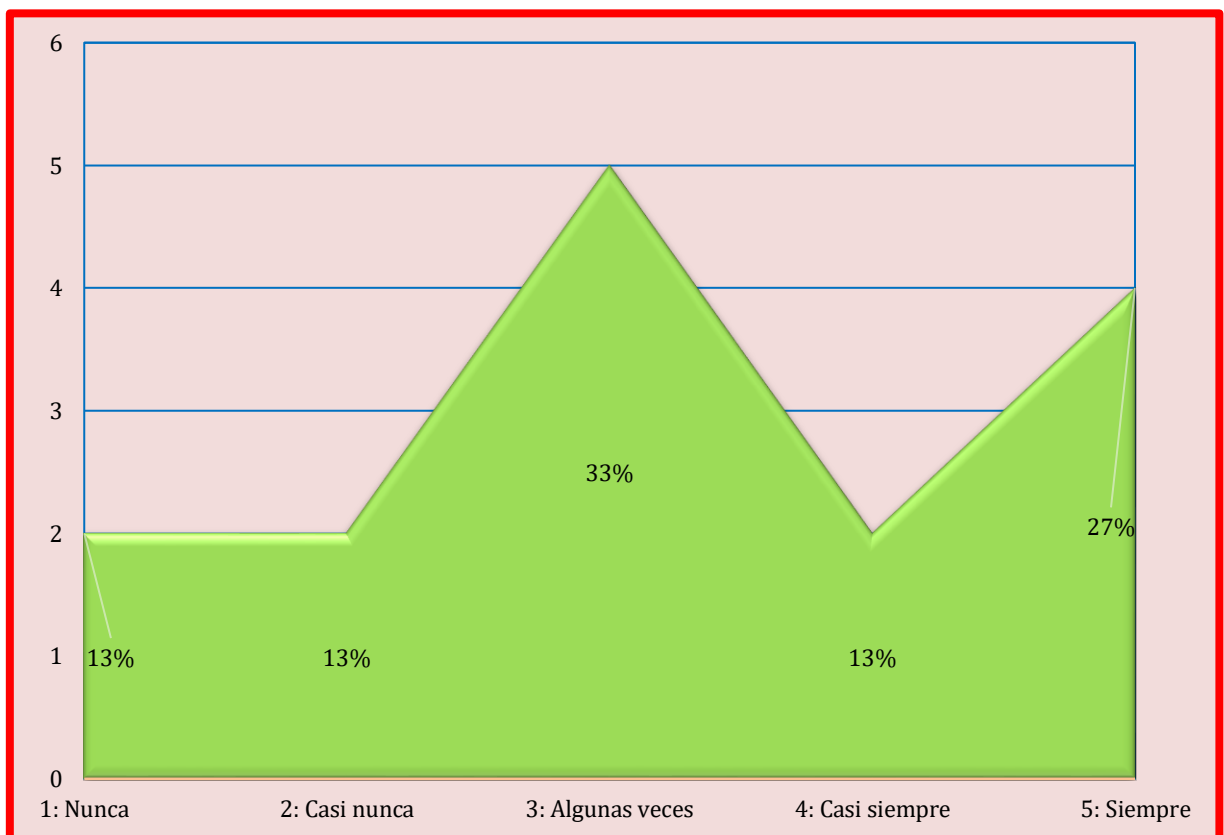


**Interpretación:** Se muestra en la figura 20 que; para 01 encuestado casi nunca existió organización entre el área de almacén y gerencia en la elaboración de las órdenes de compra, equivalente al 7%; 04 encuestados marcaron la alternativa algunas veces que identificó el 27%; 05 encuestados afirmaron casi siempre, que resaltó el 33% y 05 encuestados detallaron siempre que asemejó al 33% de interpretabilidad.

**Tabla 21:** ¿Se lleva un kardex de almacén físico o digital para una correcta toma de decisiones ante futuras compras?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	2	5	2	4

