

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023

TESIS

Para optar el Título profesional de Contadora Pública

Autora:

Br. Quevedo Alemán Erika Esperanza

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Cedillo Peña Luis Edilberto (Presidente)

Código ORCID: 0000-0001-5035-2088

Dr. Vera Namay Emilio Máximo (Secretario)

Código ORCID: 0000-0001-8887-2441

Dr. Dios Valladolid John Piero (Vocal)

Código ORCID: 0000-0003-4624-9154

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023

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

Br. Quevedo Alemán Erika Esperanza (Autora)
Código ORCID: 0009-0008-5231-151X

Dr. Dios Valladolid John Piero (Asesor)
Código ORCID: 0000-0003-4624-9154

Tumbes, 2024

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
fce-secacademica@untumbes.edu.pe

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS (Presencial)

En Tumbes, a los 17 días del mes de diciembre del año dos mil veinticuatro. Siendo las 12:30 horas, en el auditorio, de la Facultad de Ciencias Económicas, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por RESOLUCIÓN Nº 189-2024/UNTUMBES-FACEC-D, docentes: DR. LUIS EDILBERTO CEDILLO PEÑA (Presidente), DR. EMILIO MÁXIMO VERA NAMAY (Secretario), Dr. JOHN PIERO DIOS VALLADOLID (Vocal), reconociendo en la misma resolución además al Docente Dr. John Piero Dios Valladolid como Asesor, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: **El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentada por la bachiller: **ERIKA ESPERANZA QUEVEDO ALEMAN**.

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación, el jurado según el artículo Nº 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Posgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a la bachiller con calificativo:

APROBADO - BUENO

Se hace conocer a la sustentante, que deberá levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

En consecuencia, queda APTA para continuar con los tramites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria Nº 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes

Siendo las 13 horas con 55 minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 17 de diciembre de 2024


DR. LUIS EDILBERTO CEDILLO PEÑA
DNI: 00208977
Código ORCID Nº 0000-0001-5035-2088
Presidente


DR. EMILIO MÁXIMO VERA NAMAY
DNI: 18000233
Código ORCID Nº 0000-0001-8887-2441
Secretario


Dr. JOHN PIERO DIOS VALLADOLID
DNI: 00227337
Código ORCID Nº 0000-0003-4624-9154
Vocal

C.c
Jurados (3)
Asesor (3)
Int.
Archivo (Decanato)

REPORTE TURNITIN

Informe final de Tesis

por Erika Esperanza Quevedo Aleman

Fecha de entrega: 13-ene-2025 09:12a.m. (UTC-0500)
Identificador de la entrega: 2563410419
Nombre del archivo: Informe_Final_Erika_Quevedo_Aleman.docx (2.72M)
Total de palabras: 23563
Total de caracteres: 134060


Dr. John Pardo Das Velasco
Código: 000-000-000-000-000

Informe final de Tesis

INFORME DE ORIGINALIDAD

22% INDICE DE SIMILITUD	19% FUENTES DE INTERNET	5% PUBLICACIONES	11% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	10%
2	Submitted to Entregado a Systems Link el 2013-03-13 Trabajo del estudiante	3%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
4	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	1%


Dr. John Pinedo Díaz Villalobos
Código: 0000-0000-4624-7151

9	Submitted to Universidad Nacional de Cajete Trabajo del estudiante	<1 %
10	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	British Food Journal, Volume 116, Issue 3 (2014-03-28) Publicación	<1 %
15	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
16	repositorio.uwiener.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	repositorio.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	Vasquez Nunez, Carlos Alberto. "Análisis, Diagnóstico y Propuesta de Mejora en la Gestión de Inventarios y de almacenes en una	<1 %


 Dr. Jorge Rivas Rojas, Vicedecano
 Código: 02610-0000-0003-4624-5154

empresa del sector grafico.", Pontificia
Universidad Catolica del Peru - CENTRUM
Catolica (Peru), 2021

Publicación

20	repositorio.undc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	Reyes, Carolina Viveros. "Cultura organizacional y desempeño laboral en el personal directivo y administrativo de la Unión Mexicana del Norte", Universidad de Montemorelos (Mexico), 2023 Publicación	<1 %
22	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
24	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
25	Diego Andrés Carreño Dueñas, Luis Felipe Amaya González, Erika Tatiana Ruiz Orjuela, Felipe Javier Tiboche. "System design for inventory management of SMEs in the food industry", Industrial Data, 2019 Publicación	<1 %


Dr. John Piro Das Neves
Código: 0000-0000-0000-0000-0000

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words



Dr. John Ross Dico Volante
Código ORCID: 0000-0003-1671-9137

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL.....	X
ÍNDICE DE TABLAS	XI
ÍNDICE DE FIGURAS	XI
ÍNDICE DE ANEXOS	XII
RESUMEN	XIII
ABSTRACT	XIV
I. INTRODUCCIÓN.....	¡Error! Marcador no definido.
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	22
2.1 Bases teóricas - científicas	22
2.1.1 Control interno.....	22
2.1.2 Gestión de Inventarios	32
2.2 Antecedentes	60
2.2.1 Antecedentes Internacionales.....	60
2.2.2 Antecedentes Nacionales	63
2.2.3 Antecedentes Locales.....	66
III. MATERIALES Y MÉTODOS	68
3.1. Hipótesis.....	68
3.2. Definición de variables.	68
3.3. Lugar de ejecución.....	69
3.2 Tipo y diseño de la investigación.	69
3.3 Población y muestra.....	70
3.4 Diseño Metodológico.....	71
3.5 Análisis de datos.	72
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	73
V. CONCLUSIONES.....	85
VI. RECOMENDACIONES	87
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Influencia	73
Tabla 2: Ambiente de control	74
Tabla 3: Evaluación del riesgo	75
Tabla 4: Actividades de control	76
Tabla 5: Información y comunicación	77
Tabla 6: supervisión y seguimiento	78

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Categorización ABC de inventarios.....	34
Figura 2: Exploración periódica de inventario	36
Figura 3: Observación continua de inventario	37
Figura 4: Demanda determinística.....	40
Figura 5: Demanda probabilística.....	41
Figura 6: Costos vs. nivel de servicio	44
Figura 7: Costos de ordenar.....	46
Figura 8: Costos de almacenamiento	48
Figura 9: Costos de inventario	50

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia	101
Anexo 2: Matriz de operacionalización	103
Anexo 3: Cuestionario.....	106
Anexo 4: Informe de opinión expertos.....	111
Anexo 5: Base de datos.....	117
Anexo 6: Resultado estadístico	118
Anexo 7: Fotos de inventario de la empresa	124
Anexo 8: Solicitud para ejecución del proyecto de tesis.....	125
Anexo 9: Autorización para ejecución del proyecto de tesis.....	126

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general comprobar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023. La investigación es aplicada de enfoque cuantitativo, de tipo descriptiva, con diseño no experimental, se aplicó un cuestionario a 6 trabajadores, contando con un total de 49 interrogantes, relacionados con las dimensiones y objetivos, obteniendo como resultado que ambas variables se encuentran altamente relacionadas y de manera significativa, con porcentajes obtenidos de acuerdo a cada objetivo, de hasta 60% en “a veces”; 55% “casi nunca”; 60% “casi nunca”; 60% “casi nunca”, 48% “nunca” y por ultimo 60% “nunca”, concluyendo en que la empresa sí cumple con realizar gran parte de los factores consignados en las dimensiones, sin embargo existen algunos parámetros que deben ser mejorados, para evitar que haya inconformidad en los trabajadores, gerentes y usuarios al momento de consumir.

Palabras claves: Control interno, gestión de inventarios, monitoreo, prevención, riesgos.

ABSTRACT

The general objective of this research is to verify how internal control influences the inventory management of the company Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023. The research is applied with a quantitative approach, descriptive, with a non-experimental design, a questionnaire was applied to 6 workers, with a total of 49 questions, related to the dimensions and objectives, obtaining as a result that both variables are highly related and significantly, with percentages obtained according to each objective, up to 60% in "sometimes"; 55% "almost never"; 60% "almost never"; 60% "almost never", 48% "never" and finally 60% "never", concluding that the company does comply with carrying out a large part of the factors consigned in the dimensions, however there are some parameters that must be improved, to avoid dissatisfaction in workers, managers and users when consuming.

Keywords: Internal control, inventory management, monitoring, prevention, risks.

I. INTRODUCCIÓN

(Alvarez, 2021) afirma que una de las vertientes más importantes de una empresa, es el control interno, sin embargo, no siempre se prioriza, por lo que se impide la contribución exitosa de las unidades que conforman el entorno del control, fijando objetivos a corto, medio y largo plazo. Asdicar Construcciones Generales EIRL, fue la empresa elegida para poder comprobar de qué modo el control interno interviene en la gestión de inventarios. Por tal que se ha mostrado deficiencias como no contar con un registro fehacientes de los inventarios, generando pérdidas económicas debido a que las existencias físicas no concuerdan con los reportes.

De igual forma, es muy importante conocer y considerar elementos de control interno como la estimación de riesgos, el ambiente de control, la información y comunicación, las actividades de control y finalmente el seguimiento para asegurar una adecuada gestión de inventarios en la empresa y cualquier diferencia encontrada se pueda eliminar y todos los objetivos establecidos se puedan lograr de manera efectiva. Los resultados mostraran una nueva perspectiva sobre el control interno y sus elementos para asegurar el adecuado uso y manejo del inventario en los almacenes de la compañía, permitiendo la visualización de riesgos y vulnerabilidades en cada área del almacén. Asimismo, ayudaron a minimizar los riegos que surgen en el día a día, fomentando la mejora continua.

Finalmente, este estudio determinará como el control interno afecta ciertamente la gestión de inventarios en la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL - Tumbes 2023, (Mendoza et al, 2018) expone que el control interno es hoy en día uno de los cimientos de las instituciones industriales porque da una imagen clara de la eficacia y eficiencia de la empresa; y confiabilidad del cumplimiento de las regulaciones, normas y reglamentos aplicables y su aplicación en la producción.

Hoy en día, el desarrollo de los servicios logísticos ha cobrado mayor importancia en todas las empresas, ya que la dirección está convencida de que los resultados logrados en los procesos logísticos están vinculados al control que se realiza en las actividades de la organización. Esto significa que para conseguir resultados positivos es necesario utilizar instrumentos de control que permitan realizar las operaciones de manera efectiva y eficiente. De acuerdo con (Durán, 2012) “enseña que el inventario es significativo puesto que ejecuta una empresa para generar utilidades, es decir, el inventario incluye los bienes que la empresa tiene en venta, asegurando la venta del inventario en almacén durante un periodo de tiempo determinado”.

(Asencio, et. al 2017) demuestran que la gestión del inventario es necesaria porque ayuda a conocer el logro o fracaso de las metas planteadas dentro de un período de tiempo determinado, esto quiere decir que la gestión se despliega a través de la organización, donde se establecen objetivos, por parte de la institución, en la cual se definen operaciones y tácticas de control, mismas que son comparadas y planificadas. Por eso, la importancia de un buen control interno, ya que es una herramienta básica para organizar los procedimientos y necesidades de seguridad de activos. Se ha incrementado en los últimos años, para asegurar la eficiencia operativa, la productividad y el control, lo que le da a la compañía una seguridad sensata de alcanzar sus metas dentro del tiempo especificado.

A nivel Internacional, de acuerdo con la indagación realizada por (Asociación Nacional de Instituciones Financieras, 2018) las compañías en Colombia poseen dificultades puesto que no mantienen un registro de ventas y pérdidas que les permita medir su servicio, con la finalidad de comprobar el nivel óptimo de inventario, y que estas compañías tomaron medidas con base en según su experiencia. Según analistas, la mayoría de las empresas del país son pequeñas y medianas empresas, o pymes, lo que las convierte en fundamentales de la economía nativa sobre todo en la administración de inventarios, resultando económico.

Diversos agentes eligieron por trabajar con los conocimientos de la información y las comunicaciones porque consideran que es un instrumento destinado a apoyar la gestión de inventarios. Por este motivo también se deben perseguir las políticas, operaciones y exámenes que monitoreen el nivel del inventario. De acuerdo con (Durán, 2012) Cuanto más discernimiento se posea sobre las técnicas de gestión de inventarios, mayores serán las posibilidades de consecución de objetivos, superiores ingresos, eficacia operativa, mayor estabilidad e idoneidad en el mercado. Significa que utilizando herramientas desarrolladas para cada tipo de compañía y empleando un plan de control y trabajos que monitoreen los inventarios, las compañías podrán llevar una adecuada gestión de inventarios.

(Universidad Autónoma de Ciudad de Juárez, 2016) señala que las empresas no prestan atención a cómo la gestión logística eficiente afecta el posicionamiento en el mercado, el ahorro de coste operativo y buen servicio al cliente. No cumplen con los objetivos de la institución”. Existe la urgencia de una gestión eficaz de las tareas logísticas desde un punto de vista trascendental. El primero es ser eficiente en la atención al cliente, lo que significa que cuando el cliente quiere un pedido debe haber stock disponible, además de reducir los costos logísticos (40%). Es relevante en términos de rentabilidad. Si no mejora la mala gestión de inventarios, podría provocar una pérdida de capacidad y una menor utilidad de las operaciones en México.

(Carreño et. al, 2019) señala que las operaciones de la organización dependen en gran medida del inventario, que sirve como registro de la producción y ventas de bienes. El problema surge del hecho de que muchos empresarios no priorizan el control dentro del almacén, lo que genera gastos innecesarios. El gerente del almacén es responsable de ordenar el inventario para evitar la escasez y el exceso de existencias, que pueden dañar el capital y las ganancias del almacén.

El inventario también puede deteriorarse o quedar obsoleto debido a los cambios del mercado y la tecnología, que requieren una evaluación periódica de los riesgos internos y externos. Es importante entender la gestión de las operaciones logísticas para evitar desventajas económicas para la compañía. En Perú, el (Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, 2016) indica que el ciclo logístico en el Perú es mal administrado tanto por empresas privadas como públicas, lo que resulta en altos costos e ineficiencias en sus operaciones. El gobierno peruano aspira a unirse a la OCDE para mejorar su eficiencia y aumentar su cadena de suministro.

Sin embargo, debe superar los desafíos logísticos que enfrentan las empresas peruanas, como los altos costos, que las ponen en desventaja frente a otros países latinoamericanos. Durante la última década, la economía del Perú ha sido impulsada principalmente por las exportaciones, como lo demuestra su constante crecimiento anual del PIB del 6,2% desde 2002. Los altos costos se deben al transporte, que se ve afectado por el mal estado de los caminos rurales, ya que el 70% de ellos se encuentran en mal estado. Otro problema es el papeleo porque aqueja verdaderamente la competitividad y eficacia de los bienes exportados, por el largo tiempo que lleva, provocando pérdida de productos perecederos, además de generar costos adicionales.

A nivel local ASDICAR CONSTRUCCIONES GENERALES EIRL con RUC: 20409244930 que se encuentra ubicada Jr. Jaén Nro. 104 Barrio El Milagro Tumbes-Tumbes, es una compañía que tiene por objeto social ofrecer a la venta al por mayor de materiales de construcción. La empresa se encuentra en una fase de crecimiento y modernización. Esto crea mayores obligaciones y problemas de gestión, especialmente en la gestión de inventario, por ello, el estudio se centró en una serie de análisis que pueden aportar información sobre cómo se gestionan las existencias. La investigación encontró que la empresa contaba con políticas y procedimientos para gestionar el inventario.

Así mismo, también se ha encontrado que tienen insuficiencias, teniendo registros fehacientes de los inventarios. Las pérdidas financieras resultan de la presencia de inventario físico que no coincide con los informes. Por otro lado, debido a que a cada empleado no se le asigna una función específica, existe una falta de distribución de funciones entre el personal, generando conflictos en la gestión de inventarios. La compañía no ha desarrollado y formalizado suficientemente medidas organizativas para establecer una estructura de sistema de gestión interna claramente definida para brindar uso y gestión adecuados de almacén.

Se fijo como problema general: ¿De qué modo el Control Interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023? Y problemas específicos: ¿De qué modo el ambiente de control interviene en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?, ¿De qué modo la evaluación del riesgo influye en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?, ¿De qué modo las actividades de control influyen en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?, ¿De qué modo la información y comunicación interviene en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?. Y por último ¿De qué modo el monitoreo influye en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?

La siguiente indagación se enfocaron en comprobar la importancia del control interno en la gestión del inventario, en ASDICAR CONSTRUCCIONES GENERALES EIRL en el año 2023, Los controles internos sirven como herramienta fundamental y ayudan a determinar si el área logística está funcionando adecuada y eficientemente. Por lo tanto, la adecuada aplicación de los controles internos permite una mejor gestión operativa y resultados positivos para la empresa.

Esto significa que las empresas pueden controlar su producción y evitar pérdidas, excesos de existencias, desabastecimientos, mermas y robos, lo que facilita el logro de las metas marcadas dentro de la institución. Como resultado, la información que recibe de la administración es más verídica brindándole una imagen más clara para tomar mejores decisiones. Finalmente, determinar el impacto del control interno en la gestión del inventario de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL; Tumbes, 2023 favoreció a la compañía y ayudó concisamente a nuestra UNT, Facultad de Ciencias Económicas y carrera de contabilidad, para motivar la investigación perenne.

Asimismo, para que las compañías del mismo medio a nivel local entiendan que el control interno es una herramienta básica a favor de la gestión de inventarios, Su objetivo es reducir los riesgos y aumentar la probabilidad de lograr las metas y objetivos esperados de la organización. Permite a las organizaciones cumplir con sus deberes con los clientes, abastecedores y el gobierno mediante la entrega de impuestos. La indagación tiene como propósito realizar el estudio de como el control interno influye en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL, en el periodo 2023.

Con el fin de ayudar a la empresa a llevar un adecuado manejo del inventario en el almacén. Así mismo, la intención por el cual se optó el tema yació que en dicha empresa demuestran problemas que implican en el ambiente interno y externo de la empresa. Como objetivo general se tiene comprobar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023 y como objetivos específicos: establecer de qué modo el ambiente de control interviene en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales-Tumbes 2023, establecer de qué modo la evaluación del riesgo interviene en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

Por último, identificar de qué modo las actividades de control interviene en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023, evaluar de qué modo la información y comunicación interviene en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023, identificar de qué modo el monitoreo interviene en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Bases teóricas – efectivas

2.1.1 Control interno

(Mantilla, 2018) define al control interno como una fase ejecutiva que implementa un procedimiento organizacional y una suma de programaciones y procesos adoptados por la organización de manera sistemática para brindar seguridad y lograr objetivos, como: confabulación de la referencia financiera. Acatamiento de normativas y compromisos. y amparo de activos. Además, para lograr sus metas, las instituciones han de establecer un conjunto de normas para mejorar sus operaciones.

(Vivanco, 2017) señala que actualmente las empresas internacionales se encuentran atravesando un proceso, señalando que necesitan conservar el control de cada proceso para que se despliegue positivamente. Por lo tanto, los controles internos son fundamentales en la aplicación del manual metodológico, que al mismo tiempo es el lineamiento operativo de la empresa asignado. Un proceso para individuos o actividades dentro de una organización. Con su uso, se logra que la información contable sea confidencial contra el timo, ofreciendo eficiencia y eficacia para la ejecución de las tareas. Un procedimiento de control interno es muy significativo para una empresa porque integra en detalle todas las pautas y programaciones del vaivén de información de la gestión financiera para las distintas rutinas que realiza la empresa. Los controles internos benefician a las empresas al brindar confianza en la imparcialidad de la información financiera (Vivanco, 2019).