**Figura 21:** KARDEX DE ALMACÉN FÍSICO O DIGITAL

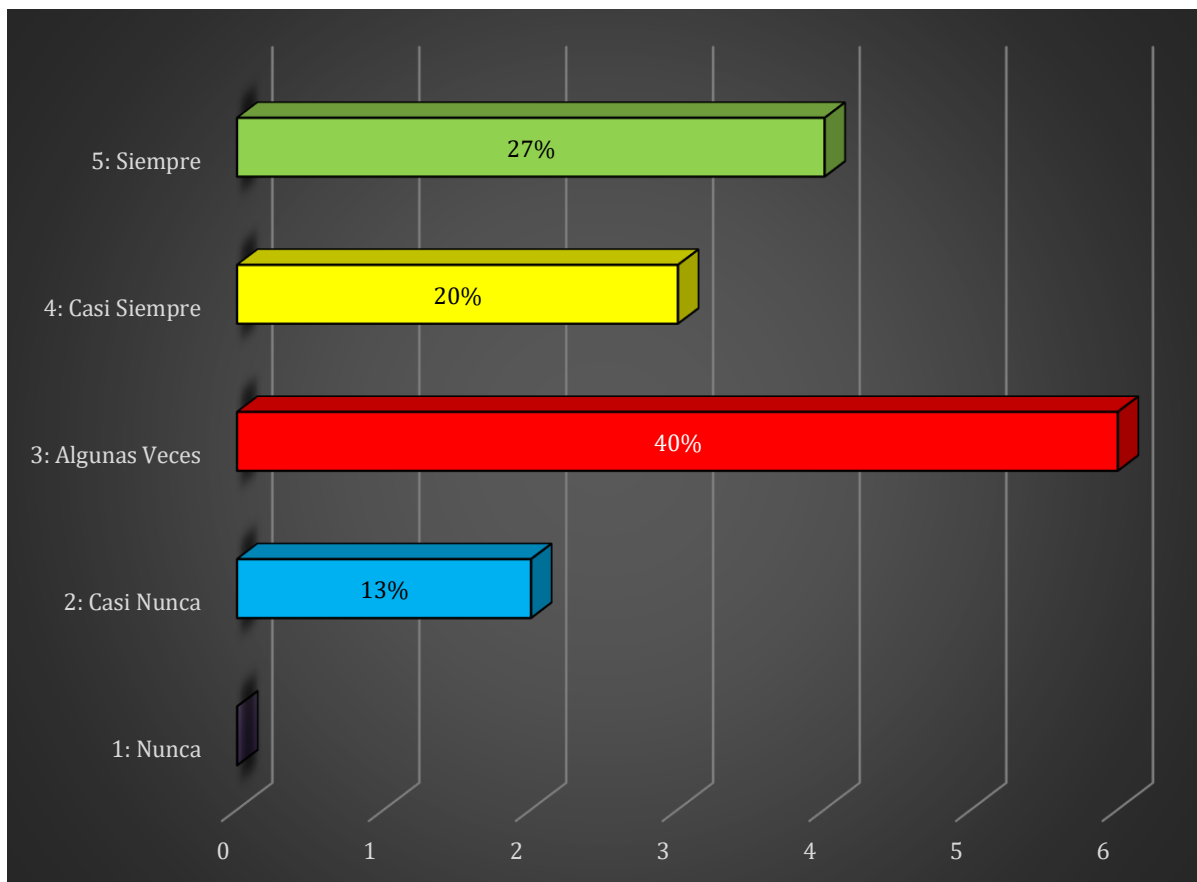


**Interpretación:** Se muestra en la figura 21 que; para 02 encuestado nunca se llevó un kardex de almacén físico o digital para una correcta toma de decisiones ante futuras compras, denotando el 13%; 02 encuestados marcaron la alternativa casi nunca que expresó el 13%; 05 encuestados detallaron algunas veces que reveló el 33%; 02 encuestados afirmaron casi siempre, que reflejó el 13% y 04 encuestados señalaron siempre que significó el 27% de representatividad.

**Tabla 22:** ¿Se corrobora que la información documentaria de la mercadería por ingresar es igual a los requerimientos previos de la empresa?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	3	4

**Figura 22:** INFORMACIÓN DOCUMENTARIA DE LA MERCADERÍA



**Interpretación:** Se muestra en la figura 22 que; para 02 encuestado casi nunca se corroboró que la información documentaria de la mercadería por ingresar es igual a los requerimientos previos de la empresa, semejante al 13%; 06 encuestados escogieron la alternativa algunas veces que denotó el 40%; 03 encuestados opinaron casi siempre, que reflejó el 20% y 04 encuestados mencionaron siempre que significó el 27% de representatividad.