(Infante, 2020) sostiene que es un proceso iniciado por la junta directiva administrativo y basada en las tácticas de la organización, capaz de determinar algunos eventos que influyan en la organización, como tal.

2.1.1.1 Componentes del control

El modelo COSO conceptualiza cinco componentes del control interno.

Ambiente de control

(Usco, 2020) señala que el entorno de control define las reglas, procesos y estructuras que forman la base para implementar un sistema de control interno en una organización. Estas circunstancias determinan hasta qué punto los elementos tienen preferencia sobre las acciones y operaciones institucionales. El acercamiento de los ejecutivos, la dirección y otros en la organización a la trascendencia del control interno y su impresión en las negociaciones y consecuencias es fundamental.

2.1.1.2 Factores del ambiente de control:

Integridad y valores éticos

El clima ético, guarda relación con la búsqueda de paz en la empresa, de lograrse se alcanzaría la eficacia de las políticas y sistema de control, así como a la influencia de comportamientos y su difícil alcance (Rodríguez et. al 2020).

Administración estratégica

Es una eficaz arma de análisis, indagación y toma de decisiones que consiente a las instituciones resolver problemas de la industria y responder al cambio con energías sistemáticas para alcanzar eficiencia y mayor disposición. En otras terminologías, es el lapso de evaluar continuamente un acuerdo, incluida la identificación de metas a largo plazo, la definición de metas, el desarrollo de estrategias para lograr esas metas y la búsqueda de recursos para lograrlas (UNILA, 2022).

Estructura organizacional

(Jaime, 2022) señala que una representación organizacional es una manera de determinar los roles y encargos que cada miembro de una compañía debe cumplir para conseguir los objetivos previstos. Toda institución debe proyectar su desarrollo de responsabilidad y conceptualizar los puestos y obligaciones de los individuos que ingresan a la institución en función de las propias obligaciones de la organización. Igualmente se destaca que es un patrón jerárquico a través del cual la organización facilita la gestión y supervisión de su responsabilidad. “A través de la estructura institucional, la compañía define compromisos, roles y ocupaciones; precisar metas; establecer métodos y definir protocolos y; tácticas de perfeccionamiento del diseño (Cenpromype, 2020).

Gestión de los recursos humanos

Se refieren al personal que trabajo en la institución; además se les llama talento humano. La oficina encargada de la región cubre entornos y tiene las mismas tareas importantes que la contratación de personas mayores, la formación, la gestión del desempeño y el incremento de la producción (Armijos & Bermúdez, 2019). Así mismo estos autores afirman que la administración de recursos, gira en torno a la organización, planificación y asignación para ejecutar y brindar servicios efectivos.

También es importante ya que se trata de ser eficaz y hacer más con menos. No solo estamos tratando de tener suficiente gente y recursos para forjar el trabajo, también estamos hablando de hallar la medida adecuada y asimilar a identificar qué instrumentos, individuos y métodos son apropiados para los proyectos y objetivos de la organización (Armijos & Bermúdez, 2019).

Asignación de autoridad y exigencia

Cada organización delega funciones, responsabilidades, de acuerdo con su fin y funcionamiento (Hernán & Murillo, 2019). La autoridad es considerada como un poder otorgado a los encargados supervisores para obtener ciertos objetivos institucionales. Un oficial de monitoreo no puede actuar eficazmente sin la potestad adecuada. La superioridad es el origen estructural de la institución, el soporte perfecto del trabajo administrativo. Sin un rol, un gerente no es administrador hoy por hoy. Porque no consigue permitir que otro elemento agregue a su póliza. La autoridad es uno de los fundamentos de los organismos veraces e informales.

Las compañías no pueden vivir sin autoridad. Manifiesta autoridad y autoridad para tomar decisiones y dar orientación e instrucciones a los dependientes. No basta con delegar autoridad desde arriba, correspondemos admitir delegación desde abajo, es decir de empleados. Entonces los papeles van goteando (Hernán y Murillo, 2019, pág.4).

Así mismo es la responsabilidad de las personas que participan en la ejecución de la tarea encomendada según su forma de hacer las cosas, bajo la dirección del jefe inmediato. En otras palabras, cuando hablamos de responsabilidad, nos referimos al deber del subordinado de aumentar la conciencia de la tarea requerida por su supervisor y así implementar las metas planificadas (Hernán & Murillo, 2019).

2.1.1.3 Evaluación de riesgo

(Calle, 2020) se refiere al suceso de que ocurra un hecho o aqueje negativamente las metas de la empresa, y que la valoración de riesgos radica en identificar puntos clave en los métodos de la empresa que requieren un seguimiento exhaustivo.

La compañía es capaz de asemejar y revisar los peligros relacionados con el logro de los objetivos de la empresa, que son la base para la orientación de la gestión de riesgos. También establece que el análisis de riesgos debe realizarse de forma metódica, reiterada y colaborativa, fundamentándose en el juicio y las opiniones de las partes involucradas.

Factores de evaluación de riesgo

Proyección de la administración del riesgo

La programación y gestión de riesgos se alude a funciones trascendentales cuyo propósito es prevenir amenazas en la operación del plan. Las formas de gestión de conflictos se implementan en toda la institución. El valor de importancia afecta el diseño dependiendo del porcentaje de recursos proporcionados y del total de recursos utilizados en la implementación de este plan (Palacios y Nuñez, 2020). El valor de la programación ya sea financiera o indispensable para la empresa, incide en la trascendencia de la gestión de riesgos, en la medida de recursos y elementos asignados (Palacios & Nuñez, 2020).

Estimación de los riesgos

Mediante el cual se puede identificar amenazas que enfrenta la organización para lograr cualquier objetivo establecido, tanto de fuentes internas como externas importantes. Esto significa que cualquier amenaza empresarial se detecta antes de que cause problemas e interrumpir los objetivos previstos (Palacios & Nuñez, 2020).

Respuesta a los riesgos

(Guerrero, 2019) se basa en el desarrollo de métodos y técnicas para mejorar las oportunidades y minimizar las amenazas a los objetivos del proyecto. Este es el proceso de gestión de riesgos más importante porque es donde se toman decisiones sobre cómo responder a cada riesgo identificado.

2.1.1.4 Actividades de control

(Rodríguez et al., 2016) define a modo de una actividad establecida a través de estrategias y programaciones que ayudan a asegurar el desempeño de los estándares de gestión para disminuir los riesgos que puedan aquejar el logro de los objetivos. Las operaciones de control se llevan a cabo en casi todos los departamentos de la institución, en diferentes lapsos de los procesos de trabajo y en el sector científico; Dependiendo de su entorno, saben ser proactivos (diseñados para prevenir eventos no esperados) o detectables (planteados para buscar y revelar eventos no ansiados después de que ocurren). El propósito de estas actividades es reducir los riesgos que impiden la realización de los objetivos; aquellas que permiten: prevenir la aparición de riesgos innecesarios, reducir sus consecuencias y restaurar el sistema en el menor tiempo posible para lograr un control óptimo”.

Factores de actividades de control:

Separación de funciones

La segregación funcional es un método utilizado por las organizaciones para dividir las responsabilidades de muchas profesionales relacionadas con la preparación de estados financieros, aprobación y registro de transacciones y garantía de custodia de activos” (INCP, 2021).

Estimación de costo beneficio

El propósito de las pruebas de roles es certificar que un mismo elemento no consiga utilizar más de un compromiso en el sistema y pueda ejecutar tareas o eventos que acarreen a tino o errores de ejecución sin filtros agregados. “Si bien el desempeño normativo es el fundamento principal para implementar un adecuado sistema de apartamiento de funciones, las compañías deben manejar este tema para mejorar los registros internos y atenuar el riesgo de fraude”. (Bonilla, 2019).

Valoración de desempeño

(Alveiro, 2019, pág. 4) “se refiere a una herramienta que mejora y ayuda a la gestión de recursos humanos al brindarle una mejor comprensión del desempeño de todos los asistentes. Muchas veces esta evaluación es vista como algo que no es fundamental o se realiza como un proceso burocrático de la organización”. (Alveiro, 2019, pág. 6) “La valoración del trabajo es un instrumento que permite resolver una de las tareas más importantes del departamento de RRHH: calcular la habilidad y la eficiencia del personal”. Elegir el sistema de evaluación del desempeño más eficaz y que se adapte a las insuficiencias de nuestra organización nos auxiliará a identificar faltas y obligaciones de gestión de RRHH.

Control sobre el acceso a los recursos y archivos

El control de acceso es un elemento clave de la igualdad porque determina quién tiene permiso para acceder a qué datos, aplicaciones y recursos y en qué circunstancias” (Alveiro, 2019, pág. 8). El control de acceso evita que elementos internos y otros beneficiarios no acreditados accedan a información reservada (como información del cliente o derechos de pertenencia intelectual). Igualmente disminuye el peligro de destilaciones de datos de los operarios y conserva a raya las amenazas cibernéticas.

En lugar de una gestión manual de funciones, la mayoría de las empresas establecidas siguen pautas de gestión de identificaciones y de inicio de sesión para hacer valer los controles de inicio de sesión” (Alveiro, 2019, pág. 18).

2.1.1.5 Información y Comunicación

(Ponse & Pérez, 2022) “señala que ambos términos se refieren a la recopilación y el intercambio de información relacionada con el control organizacional”. Dicho proceso es conveniente si incluye un sistema de información que proporcione a cada empleado información básica sobre la gestión interna de planes y procesos (CGR, 2020). (Erazo, 2020) enseña que este elemento canaliza el resto; Es importante reconocer, compilar y notificar información de manera adecuada y oportuna que permita a cada participante plasmar con sus compromisos.

La empresa debe disponer de canales de información blandos que permitan la recogida, procesamiento y transmisión de información importante a todos los miembros de la organización y permitan la asunción de compromisos. La comunicación se da tanto interna como externamente y suministra a la corporación la información precisa para que las compañías puedan realizar las observaciones fundamentales en su vida diaria para alcanzar sus objetivos.

Factores de información y comunicación:

Suficiencia y calidad de la información

La calidad de los sistemas de información es semejante de excelentísimo, costo, acatamiento de las descripciones internas y perspectivas del cliente. Completar este título demanda percibir el uso apropiado de la tecnología, recurrir a las mejores prácticas de la producción y menguar los deslices operativos.

“Las instituciones que alcancen estos patrones de calidad podrán mejorar sus resultados utilizando las aplicaciones más asequibles y útiles y adaptándose a la petición de forma más contigua y proactiva” (Ponse & Pérez, 2022, pág. 4).

Comunicación interna

Su propósito es mantener una buena comunicación con los operarios de la institución. Su aparición está relacionada con proveer la comunicación entre los órganos de la institución y alentarlos a efectuar sus tareas de manera efectiva. “Por otro punto, la manera más fácil de romper la comunicación interna es especular en una escala organizacional o una institución dividida en grupos. A medida que las compañías progresan y surgen diversos roles, es importante permanecer informados todos los empleados. La comunicación interna disminuye la confusión e interviene como un unificador habitual en la compañía” (Ponse & Pérez, 2022, pág. 5).

Comunicación externa

(Ponse & Pérez, 2022, pág. 5) señala que es la compensación de información externamente de la institución. Es la representación en que una institución se manifiesta con el mundo exterior manipulando diferentes canales y objetivos. La comunicación externa se precisa como un conjunto de acciones de información que una compañía lleva a cabo con actores y elementos externos, usuarios y provisos, inversionistas o la sociedad, con el propósito de crear, custodiar o mejorar la comunicación entre la compañía y los distintos grupos objetivo.

2.1.1.6 Supervisión y seguimiento

El objetivo de este componente es localizar alteraciones o errores que no son detectados por las comprobaciones, para que podamos realizar las correcciones y cambios necesarios. Hay que considerar que esto ocurre de dos maneras: operaciones continuas, que sumadas a las operaciones normales crean reacciones dinámicas, y, a su vez, valoraciones especiales elaboradas por los responsables de los diversos niveles de gestión. (González, 2019).

Factores de supervisión y monitoreo:

Organización y seguimiento de medidas correctivas

Se utiliza para verificar y mantener el control del cumplimiento de las acciones correctivas recomendadas en los informes resultantes de las actividades realizadas por el órgano de control institucional” (MAPRO, 2019).

Supervisión

(CGR, 2020), Conjunto de profesiones de control que intervienen en las actividades de supervisión del organismo con el objetivo de su evaluación y mejora continua.

2.1.1.7 Apetito al riesgo

El apetito al riesgo es definido por COSO como “El total de riesgo que las entidades están dispuestas a aceptar al perseguir sus objetivos”. El apetito al riesgo establece el contexto aceptable en el que la organización va a planear la estrategia corporativa, sirve como parámetro para la gestión de riesgos e incluye la actitud de la organización respecto al riesgo.

Los tres elementos: estrategia corporativa, gestión de riesgos, y apetito al riesgo, tienen que estar alineados, trabajando juntos, y estando presentes en toda la organización para aumentar la probabilidad de alcanzar las metas de la empresa.

2.1.2 Gestión de inventarios

Los almacenes son parte integral del desarrollo interno de cualquier organización (independientemente de su acción financiera, tamaño, etc.). Porque gracias a su buena gestión logramos efectuar flexibilidad en nuestras actividades en términos de inspección de producción y mercadeo. bienes; Por eso se consideran indispensables en la organización (Infante & Olaya, 2016). La gestión de inventario se refiere a la planificación y control del inventario para que una empresa mantenga la cantidad adecuada para cumplir con las preferencias competitivas de la forma más eficaz, lo cual yace esencial para aprovechar todo el potencial de cualquier proceso de valor. Esto demanda información, entre otras cosas, sobre la demanda esperada, las unidades de stock utilizables y el transcurso de pedido (Krajewski, 2008).

Los objetivos que podemos alcanzar con una adecuada gestión de inventarios son: la capacidad de cumplir con el nivel de beneficio y disponibilidad solicitado por los clientes; Reducir al mínimo posible las inversiones en capital de trabajo, sin limitar el nivel de trabajo demandado por dicho mercado; y lograr la renta deseada con transacciones en inventario (Infante & Olaya, 2016).

2.1.2.1 Pronóstico de Ventas

Es la forma de estimar, proyectar o determinar las cantidades necesarias de ventas y que repercuten en las demandas de mercaderías en almacén” (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014).

2.1.2.2 Gestión de personal

La gestión del capital humano, el espacio de almacenamiento y las personas relevantes que lo representan trabajan en el área de almacén, donde un número suficiente de empleados calificados son responsables de la gestión del almacén, los costos de almacenamiento se reducen principalmente a los recibos. Se acortan los materiales y los plazos de entrega. (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014).

2.1.2.3 Gestión almacén

“El almacén es la principal unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional de una empresa distribuidora con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos” (Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales, 2014).

2.1.2.4 Gestión de procesos de inventarios

Sistema de clasificación ABC

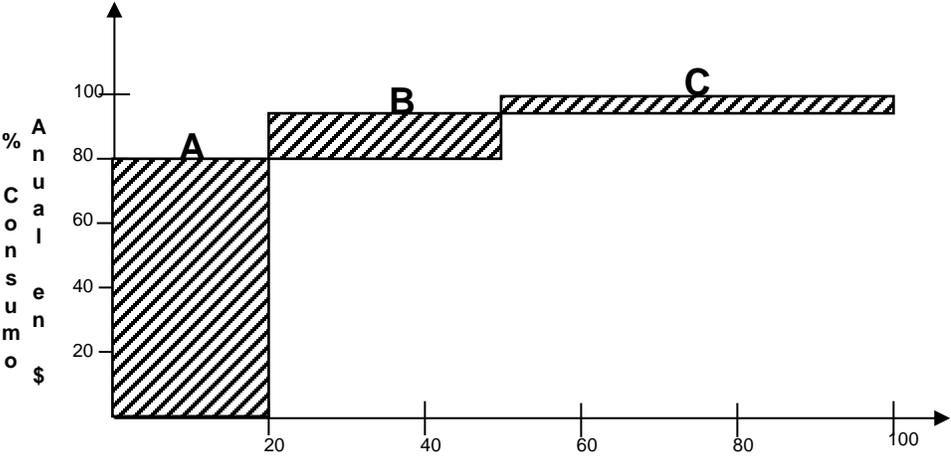
(Schroeder, Meyer, y Rungtusanatham, 2011) explica que la clasificación de inventario ABC es un método utilizado para agrupar el inventario en tres naturalezas dicha codificación se efectúa sopesando el costo de cada prototipo de producto con el coste total del inventario. El propósito de esto es crear diferentes controles administrativos para diferentes clasificaciones de modo que el nivel de intervención corresponda a la categoría de cada codificación. Las letras A, B y C simbolizan las categorías diferentes en las cuales se clasificación los artículos o ítems. Los artículos relacionados son los siguientes:

Artículos de clase A.- Representan el 80% del coste total del almacén. Forman la parte más importante del valor total. Normalmente solamente el 10% o el 20% de todos los productos clasificados entran en esta clasificación.

Artículos de clase B.- Siguen a los productos de la clase A y simbolizan el siguiente 15 por ciento del coste total del almacén, es decir. Representan entre el 80 y el 95 por ciento del coste total del almacén.

Artículos clase C.- Cubren el último 5% del coste global del inventario y se pueden encontrar dentro del 95% y el 100% del coste global del inventario. En diversos casos, aproximadamente el 50% del inventario total está en títulos de clase C.

Figura 1
Categorización ABC de Inventarios



Nota: % Total en Stock

Políticas de revisión de inventarios

(Schroeder, et. al, 2011) señala “Estos son principios comerciales que se utilizan para gestionar bienes y se dividen en dos conjuntos: revisión periódica (PR) y revisión continua (RC). Estos dos prototipos de políticas son un marco de reiteración de control de inventario que determina cuándo reponer el inventario y cuánto pedir para mantener el inventario en los niveles establecidos por la dirección”.

Revisión periódica

Es una política de reorden y verifica el valor de inventario en un intervalo de tiempo específico para determinar cuánto pedir en función del inventario (o stock utilizable) en el instante de la verificación. Las características principales del sistema de inspección constante son las siguientes:

No cuentan con lugar de reorden.

Tiene un nivel de inventario meta.

Cuenta con un intervalo de tiempo fijo para ordenar.

La cantidad para decretar es versátil en la mayoría de las oportunidades.

Facilita cobertura de la petición durante el tiempo del periodo más el tiempo de reaprovisionamiento.

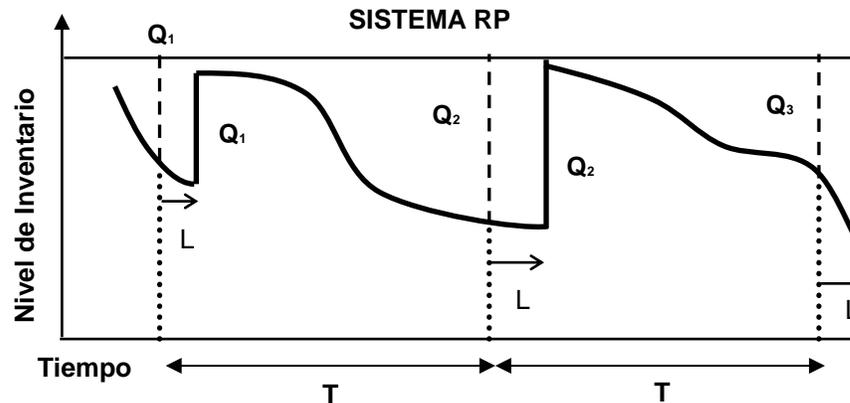
Lento para manifestar carente en el inventario.