**Tabla 23:** ¿Aplica la entidad algún método de valoración? (UEPS, PEPS, PROMEDIO PONDERADO)

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
7	3	3	1	1

**Figura 23:** APLICACIÓN DE ALGÚN MÉTODO DE VALORACIÓN

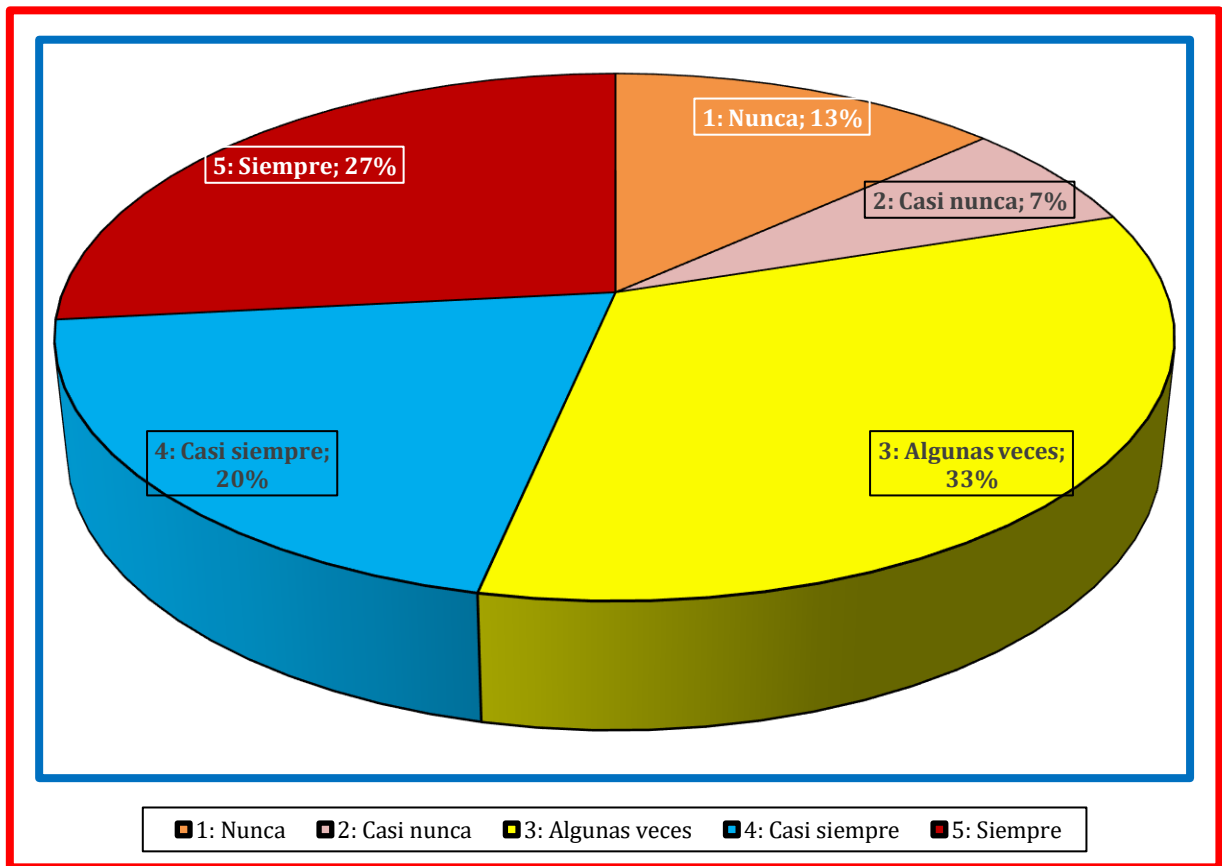


**Interpretación:** Se muestra en la figura 23 que; para 07 encuestados nunca la entidad aplicó algún método de valoración, proporcional al 47%; 03 encuestados sugirieron la alternativa casi nunca que representó el 20%; 03 encuestados expresaron algunas veces que reflejó el 20%; 01 encuestado opinó casi siempre, que simbolizó el 7% y 01 encuestado marcó siempre que orientó al 7% de interpretabilidad.

**Tabla 24:** ¿Por cada salida de mercadería se realiza un cuadre en almacén para validación del stock?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>Algunas veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	1	5	3	4

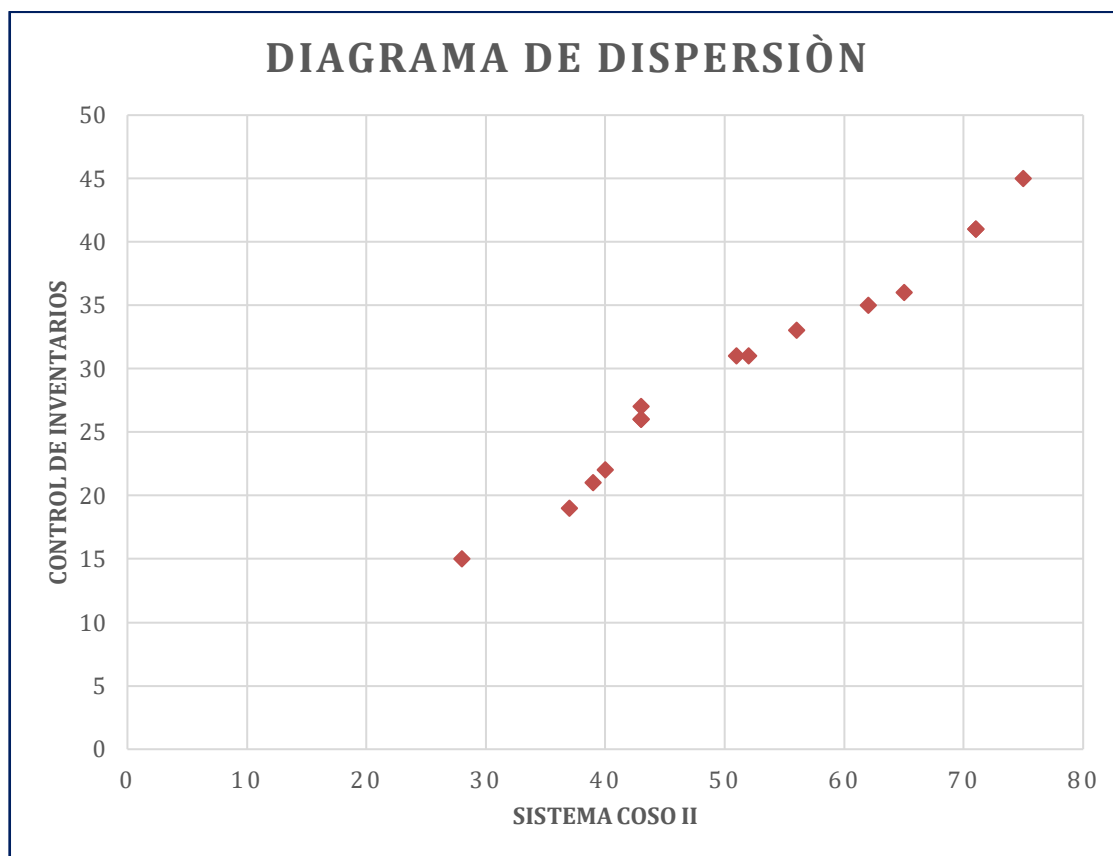
**Figura 24:** CUADRE EN ALMACÉN PARA VALIDACIÓN DEL STOCK.



**Interpretación:** Se muestra en la figura 24 que; para 02 encuestados nunca se realizó un cuadre en almacén para validación del stock por cada salida de mercadería, simbolizando el 13%; 01 encuestado marcó la alternativa casi nunca que reflejó el 7%; 05 encuestados afirmaron algunas veces que figuró el 33%; 03 encuestados señalaron casi siempre, que simbolizó el 20% y 04 encuestados eligieron siempre que significó el 27% de representatividad.

#### 4.1.2. ANÁLISIS CORRELACIONAL

Figura 25: DIAGRAMA DE DISPERSIÓN



**Interpretación:** Se muestra en la figura 25 que, la dispersión según diagrama establece la aplicación que refleja la relación que existe entre dos variables de estudio. En tal sentido, se prioriza el diagnóstico de la relación consignada a nivel de dos problemas, causas o factores, que plantean criterios efectuados con lineamientos de calidad, así como un origen probable del problema.