Demanda de un inventario de mayor seguridad.

Coste de monitoreo y protocolo del inventario son bajos.

Figura 2

Exploración Periódica de Inventario



Nota: Niveles

Esta política es muy apropiada en los procesos en los que es predecible definir un ciclo determinado entre cada demanda de inventario, por ejemplo, para bienes con acogida constante. Un prototipo de política de auditoría normal es un sistema empleado por la dirección que quiere reducir la gestión de inventarios y así dedicar exclusivamente un determinado período de su actividad a la preparación de demandas y documentación relacionada.

Revisión continua

Es una política de reorden y monitorea continuamente los niveles de inventario y, por lo tanto, decreta cuándo se ha alcanzado el punto de reorden de inventario (R) para que se realice mecánicamente un pedido al proveedor. Big R lo estima el gerente del almacén, quien calcula este valor basándose en sus propias estimaciones y reseñas del sistema.

Las características más trascendentales del modelo son:

El volumen del lote solicitado no cambia y el instante de realizar el pedido obedece al punto de pedido R .

Los momentos de lapso entre cada orden son versátiles.

Ligero para descubrir posibles carencias en el inventario, debido a su observación continua.

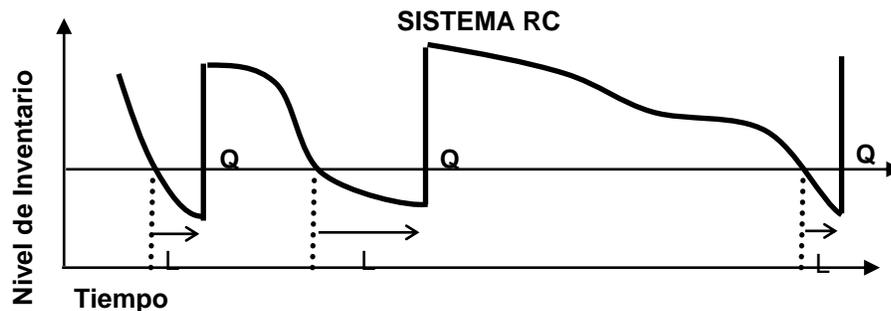
Debe facilitar cobertura de la demanda solo durante el tiempo considerado de reaprovisionamiento (L).

Habitualmente pretende de un inventario de menor seguridad.

Coste de monitoreo y registro del inventario son caros, salvo que el sistema de revisión sea provisto.

Figura 3

Observación continua de inventario



Nota: Observación

Esta política es muy apropiada en cuestiones donde no es predecible definir un ciclo fijo entre cada petición de inventario, por ejemplo, bienes con requerimientos muy versátiles.

La cantidad exigua que debe mantenerse en stock o en el punto de pedidos pendientes corresponde a la cantidad predeterminada, cantidad que pertenece a la cantidad de productos necesarios durante el curso de reposición. Con el avance de la tecnología que permitió la implementación de conexiones eficientes entre los almacenes y los departamentos administrativos, muchos almacenes vieron un aumento constante en el uso de sistemas de inspección continua porque la tecnología proporcionó la velocidad e innovación necesarias. Este prototipo de sistema debe marchar cabalmente.

Modelos de inventarios

(Schroeder, et.al, 2011) desarrolla una política de inventarios que requiere una comprensión clara del procedimiento de los elementos que componen el sistema y las inconstantes que lo afectan.

Para comprender el sistema de inventarios se han desarrollado y aún se están desarrollando extensos estudios según modelos que permitan su explicación y racionalización, a partir de los cuales en algunos casos se han desarrollado ciertas prácticas que han favorecido a la optimización de los inconvenientes mencionados, y ayudó a registrar las bases para la gestión de procedimientos científicos frecuentemente conocida como exploración de operaciones.

Cualesquiera de las funciones numéricas, variables y propiedades a considerar al modelar son las siguientes:

Prototipo de demanda.

Nivel de déficit admitido.

Lapso de abastecimiento o renovación.

Nivel de asistencia pretendido.

Coste incluido en el sistema

Posteriormente, se discuten todos ellos para establecer una base para modelar y clasificar métodos que conduzcan a la creación de estrategias de gestión.

Tipo de demanda. Una solicitud simboliza las insuficiencias o requisitos de los consumidores durante un ciclo de tiempo. Esta exigencia puede obedecer a uno o más elementos, ya sean propios o colectivos, comerciales o sociales. En diversos casos se conoce la demanda y en otros es posible estimarla. Sin embargo, la demanda que surge de las insuficiencias humanas siempre contiene algún nivel de perplejidad o imprecisión; en unos casos estas características son específicas y en otros no. Distinguir este fin requiere una comprensión más profunda de las nociones generales de demanda.

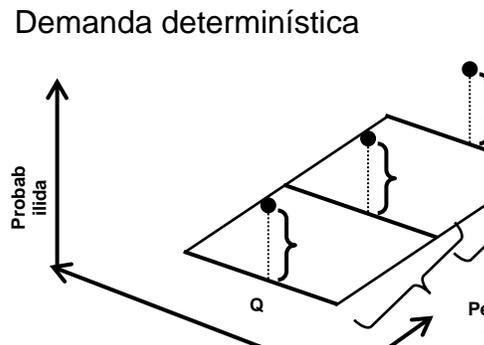
Demanda dependiente e independiente. En el almacén los productos saben estar conectados entre sí de modo que un producto dependa de otro en el instante de necesidad, en cuyo caso se puede argumentar que la solicitud de ese producto es dependiente porque pende de elementos característicos de algún otro componente. Por el contrario, se presentan reivindicaciones que no tienen conexión con otros elementos de almacenamiento, es decir, reivindicaciones independientes.

La investigación y simulación de operaciones presenta una serie de modelos para ayudar a determinar las prácticas óptimas de gestión de inventario.

Demanda determinista y probabilística. “En los casos únicos en los que la demanda es independiente, la demanda puede clasificarse como determinista o probabilística. Esta peculiaridad de requerimiento es muy trascendental para determinar prácticas óptimas para encontrar una solución coherente a las insuficiencias del modelo de invención. Esto nos admite saber si la demanda sigue un patrón de comportamiento estadístico predefinido”.

Demanda determinística. Con este ejemplo de demanda se sabe exactamente cuántos productos se necesitan en un momento determinado, como se observa en la siguiente figura.

Figura 4



Nota: Determinística

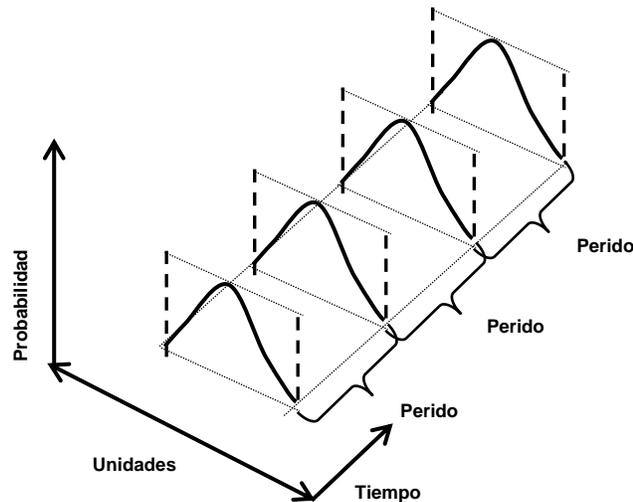
Esta necesidad puede ser firme a lo largo de períodos de tiempo o alterar de vez en cuando. Este prototipo de demanda ocurre debido a que la demanda es generada por el comprador o un sistema automatizado al nivel de producción requerido de manera continua y precisa. (Lieberman & Hillier, 2010).

Un claro ejemplo de este tipo de exigencia son los requerimientos de las líneas de producción continua, que mencionan la necesidad de combustible, donde las máquinas se utilizan las 24 horas del día.

Demanda probable. Se sabe con cierta inseguridad y versatilidad cuántos productos se necesitarán en un espacio de tiempo determinado.

Figura 5

Demanda Probabilística



Nota: probabilística

Las variaciones y fluctuaciones se pueden determinar determinando su probabilidad de ocurrencia. Siempre que es posible, intentamos estipular si estos sucesos siguen un patrón estadístico predefinido de conducta y se parecen a tipos conocidos de repartición estadística, como la distribución normal, uniforme, exponencial, cuadrática, beta o gamma. “Este prototipo de demanda ocurre cuando la demanda es generada por un comprador o sistema con requisitos de producto variables” (Lieberman & Hillier, 2010).

“Un ejemplo claro de tal requisito son los requisitos de los salones de urgencia de los hospitales, donde los pacientes que integran a la sala cada semana necesitan diferentes tipos de provisiones médicas para un tratamiento especial”. En estos casos, la demanda es incierta, pero los datos históricos se pueden utilizar para construir una distribución estadística para ajustar la conducta de la demanda y estipular la probabilidad de que ocurra en ciclos futuros

Niveles de déficit. En momentos, cuando el inventario utilizable no es apto para satisfacer plenamente la demanda, se indica que se produce un desabastecimiento o se origina un desabastecimiento. Determinar un déficit es una decisión puramente administrativa que depende del tipo de prestación que la compañía quiere brindar a sus consumidores y de los resultados de no compensar la demanda. Si se admiten defectos en el sistema, se pueden tratar de la siguiente forma y ubicarse en los siguientes procesos generales:

Casos que no consienten la acumulación de demanda descontenta y que la demanda y la ocasión de suplir esta necesidad desaparecen. Un ejemplo llamativo de este caso es el caso de las líneas de obtención de noticias o periódicos, donde las ediciones finales deben ser entregadas continuamente al demandante cuando éste lo solicita. Si la demanda no se satisface, no se puede acumular y satisfacer más tarde porque el producto ya no es útil.