## OBJETIVO GENERAL:

Determinar la relación del sistema coso II en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022

**Tabla 25: Correlación entre las variables sistema coso II y control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022**

<b>Correlaciones</b>			
		<b>Sistema coso II</b>	<b>Control de inventarios</b>
	Correlación de Pearson	1	,988**
Sistema coso II	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
	Correlación de Pearson	,988**	1
Control de inventarios	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

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

## Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el sistema COSO II está relacionado significativamente con el control de inventarios. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.988 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa entre las variables.

## OBJETIVO ESPECÍFICO 01:

Identificar la relación del componente ambiente de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022

**Tabla 26: Correlación entre el componente ambiente de control y la variable control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022**

Correlaciones			
		Ambiente de control	Control de inventarios
Correlación de Pearson		1	,910**
Ambiente de control	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Correlación de Pearson		,910**	1
Control de inventarios	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

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

### Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente ambiente de control está relacionado significativamente con la variable control de inventarios. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.910 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

## OBJETIVO ESPECÍFICO 02:

Interpretar el nivel de relación del componente evaluación de riesgo en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022

**Tabla 27: Correlación entre el componente evaluación de riesgo y la variable control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022**

Correlaciones			
		Evaluación de riesgos	Control de inventarios
Evaluación de Riesgos	Correlación de Pearson	1	,987**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Control de inventarios	Correlación de Pearson	,987**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

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

### Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente evaluación de riesgos está relacionado significativamente con la variable control de inventarios. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.987 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

### OBJETIVO ESPECÍFICO 03:

Determinar la relación del componente actividades de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022

**Tabla 28: Correlación entre el componente actividades de control y la variable control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022**

Correlaciones			
		Actividades de control	Control de inventarios
Correlación de Pearson		1	,968**
Actividades de control	Sig. (bilateral)		0.000
N		15	15
Correlación de Pearson		,968**	1
Control de inventarios	Sig. (bilateral)	0.000	
N		15	15

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

#### Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente actividades de control está relacionado significativamente con la variable control de inventarios. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.968 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

#### OBJETIVO ESPECÍFICO 04:

Identificar la relación del componente información y comunicación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022

**Tabla 29: Correlación entre el componente información y comunicación y la variable control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022**

Correlaciones			
		Información y comunicación	Control de inventarios
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,959**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Control de inventarios	Correlación de Pearson	,959**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

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

#### Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente información y comunicación está relacionado significativamente con la variable control de inventarios. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.959 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

## OBJETIVO ESPECÍFICO 05:

Interpretar la relación del componente supervisión en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022

**Tabla 30: Correlación entre el componente supervisión y la variable control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022**

Correlaciones			
		Supervisión	Control de inventarios
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,964**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Control de inventarios	Correlación de Pearson	,964**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

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

### Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), se rechaza la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el componente supervisión está relacionado significativamente con la variable control de inventarios. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.964 lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

## 4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la investigación, se encontraron resultados de acuerdo al orden siguiente:

Villagómez (2021) indicó:

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario al primer componente del modelo COSO II – Ambiente Interno se aprecia que el nivel de confianza es del 55,38% lo cual lo ubica en un nivel medio, mientras el nivel de riesgo es de 44,62% que es moderado. En el segundo componente del modelo COSO II – Establecimiento de Objetivos se aprecia que el nivel de confianza es del 52,04% lo cual lo ubica en un nivel medio, mientras el nivel de riesgo es de 47,96% que es moderado. En el tercer componente del modelo COSO II – Identificación de Eventos se aprecia que el nivel de confianza es del 58,89 % lo cual lo ubica en un nivel medio, mientras el nivel de riesgo es de 41,11 % que es moderado. Para el cuarto componente del modelo COSO II – Evaluación de Riesgos, se aprecia que el nivel de confianza es del 67,35 % lo cual lo ubica en un nivel medio, mientras el nivel de riesgo es de 32,65 % que es moderado. Con respecto al quinto componente del modelo COSO II – Respuesta al Riesgo, se aprecia que el nivel de confianza es del 59,46 % lo cual lo ubica en un nivel medio, mientras el nivel de riesgo es de 40,54 % que es moderado.

Yanqui (2021) precisó:

Mediante una revisión sistemática de la literatura científica en los últimos 10 años sobre el control interno de inventario basado en el modelo COSO II y su impacto en las empresas del sector industrial en el Perú, se priorizó como objetivo analizar el impacto del control interno de inventario basado en este modelo en las empresas industriales, se encontró una variedad numerosa de repositorios, siendo más resaltantes los artículos de investigación, ya que este tema es de suma importancia para prevenir y minimizar futuros riesgos en las empresas. De las fuentes, se obtuvieron 25 artículos empíricos, luego de clasificarlos se puede deducir que la mayoría de investigaciones se realizaron en el rango de los años 2010— 2020, consiguientemente los años anteriores y posteriores arrojaron cantidades mínimas. Esto debido a que el modelo COSO II surge en el año 2004.