Casos que permitan recoger y salvar la demanda descontenta inconclusa para su satisfacción en ciclos rezagados. Un ejemplo llamativo de este proceso es lo que ocurre en las direcciones de producción de automóviles, donde se deben suministrar perennemente motores para un tipo de vehículo concreto. Si no se satisface la demanda, puede crecer y cubrirse más tarde, ya que la línea de creación puede retrasar la producción del modelo de vehículo correspondiente.

Tiempo de aprovisionamiento o reposición. El tiempo que acontece desde que se realiza un pedido hasta que el proveedor entrega el inventario se denomina tiempo de entrega. El tiempo de entrega también se puede clasificar de la siguiente manera:

Determinístico, si se conoce cuanto se retrasó en albergar el producto.

Probabilístico, Cuando el tiempo de abastecimiento es incierto.

Los diferentes tipos de abastecimiento pueden ser:

Inmediato o instantáneo, cuando el tiempo de entrega es igual a cero.

No inmediato, cuando el tiempo de entrega es mayor a cero.

El lapso de entrega es una inconstante muy significativa a considerar al decidir cuándo realizar un pedido y cuánto inventario proteger para compensar la demanda, siempre que lleve tiempo recibir un pedido.

Nivel de servicio. El nivel de servicio que brinda la gestión de almacenes se puede medir de varias formas, la dirección debe determinar el valor o finalidad de estos índices, los más manejados son los siguientes:

El nivel de servicio de unidades compensadas es una medida que mide el porcentaje de demanda satisfecha del inventario disponible. Marcar servicio 100% significa que todos los artículos deseados se pueden entregar en su totalidad y la proporción de artículos carentes sería igual a 100 menos la proporción de artículos que no están en stock, este porcentaje indica la probabilidad de estar agotados.

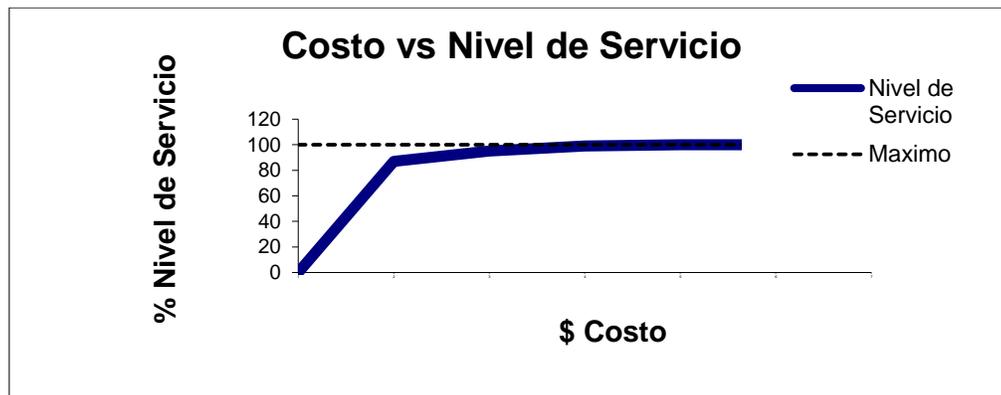
El nivel de servicio de demandas es un parámetro que mide el porcentaje de pedidos que están completamente surtidos con el inventario disponible.

En general, el objetivo de las compañías es fijar ventajas competitivas, despuntar a los competidores y certificar mayores ganancias en el mercado. Desarrollar un buen servicio al consumidor le permite alcanzar este objetivo con mucho éxito. En general, proporcionar y conservar un alto nivel de servicio significa que las compañías deben financiar para alcanzar este objetivo.

Por tanto, está claro que el grado de servicio está relacionado con costos que aumentan cuando se alcanza el nivel máximo de servicio. Este conocimiento se muestra en la siguiente imagen.

Figura 6

Costo Vs Nivel de Servicio



Nota: Costos y niveles

En conclusión, es transcendental indicar que, si bien conservar un alto nivel de servicio envuelve costos agregados, esta estrategia puede calificarse una inversión muy beneficiosa a futuro, si el ejercicio lo justifica. Lista de seguridad. El stock de seguridad es un conjunto predeterminado de bienes destinados a satisfacer la demanda si sus valores son superiores a los esperados.

Para decretar este objetivo se debe definir una medida que mida la satisfacción de la demanda. Para ello se toma como parámetro el nivel de servicio para medir la satisfacción de la demanda. Porque existen diversas formas de calcular el nivel de servicio, como las basadas en:

Participación de la demanda que se satisface con artículos acopiados durante un periodo definitivo.

Participación de pedido satisfechos durante un ciclo fijo.

Proporción de tiempo que el sistema posee de material.

Proporciones de Otros.

Se debe elegir como parámetro de medición para el análisis el nivel de servicio considerado importante. En la siguiente aplicación, definimos el parámetro de medición de la demanda como el nivel de servicio, el cual se mide como el porcentaje de demanda satisfecha de bienes almacenados durante un ciclo de tiempo, o también se le llama responsabilidad de inventario. El mapeo de seguridad está relacionado con el punto de reorden del inventario porque ambos sirven juntos para el mismo propósito.

El mapeo de seguridad y el punto de reorden se fundan en el concepto de comercialización de posibilidad de la demanda durante el periodo de entrega, pero para deducir esta posibilidad, se debe conocer la comercialización de posibilidad estadística de la demanda y su varianza mediante el tiempo de entrega. “El supuesto de una distribución de probabilidad estadística normal de la demanda es suficientemente realista para muchos inconvenientes de inventario con demanda independiente” (Schroeder, et. al, 2011).

Costos del sistema de inventarios. Las compañías se esfuerzan por desplegar prácticas excelentes de gestión de inventario que resulten en costes totales mínimos del sistema. El análisis de costos evalúa e identifica los componentes y la importancia de cada factor que lo compone. De estos costes se destacan los siguientes:

Costo de pedido (K).

Costo de compra (C)

Costo de mantener el inventario (h).

Costo por pérdida (d).

Costo de pedido o aprovisionamiento (K). Dicho costo ocurre al solicitar una entrega de inventario a un proveedor. Se han de contemplar los siguientes mecanismos del costo de pedido o entrega:

Coste administrativo.

Coste de comunicación y flujo de información.

Coste de provisiones.

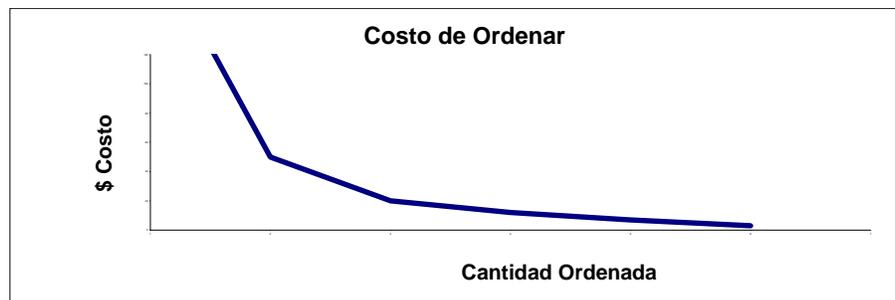
Coste de envío.

Coste de admisión e inspección.

Dichos costos suelen incluir mecanismos versátiles y fijos. Debido a los elementos variables, el costo del pedido o de entrega se ve ejercido por la cantidad de unidades solicitadas, es decir. El coste del pedido o de entrega restringe a medida que aumenta la suma pedida.

Figura 7

Costos de ordenar



Nota: Costos

En diversos casos, los costos de suscripción pueden considerarse imperceptibles en comparación con otros costos.

En ciertos procesos de negocio se pueden observar casos donde la lentitud en la respuesta a las carencias internas de la compañía genera la necesidad de incrementar la inversión en inventario en un día o más para compensar la ineficiencia de este tipo de operaciones.

Costo de compra (c). “Este es el precio pagado por cada producto adquirido. Para decretar el precio general de compra, las unidades compradas deben ser proporcionales al precio de compra de cada producto. En determinadas situaciones, puedes obtener depreciaciones por adquirir grandes cantidades del propio producto, lo que te proporciona importantes ventajas a la hora de comprar materias primas a un precio menor. La nueva tendencia en la cadena de suministro es garantizar que se obtiene el mismo tipo de descuentos por volumen cuando se compra a un proveedor, pero con la diferencia de que se negocian más entregas durante el período”. De manera similar, obtener acceso a precios bajos de las materias primas, reducir los costos de inventario y retrasar el pago de impuestos reducirá la liquidez de cualquier empresa.

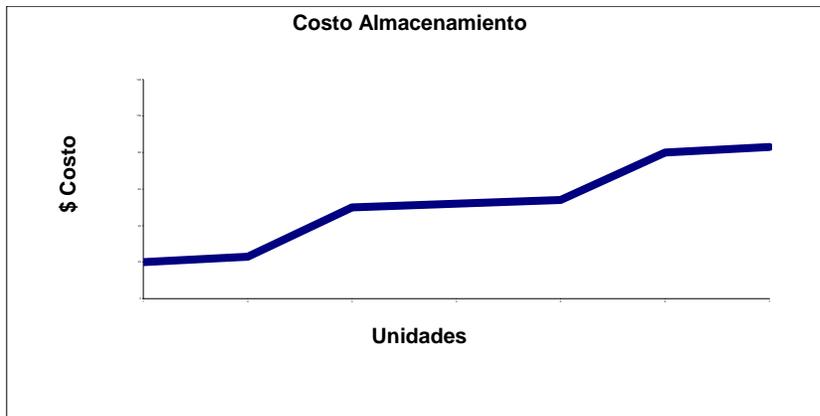
Costo por conservar el inventario (h). Estos costos surgen del mantenimiento de los artículos almacenados y de los requerimientos necesarios para el adecuado mantenimiento del almacén. Se deben suponer los siguientes elementos del coste de almacenamiento, que son:

Costo de almacenamiento, Gastos habituales de almacenamiento, locales necesarios, inventario y seguros de propiedad, manipulación especial, mano de obra, obsolescencia, robo y daños están incluidos en el precio.

Costo de oportunidad, Estos costos incluyen la oportunidad que el efectivo del inventario podría haber generado en otra inversión.

Figura 8

Costos de almacenamiento



Nota: Almacenamiento

Los costos de mantenimiento del inventario suelen ser proporcionales a la cantidad de bienes almacenados; se observa que estos costos aumentan cuando aumenta el número de mercancías almacenadas.

Cuando hay muchos productos en el inventario, es difícil determinar qué parte del costo fijo total afecta a cada producto.

Costo por déficit (d). El coste de escasez ocurre cuando no se compensa la demanda, se pierden ventas por falla de productos en stock o no se logra cumplir con el pedido. Los siguientes componentes se saben considerar en este precio:

Costo explícito, Se refiere a cada artículo creado debido a una escasez de inventario, que suele ser una cantidad fija de dinero por cada artículo agotado o venta perdida. Entre de este coste se incluyen diversos tipos de multas, valores que se pierden en caso de pérdida de ventas unitarias, pagos correspondientes por retraso en la entrega, etc.

Costos indirectos relacionados con la insatisfacción del cliente. Los costes indirectos son dificultosos de calcular porque evaluar el impacto de la insatisfacción en un cliente exigente es subjetivo e incierto.

En proporción con esta última parte, cabe citar una frase de un estudio sobre la insatisfacción de los clientes que ayuda a comprender cuán incierta es la estimación de los costes indirectos, “Cuando un cliente deserta, las utilidades potenciales de muchos años se van con él” (Juran, et. al, 2007).

Costo Total (T). En conclusión, de acuerdo con los elementos de los costos arriba señalados, la función de costo total se presenta de la siguiente manera:

$$CT = K + C(C) + C(h) + C(d)$$

Donde,

CT: Costo Total del periodo

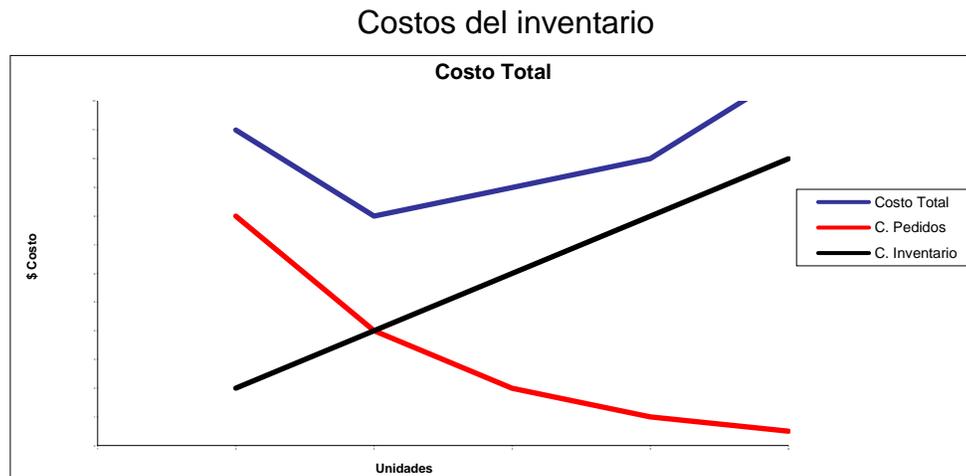
K: Costo de pedido

C(c): Costo de compra

C(h): Costo de conservar el inventario

C(d): Costo por déficit

Figura 9



Nota: Inventario

La función de costo total contiene todos los elementos que reflejan los costos de inventario para el período de análisis. Gracias a esta función es posible conseguir el mínimo costo de gestión de inventarios, que es uno de los objetivos más importantes a la hora de plantear cualquier piloto o diseñar cualquier sistema. En definitiva, es significativo aludir la figura de otras variables que provocan diversificaciones o fluctuaciones significativas en los costos totales. Aunque estas variables o casos no se consideran en este estudio, el intento de crear o revelar modelos confusos que las contengan puede llevar a conclusiones equívocas para estipular el costo mínimo y, más aún, si se intentan antes capturar todos los aspectos clave del costo. mencionado en algunos sistemas reales, puede fundar modelos metódicos muy confusos y arduos de resolver en búsqueda del óptimo.

(Zipkin, 2000) “señala que un modelo parcialmente bueno es valioso porque se centra en las esencias simples ignorando las complejidades del mundo real. En este sentido, se recomienda determinar el lote óptimo de acuerdo al costo mínimo, el cual está representado por un pequeño coeficiente de variación y una situación simple de comportamiento del inventario”

Coefficiente de variación

Posteriormente, introducimos el concepto de coeficiente de variación, que nos permite decidir si hemos de utilizar un modelo determinista o probabilístico a la hora de analizar el tiempo de oferta o demanda.

El coeficiente de variación es una cantidad estadística que se puede utilizar para determinar si la demanda o el tiempo de entrega varían significativamente entre diferentes períodos de tiempo. Este coeficiente es muy útil para decidir si se utiliza un modelo determinista o probabilístico para la gestión de inventarios.

El coeficiente de variación se formula de la siguiente forma:

$$Cv = \left| \frac{N \sum_{j=1}^N D(j)^2}{\left(\sum_{j=1}^N D(j) \right)^2} - 1 \right|$$

Donde:

N: Numero de etapas en los que se tiene una predicción de la demanda.

D(j): Valor de la variable en el periodo j (j = 1,2,3, 4, n)

En los casos en que exista un sesgo significativo en una variable, se debe utilizar un modelo probabilístico o una simulación.

Si el $Cv < 0.2$, se logran utilizar los modelos determinísticos.

Si el $Cv > 0.2$, es digno utilizar los modelos determinísticos o de simulación.

2.1.2.5 Sistemas de información y administración del inventario

“Los sistemas de información cuentan con un registro confiable de la situación actualizada de los sistemas que interactúan dentro de un proceso productivo, por lo cual los sistemas de información facilitan la administración de los inventarios” (Infante Gonzales y Olaya Sandoval, 2016). Al gestionar múltiples inventarios, se pueden emplear modelos analíticos para gestionarlos si los productos tienen requisitos emancipados. “Sin embargo, en diversos procesos productivos los requisitos no son independientes, por lo que se recomienda recurrir a sistemas de gestión de inventarios que manejen estos artículos en este tipo de instancia, como los sistemas MRP (materials backplanning).

Los sistemas ERP (enterprise demand Planning)”. abreviatura en inglés. “Los sistemas ERP y MRP son técnicas de planificación de requisitos de producción que determinan los requisitos de los productos adjuntos en función de la demanda externa del producto finito, crean agendas basados en las insuficiencias de cada producto dependiente y crean guías de producción para cada producto en función de los costos organizacionales” (Schroeder, Meyer, y Rungtusanatham, 2011). Dado que las tecnologías ERP y MRP tienen como objetivo compensar las insuficiencias de producción controlando el flujo de materiales, la diferencia la contrastan los modelos clásicos de gestión de almacenes, que apuntan al deleite del cliente a través de la gestión de inventarios.

2.1.2.6 Norma Internacional de Contabilidad – NIC 2 existencias

Objeto

El propósito de esta regla es disponer el tratamiento contable de los inventarios.

“En la contabilización de activos circulantes, la cuestión clave es el monto del coste de adquirir que debe registrarse como un activo para que se aplace hasta que se registren los ingresos correspondientes. Esta regla suministra orientación práctica para determinar su costo de adquisición y luego reconocerlo como un gasto en el período sobre el que se informa, contenido cualquier disminución que comprima el valor en libros al valor neto operable”. Además, contiene alineación sobre las fórmulas de costes manejados para estipular los inventarios de costes.

Definiciones:

Los métodos sucesivos se utilizan, en esta Norma, con los significados que se especifica:

Inventarios son activos:

- a) conservados para ser trasferidos en el curso estándar de la operación;
- b) en proceso de elaboración con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o provisiones, para ser usados en el proceso de producción, o en la prestación de servicio.

El valor neto viable es el precio de venta estimado del activo en uso normal menos los costes considerados de fabricación y disposición. El coste sensato es la cantidad por la que se puede comercializar una propiedad o pagar una deuda en una transacción libre entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados.

“El valor neto realizable se refiere al monto neto que una compañía supone recibir por la comercialización de inventario en el curso normal de sus negocios. El valor sensato refleja el monto por el cual la misma acción podría intercambiarse en el área entre clientelas y empresas interesados y apropiadamente enterados”.

El primero es un valor determinado del objeto, mientras que el segundo no lo es. El valor neto realizable del inventario no necesita ser igual al valor prudente menos los costes de venta.

Los inventarios igualmente contienen bienes comprados y acopiados para reventa, contenidos, por ejemplo, bienes conseguidos por un comerciante para revenderlos a sus consumidores, así como tierras mantenidas para reventa u otros bienes inmuebles que se venden a terceros. Los inventarios también son productos consumados o no ejecutados que conserva la colectividad, así como materiales e insumos empleados durante el proceso productivo.

Si se trata de un abastecedor de servicios descrito en la sección 19, los activos corrientes contienen gastos por dichos servicios para los cuales la entidad (económica) aún no ha reconocido las entradas operativas convenientes. (véase la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias).