Prado (2022) denotó:

Con un sistema metodológico aplicado en la unidad de análisis del sector privado en la región de Tumbes, en el período 2021 se abordó el estudio del control interno y su influencia en la gestión administrativa, cuyos resultados obtenidos mediante la técnica de encuesta y el instrumento cuestionario, se reflejó sobre la influencia del control Interno de los trabajadores, un nivel de eficiencia del 24% cualificándose en el nivel bajo en la escala (20-40), mientras que el 56% muestra un nivel medio reflejado bajo la escala (40- 60), y el nivel de deficiencia es 20% considerado muy bajo en la escala de (0-20). Sin embargo, se tiene un nivel regular bastante alto. La influencia de la gestión administrativa de los trabajadores de Global Medic Corporation, mostraron un nivel de eficiencia del 32%, considerado en la escala como bajo en la escala (20-40), mientras que un 48% mostró un nivel regular, cualificado como medio en escala de (40-60) y el nivel de resultados con el 20% considerado muy bajo en la escala de (0-20). En tal sentido, se apreció un nivel regular bastante alto, lo cual indicó que la entidad debe reforzar las funciones específicas de los trabajadores con herramientas blandas para vincular el control interno del sector salud. Las dimensiones respecto a la significancia de la relación, resultó muy fuerte porque Sig. (bilateral) o “p” son menores que 0.05. Sin embargo, respecto a la fortaleza de la relación, las dimensiones información y comunicación 45 0,790, y actividades de control 0,798, presentaron valores de Rho de Spearman en el rango (0.7-0.89) siendo la intensidad de la correlación positiva alta. En cuanto a la dimensión monitoreo de 0,467 y gestión administrativa de 0,557, los resultados se ubicaron en la escala (0.4-0.69), resultando una correlación positiva moderada. La tabla presenta un valor de 0,800 demuestra que entre ambas variables existe correlación positiva moderada en el rango de (0.7-0.89). En cuanto a la significancia de la relación, es muy fuerte porque Sig. (bilateral) o “p” es 0.000, resulta menor que 0.05. Estos resultados permiten inferir que cuando la variable control interno aumente, la gestión administrativa también aumentará gradualmente y su una disminuye, la otra variable también disminuirá.



En el presente estudio, se afirma:

Estableciendo como unidad de análisis Comercial Israel - Tumbes, el análisis descriptivo mostró de acuerdo con la figura 1 que, para 01 encuestado nunca ha conocido la visión y misión de la empresa, equivalente al 7%; 08 encuestados indicaron la opción casi nunca que significó el 53%; 02 encuestados indicaron algunas veces, que reflejó el 13% y 04 encuestados precisaron siempre que indicó el 27% de representatividad. La figura 5 indica que, para 03 encuestados casi nunca existió percepción de riesgos en la empresa, representando al 20%; 06 encuestados señalaron la alternativa algunas veces, que equivale el 40%; 02 encuestados expresaron casi siempre que reflejó el 13% y 04 encuestados precisaron siempre que demostró el 27% de representatividad. En la figura 8 denota que; para 01 encuestado nunca se realizaron conciliaciones periódicas de lo que se tiene en inventario y la información digital, denotando el 7%; 02 encuestados señalaron la alternativa casi nunca que evidenció el 13%; 07 encuestados opinaron algunas veces que expresó el 47%; 02 encuestados sugirieron casi siempre, que expone el 13% y 03 encuestados indicaron siempre que representa el 20% de interpretabilidad. La figura 11 demuestra que; para 01 encuestado nunca se tuvo líneas de comunicación e información con el personal en favor de un buen clima laboral, semejante al 7%; 06 encuestados indicaron la alternativa algunas veces que denotó el 40%; 04 encuestados optaron por casi siempre, que demostró el 27% y 04 encuestados señalaron siempre que reflejó el 27% de representatividad. En la figura 15 señala que; para 02 encuestados nunca hubo una supervisión para que haga efecto los controles periódicos establecidos por gerencia, reflejando el 13%; 01 encuestado determinó la alternativa casi nunca que delimitó el 7%; 08 encuestados señalaron algunas veces que el 53%; 01 encuestado afirmó casi siempre, que representó el 7% y 03 encuestados opinaron siempre que identificó el 20% de interpretabilidad. La figura 16 indica que; para 02 encuestado nunca se planificó el presupuesto antes de realizar los requerimientos de inventario, resaltando el 13%; 04 encuestados concretaron la alternativa casi nunca que simbolizó el 27%; 03 encuestados marcaron algunas veces que identificó el 20%; 01 encuestado señaló casi

siempre, reflejando el 7% y 05 encuestados afirmaron siempre, que determinó el 33% de representatividad. Se muestra en la figura 20 que; para 01 encuestado casi nunca existió organización entre el área de almacén y gerencia en la elaboración de las órdenes de compra, equivalente al 7%; 04 encuestados marcaron la alternativa algunas veces que identificó el 27%; 05 encuestados afirmaron casi siempre, que resaltó el 33% y 05 encuestados detallaron siempre que asemejó al 33% de interpretabilidad. En la figura 23 indica que; para 07 encuestados nunca la entidad aplicó algún método de valoración, proporcional al 47%; 03 encuestados sugirieron la alternativa casi nunca que representó el 20%; 03 encuestados expresaron algunas veces que reflejó el 20%; 01 encuestado opinó casi siempre, que simbolizó el 7% y 01 encuestado marcó siempre que orientó al 7% de interpretabilidad.

## V. CONCLUSIONES

1. El sistema coso II se relaciona significativamente con el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,988, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. En efecto se afirma que, en la medida que se implemente el sistema coso II, mejorará el control de inventarios.
2. El componente ambiente de control se relaciona significativamente con el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, debido que el coeficiente de Pearson es de 0,910, lo que refleja una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. Al respecto se precisa que, al fortalecer el componente ambiente de control, mejorará el control de inventarios.
3. El componente evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, en función al coeficiente de Pearson de 0,987, lo que denota una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. Por cuanto se señala que, al ejecutar el componente evaluación de riesgo, mejorará el control de inventarios.
4. El componente actividades de control se relaciona significativamente con el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, en función al coeficiente de Pearson de 0,968, lo que afirma una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. En tal sentido se indica que, al implementar el componente actividades de control, mejorará el control de inventarios.
5. El componente información y comunicación se relaciona significativamente con el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, en función al coeficiente de Pearson de 0,959, que demuestra una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. Por tanto, al implementar el componente información y comunicación, mejorará el control de inventarios.

6. El componente supervisión se relaciona significativamente con el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022, en función al coeficiente de Pearson de 0,964, que demuestra una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptado la hipótesis alternativa. De esta forma, al fortalecer el componente supervisión, mejorará el control de inventarios.

## **VI. RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda al propietario de Comercial Israel, capacitar al personal para la aplicación del sistema coso II y mejorar el control de inventario, aplicando software o métodos de valoración que se adecuen a las necesidades del almacén y poder realizar sus actividades de una manera más eficiente.
2. Se recomienda al encargado de almacén de Comercial Israel, mantener espacio, orden y correcta clasificación de la existencia para fortalecer el ambiente de control mediante los procedimientos establecidos por el representante legal.
3. Se recomienda al personal de Comercial Israel, la aplicación de sistemas digitales o manuales con el objetivo de minimizar los riesgos de pérdida, caducidad y merma de la mercadería que se manipula en almacén, permitiendo medidas correctivas que aseguren el salvaguardar la calidad de los productos a ofertarse.
4. Se recomienda al propietario de Comercial Israel, elaborar un plan de trabajo con actividades de control interno aprovechando los medios disponibles para las tareas relativas a compra, almacenaje y stock de la existencia.
5. Se recomienda al personal de Comercial Israel, implementar procedimientos internos de control con información confiable y fehaciente, lo que permite fortalecer los canales de comunicación para cumplir con el principio de transparencia.
6. Se recomienda al propietario de Comercial Israel, fomentar la participación del personal de almacén de manera interrelacionada sobre las acciones de supervisión, monitoreo y control para mejorar la rotación del inventario.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, B., y Gallegos, R. (2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones "San Francisco" Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019*. (Tesis de titulación, Universidad Estatal de Milagro).
- Ávila, Y., y López, F. (2019). Control Interno de Inventarios basado en el modelo COSO ERM y su impacto en la Rentabilidad de las Empresas MYPES de Fabricación de Telas de Tejido Punto en el Emporio Comercial de Gamarra, año 2018. <http://hdl.handle.net/10757/651640>.
- Barrueto, A., y Cruz, C. d. (2019). *Evaluación del control de inventarios en la empresa comercializadora "La Tienda del Regalo E.I.R.L", Chimbote - 2019*. (Tesis de titulación Universidad César Vallejo).
- Castillo, K. (2019). *El sistema de control de inventarios y la gestión logística 2019*. <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1939/CASTILLO%20KOLLER,%20Liz%20Ver%C3%B3nica.pdf?sequence=1>, Huánuco
- CIEC 2009] Centro Integral de Educación Continua (CIEC) Universidad de Lima 2009 Nuevos enfoques del control interno [diapositivas]. Lima
- Córdova, H., y Flores, K. (2018). Control interno y proceso presupuestario de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar–Tumbes, Año 2017. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63462>
- Corrales, D., y Huamanguillas, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar-Arequipa, 2018*. (Tesis de titulación, Universidad Tecnológica del Perú) <https://hdl.handle.net/20.500.12867/1802>
- (COSO, 2017, p.4) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO): <https://www.coso.org>
- Cuaresma, U. (2018). *Control de inventario para reducir la pérdida de las existencias perecibles de una empresa agrícola comercial, Lima 2018*. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2066>

- Davalos, M. (2019). Sistema de control interno operativo para los inventarios de la empresa Prhokassa Home SAC del Distrito de San Juan de Lurigancho 2017. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/451>
- Garcia, S., y Moreno, L. (2019). Determinación de una política optima de inventario para la mejora del proceso de ventas en empresa internacional de instrumental climatológico. <https://repositorio.usil.edu.pe/handle/usil/8701>
- Macas, V., y Jaramillo, F. (2020). El modelo COSO II como herramienta para minimizar los riesgos crediticios en las entidades microfinancieras–Cajas Municipales de ahorro y crédito de la Región Tumbes, 2015. <http://hdl.handle.net/123456789/2221>
- Moncada, R., y Sosa, T. (2019) Implementación de un sistema de control interno basado en el informe Coso II para la mejora de la gestión, en la EPS Grau S.A. en la ciudad de Piura, 2019 <https://hdl.handle.net/20.500.12759/5002>
- Montes, A. (2019). Sistema de emisión electrónica integrada y su incidencia en la gestión contable de la empresa Produce Inspectors of América Chile S.A., Trujillo - 2018. Tesis para obtener título profesional de Contador, Trujillo. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/4548>
- Morales, A. (2018). Evaluación del modelo coso II ERM en la unidad de compras de empresa NOVICOMPU. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/31152>
- Olano, E., y Diaz, H. (2019). *Control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuidora One Pan EIRL, Chiclayo 2019* file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Elera%20Olano%20&%20Hoyos%20Diaz.pdf, Pimentel.
- Prado, A. (2022). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector privado de salud en la región de Tumbes, 2021. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/2677>
- Quispe, T., y Calderón, E. (2020). Implementación de un sistema de control interno en la gestión de inventario en la Empresa Constructora Carmencita EIRL, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12805/1419>

- Sagal, V. (2018). La incidencia del control de inventarios en la rentabilidad en la empresa Colrest SA durante el ejercicio económico 2017. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/5760/1/PI-000872.pdf>
- Taopanta, E. (2018). Propuesta de control interno administrativo en base al coso II aplicado a la empresa SERVIMUVI CIA LTDA. ubicada en el cantón lago agrio. trabajo de titulación, universidad central del ecuador, Quito, Quito D.M.
- Villagómez, T. (2021). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A. <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/19217>
- Yanqui, C. (2021). Control interno de inventario basado en el modelo COSO II en las empresas del sector industrial en el Perú: una revisión sistemática de la literatura científica de últimos 10 años. <https://hdl.handle.net/11537/25955>



## VIII. ANEXOS

### ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Independiente:</b> Sistema COSO II	<p>COSO II, una extensión del reporte COSO I, es un sistema que refleja la implementación de controles internos en cualquier tipo de empresa u organización (sector público o privado) donde los procesos de evaluación en la empresa crean múltiples riesgos; por lo tanto, es necesario evaluarlo y reaccionar de inmediato para evitar posibles fraudes o errores que harían inalcanzables las metas y objetivos previstos.</p> <p><b>Moncada y Sosa (2019)</b></p>	<p>La variable independiente sistema COSO II, será medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.</p>	Ambiente de control	Organización interna	<b>ORDINAL</b>
				Cualidades éticas	
				Aptitud profesional	
			Evaluación de riesgo	Caracterización de riesgos	
				Percepción de riesgos	
				Estimación de riesgos	
			Actividades de control	Verificaciones de operaciones	
				Conciliaciones periódicas	
				Desempeño laboral	
			Información y comunicación	Comunicación interna	
				Comunicación externa	
				Información objetiva	
			Supervisión	Autocontrol	
Dimensiones correctivas					
Controles periódicos					
Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Dependiente:</b> Control de inventarios	<p>Es un sistema muy complejo por el flujo de operaciones de compra y venta, al existir complejidades involucradas en la aplicación del control de inventarios en una empresa que comercializa gran cantidad de productos, lo cual permitirá el abastecimiento adecuado para atender las demandas de sus clientes.</p> <p><b>Corrales y Huamanguillas (2019)</b></p>	<p>La variable dependiente control de inventarios, será medida por las dimensiones: planeamiento, organización y ejecución, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.</p>	Planeamiento	Presupuesto	<b>ORDINAL</b>
				Contrataciones	
				Compras	
			Organización	Requerimientos	
				Órdenes de compra	
				Kardex de almacén	
			Ejecución	Ingreso de mercadería	
				Métodos de valoración	
				Salida de mercadería	

## ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

<b>TÍTULO:</b> Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022				
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>	<b>Variable</b>	<b>Metodología</b>
¿Cuál es la relación del sistema coso II y el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?	Determinar la relación del sistema coso II en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.	El sistema coso II se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.	<b>Variable independiente:</b>  <b>SISTEMA COSO II</b>          <b>Variable dependiente:</b>  <b>CONTROL DE INVENTARIOS</b>	<b>Tipo y diseño de investigación</b>  <b>Tipo:</b> Aplicada Descriptiva Correlacional  <b>Diseño de la investigación</b> No experimental transversal  <b>Población y muestra</b> Comercial Israel de Tumbes  <b>Técnica e instrumento</b> De acuerdo a las características de la investigación y los enfoques considerados; la técnica que se utilizará para la recolección de información será la encuesta, la cual consistirá en captar datos de los trabajadores de Comercial Israel de Tumbes, mediante el instrumento cuestionario.
<b>Problemas Específicos</b>	<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>		
<b>PE1:</b> ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?	<b>OE1.</b> Identificar la relación del componente ambiente de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.	<b>HE1:</b> El componente ambiente de control se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.		
<b>PE2:</b> ¿Qué nivel de relación mantiene la evaluación de riesgo en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?	<b>OE2.</b> Interpretar el nivel de relación del componente evaluación de riesgo en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.	<b>HE2:</b> El componente evaluación de riesgo se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.		
<b>PE3:</b> ¿De qué manera se relaciona las actividades de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?	<b>OE3.</b> Determinar la relación del componente actividades de control en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.	<b>HE3:</b> El componente actividades de control se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.		
<b>PE4:</b> ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?	<b>OE4.</b> Identificar la relación del componente información y comunicación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.	<b>HE4:</b> El componente información y comunicación se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.		

<p><b>PE5:</b> ¿De qué manera se relaciona la supervisión en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022?</p>	<p><b>OE5.</b> Interpretar la relación del componente supervisión en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.</p>	<p><b>HE5:</b> El componente supervisión se relaciona significativamente en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.</p>		
--	--	---	--	--

## ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CUESTIONARIO

#### ENCUESTA PARA EVALUAR SISTEMA COSO II

El presente cuestionario se ha elaborado con la finalidad de evaluar la variable sistema COSO II en Comercial Israel de Tumbes durante el año 2022; al respecto, su colaboración consiste en responder las preguntas con la mayor objetividad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

#### Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
	<b>D1: AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Conocen la visión y misión de la empresa?					
2	¿Tiene conocimiento el personal y la gerencia sobre los principios éticos de la empresa?					
3	¿Considera usted que la aptitud profesional contribuye a un ambiente de control adecuado?					
	<b>D2: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
4	¿Hay una adecuada caracterización de riesgos en el ambiente laboral?					
5	¿Existe percepción de riesgos en la empresa?					
6	¿Se realiza una estimación de riesgos periódicamente en el área de almacén?					

<b>D3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
7	¿Hay verificación de operaciones entre la empresa y los trabajadores?					
8	¿Se realizan conciliaciones periódicas de lo que se tiene en inventario y la información digital?					
9	¿Se evalúa periódicamente si el personal es eficaz y eficiente en las labores encargadas?					
<b>D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
10	¿Se realiza actividades que fomenten la integración del personal favoreciendo el clima laboral?					
11	¿Se tiene líneas de comunicación e información con el personal en favor de un buen clima laboral?					
12	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, veracidad en una toma de decisiones?					
<b>D5: SUPERVISIÓN</b>						
13	¿Existe un autocontrol en la supervisión de la mercadería?					
14	¿La empresa capacita al personal sobre las dimensiones correctivas a seguir?					
15	¿Se tiene una supervisión para que se haga efecto los controles periódicos establecidos por gerencia?					

## CUESTIONARIO

### ENCUESTA PARA EVALUAR EL CONTROL DE INVENTARIOS

Con la finalidad de evaluar la variable control de inventarios en Comercial Israel de Tumbes, se ha diseñado el presente cuestionario, el cual pretende recabar información que permitirá interpretar los resultados pertinentes. Su colaboración consiste en dar respuesta a las preguntas planteadas por cada dimensión con la sinceridad del caso, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 según el siguiente orden:

#### Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
<b>D4: Planeamiento</b>						
16	¿Se planifica el presupuesto antes de realizar los requerimientos de inventario?					
17	¿Se debate el planeamiento de las contrataciones a realizarse?					
18	¿Existe un planeamiento estratégico en base a valores reales de las compras futuras?					
<b>D5: Organización</b>						
19	¿Los requerimientos de mercadería se elaboran en base a los ingresos generados mensualmente?					
20	¿Existe organización entre el área de almacén y gerencia en la elaboración de las órdenes de compra?					
21	¿Se lleva un kardex de almacén físico o digital para una correcta toma de decisiones ante futuras compras?					

	<b>D6: Ejecución</b>					
22	¿Se corrobora que la información documentaria de la mercadería por ingresar es igual a los requerimientos previos de la empresa?					
23	¿Aplica la entidad algún método de valoración? (UEPS, PEPS, PROMEDIO PONDERADO)					
24	¿Por cada salida de mercadería se realiza un cuadro en almacén para validación del stock?					

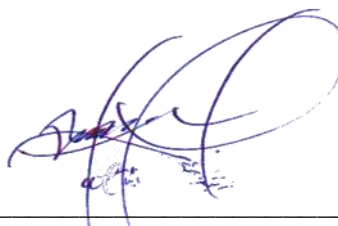
## **CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

Yo CPC. Janet Cecilia Quiroz Vargas, con DNI N° 00371392, ejerciendo la carrera de contadora pública; por medio de la presente, dejo constancia de haber revisado con fines de validación, los ítems del instrumento (cuestionario), que la investigadora **Br. More Sosa, Keyla Dayana** usará para su trabajo de investigación: **Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.**

Al respecto, el instrumento previsto para el estudio en mención, guarda coherencia con las variables, dimensiones, indicadores e ítems; además muestra un dominio específico de contenidos en lo que se busca medir y es consecuente con mediciones previas que han surgido en investigaciones precedentes.

Por lo tanto, garantizo la validez de dicho instrumento presentado por la referida investigadora para su aplicación.

Tumbes, 29 de diciembre de 2022



---

**CPC. Janet Cecilia Quiroz Vargas**  
**Mat. 15 - 0141**



## **CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

Yo CPC. Wilmer Anthony Vilela Mena, con DNI N° 42766310, ejerciendo la carrera de contador público; por medio de la presente, dejo constancia de haber revisado con fines de validación, los ítems del instrumento (cuestionario), que la investigadora **Br. More Sosa, Keyla Dayana** usará para su trabajo de investigación: **Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.**

Al respecto, el instrumento previsto para el estudio en mención, guarda coherencia con las variables, dimensiones, indicadores e ítems; además muestra un dominio específico de contenidos en lo que se busca medir y es consecuente con mediciones previas que han surgido en investigaciones precedentes.

Por lo tanto, garantizo la validez de dicho instrumento presentado por la referida investigadora para su aplicación.

Tumbes, 29 de diciembre de 2022



---

**CPC. Wilmer Anthony Vilela Mena**  
**Mat. 15 - 0692**

## **CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

Yo Dr. Henry Bernardo Garay Canales, con DNI N° 00373867, ejerciendo la carrera de contador público y docente universitario; por medio de la presente, dejo constancia de haber revisado con fines de validación, los ítems del instrumento (cuestionario), que la investigadora **Br. More Sosa, Keyla Dayana** usará para su trabajo de investigación: **Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022.**

Al respecto, el instrumento previsto para el estudio en mención, guarda coherencia con las variables, dimensiones, indicadores e ítems; además muestra un dominio específico de contenidos en lo que se busca medir y es consecuente con mediciones previas que han surgido en investigaciones precedentes.

Por lo tanto, garantizo la validez de dicho instrumento presentado por la referida investigadora para su aplicación.

Tumbes, 29 de diciembre de 2022



---

**Dr. Henry Bernardo Garay Canales**  
**Mat. 15 - 0132**

## ANEXO 4: AUTORIZACIÓN PARA EJECUCIÓN DE INVESTIGACIÓN



"AÑO DE LA UNIDAD, PAZ Y EL DESARROLLO"


### AUTORIZACION

El representante de COMERCIAL ISRAEL, que suscribe,

#### **AUTORIZA**

La ejecución del proyecto de tesis "Sistema COSO II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022" a cargo de la bachiller KEYLA DAYANA MORE SOSA identificada con Documento Nacional de Identidad N° 73438890 egresada de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Tumbes, 28 de Marzo 2023

COMERCIAL ISRAEL  
  
Raul More Vasquez  
RUC: 1090927223  
Representante Legal