Medición de los inventarios

Los inventarios se evaluarán al coste o al valor neto viable, según cual sea mínimo.

Coste de los inventarios: El coste de adquisición de bienes muebles incluye todos los gastos incurridos para su adquisición y reconstrucción, así como otros gastos incididos para obtener su actual estado y ubicación.

Costes de adquisición: incluye el costo de compra, derechos de operación y otros arbitrios (que no son requeridos ex post por la jurisdicción fiscal), envío, acopio y otros costes concisamente relacionados con la compra de bienes, materiales o equipos.

Las rebajas, y otras partidas equivalentes se derivan en la determinación del precio de adquisición.

Costos de producción. “Los costos de conversión de inventario envuelven costes llanamente relacionados con las unidades emanadas, como los costes de mano de obra directa. Además, envuelven una parte deducida sistemáticamente de los costes indirectos, volubles o fijos causados por la transformación de materias primas en productos acabados”.

El nivel de producción real se puede emplear siempre que se acerque a la capacidad estándar. La cantidad de costes fijos transversales concedidos a cada unidad de producción no acrecienta debido a los bajos niveles de producción o el tiempo de inactividad. Los costos indirectos no asignados se reconocen como gasto en el ciclo en que se incurren. Durante etapas de producción inusualmente alta, la cantidad de costos indirectos establecidos a cada unidad de producción se reduce para que los inventarios no se aprecien por encima del costo. Los costos variables indirectos se asignan a cada unidad de producción en función de la tasa de utilización real de los recursos de producción.

Un proceso de fabricación consigue dar lugar a la elaboración sincrónica de más de un producto. Se trata, por ejemplo, de la producción vinculada o de la producción de productos primordiales junto con subproductos. Si los costes de conversión para cada arquetipo de producto no pueden identificarse por apartado, el coste total se divide entre los productos de manera uniforme y razonable. La colocación puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, o en el momento en que la producción está en marcha, en el momento en que los productos se vuelven individualmente identificables o en el instante en que el proceso de producción ha finalizado.

Técnica de valuación

Base legal

“El Artículo 62° del texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 054-99-EF, señala que se aceptan como métodos para la valorización de existencias a cinco métodos”.

Análisis

El artículo 62 del Texto Uniforme de la Ley del Impuesto sobre la Renta establece que los contribuyentes, empresas o entidades que por razón de sus actividades deban mantener un inventario valorarán sus inventarios al costo de adquisición o de producción utilizando uno de los siguientes métodos, si se aplican consistentemente de ejercicio a año ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO MOVIL)
- c) Identificación específica
- d) Inventario al detalle o por menor
- e) Existencias básicas

Cabe señalar que una vez implementado uno de los métodos preliminares, las compañías no pueden modificarlo a menos que reciban el permiso de la SUNAT, el cual entrará en vigor a partir del año siguiente al otorgamiento del permiso, previa notificación a la SUNAT.

2.1.2.7 EVALUACIÓN DE MEJORAS DE ALMACÉN E INVENTARIOS

Mejoras para el almacén

(Tovar, 2015) “Señala que luego del diagnóstico del sistema de control interno del almacén, es posible que se planteen una serie de propuestas de mejoras, como las siguientes”:

Ubicación física de los productos

El almacén debe contar con la infraestructura adecuada, para poder disponer los productos con un orden específico, lo cual evita daños en los envases de los productos. Las estanterías deberán adaptarse a los productos almacenados y a las condiciones ambientales de forma que permitan el acceso inmediato a todos los productos almacenables. Se debe calcular la capacidad requerida, lo que da una idea del número aproximado de plazas y, por tanto, del número de anaqueles que se pueden obtener.

Según Julio Anaya (2008), “Para ello necesitamos conocer el stock de trabajo medio, que es la mitad del lote medio más el stock de seguridad. Si se conoce el inventario promedio, se debe conocer el sistema organizacional utilizado para ubicar los productos, lo que puede usarse para determinar dónde se utiliza el inventario máximo y, en el caso de un sistema de ubicación aleatorio, también el inventario promedio”.

Zonificación y codificación de áreas de almacén

La zonificación es significativa para la correcta ubicación y ubicación de los productos en el almacén.

La empresa debe clasificar los productos según los tipos de productos vendidos, que son los criterios para colocar los productos en determinados almacenes. Cada almacén corresponde a un número determinado de ubicaciones que deben estar reconocidas mediante un código de asiento, por lo que cada habitación o estantería pertenece a un código de personalización.

La detección de ubicación es importante porque permite un acceso rápido al producto deseado, lo que reduce el tiempo necesario para generar un pedido, especialmente si tiene un sistema de ubicación aleatoria.

El layout del almacén

A la hora de ubicar el almacén hay que tener en cuenta que los productos más activos deben colocarse en el primer plano o nivel del suelo, porque esto consiente el picking manual, lo que aumenta la rapidez y versatilidad del sistema. ¿Qué cambios o adaptaciones? se debe hacer es buscar, debes poder concentrarte en cuatro puntos primordiales:

- Minimizar los costos de manipulación de mercancías.

- Minimizar las marchas totales recorridas en los almacenes.

- Minimizar los tiempos disponibles para el picking de productos.

- Maximizar la utilización de los puntos.

Mejoras en inventarios

(Tovar, 2015) señala que las mejoras al buen control interno en los almacenes incluyen:

- Contabilidad de inventario físico al menos una vez al año, soberanamente del sistema utilizado.

Realizar registros periódicos o permanentes para asegurar pérdidas materiales. Garantizar que el inventario esté controlado por sistemas informáticos, especialmente cuando se mueven diferentes artículos. El sistema debe garantizar una gestión continua del inventario para que el inventario se mantenga actualizado tanto en términos de cantidades como de precios.

Crear un control lúcido y preciso de la recepción de mercancías en el almacén, recibos de productos comprados e informes de producción de los productos elaborados en la compañía.

Los productos sólo saldrán del almacén si están defendidas por albaranes o pedidos, los cuales deberán estar autorizados para asegurar que tengan el destino deseado.

Los almacenes deben estar ubicados en infraestructuras que los resguarden de daños materiales o robos y garanticen que sólo el personal del almacén debidamente autorizado pueda acceder a ellos.

Trate de responsabilizar al gerente del almacén por informar la presencia de productos dañados. También debe ser responsable de garantizar que las existencias propiedad de la empresa no se mezclen con el envío o los productos en existencia.

Mantenimiento efectivo de los ordenamientos de compra, admisión y envío.

Almacenar el inventario para protegerlo contra robo, daño o deterioro.

Consentir el acceso al almacén sólo a personas que no tengan acceso a contabilidad.

Conservar un inventario continuo de artículos con altos costos unitarios.

Adquirir el inventario en sumas económicas.

Mantener suficiente inventario para evitar escasez que resulte en pérdida de ventas.

No mantenga el inventario por mucho tiempo para evitar los costos de comprar productos innecesarios.

Involucrar al personal en la revisión del material: crear conciencia sobre el tema a través de debates y concursos; aceptar propuestas; Informarlos sobre los resultados del inventario en términos de pérdidas y sobre todo hacerlos sentir parte importante de la organización.

Comparar los inventarios físicos con las exploraciones contables.

Proteger el stock en un almacén cubierto con puertas para evitar robos.

Establecer cesión de mercancías exclusivamente con embargos autorizados.

2.2 Antecedentes

2.2.1 Antecedentes Internacionales

(Morales, 2020) “En la ciudad de Santo Domingo apoyó la estimación del control interno de la gestión de inventarios en su tesis para el título de ingeniero en contabilidad y auditoría, donde su objetivo fue valorar la gestión de inventarios de la comercializadora Ruiz. y Asociados. Este estudio empleó un enfoque cualitativo y cuantitativo de una metodología descriptiva con un diseño no experimental, utilizando como herramienta la recaudación de datos como entrevistas, encuestas y cuestionarios, y, además, su población base fue una empresa de marketing con un total de 39 empleados que trabajan en diferentes áreas de la empresa. Por lo que manifestó que la empresa carece de un adecuado control interno porque no existe un organigrama estructural ni lineamientos operativos”.

(Cepeda & Vallejo, 2018) “En la ciudad de Guayaquil estableció procesos de control interno para mejorar la gestión de inventarios en su carrera KHT. El objetivo general de su investigación fue diseñar un proceso de control interno para mejorar la gestión de inventario. La metodología utilizada fue cuantitativa y cualitativamente descriptiva, la población de estudio es finita porque está conformada por 30 individuos.

Su muestra en esta investigación estuvo determinada por un término no probable llamado ganancia; De esta manera treinta personas conocen la empresa, la técnica utilizada fue la observación y la investigación, de igual manera el instrumento fue un cuestionario, la recolección de datos fue una encuesta a los empleados de la empresa”.

(Suárez, 2018) “En la ciudad de Guayaquil apoyó el análisis del control interno y la gestión de inventarios en su tesis sobre el valor de la ingeniería contable y de auditoría, donde su objetivo fue analizar el control interno de la gestión de inventarios en el año 2017 implementado por Comuator SA. Este estudio se basó en un diseño no experimental combinado cualitativo y cuantitativo, se aplicó un método deductivo basado en contrastar teorías con datos cuantitativos, además de técnicas de observación directa, entrevistas y encuestas, así como recolección de datos. De igual forma, señaló que la empresa realiza controles internos en una proporción del 63%; Al mismo tiempo, no existe una comprensión clara de la eficacia y aplicabilidad de los controles y procedimientos internos, es decir, Se realiza un control interno empírico”.

(Daza, 2017) “En Santa Marta, apoyó la importancia del control interno en la gestión de inventarios de las PYMES en su tesis contable, donde su objetivo general fue explicar la importancia del control interno en la gestión de inventarios de las PYMES para que conozcamos su importancia. La metodología fue un análisis sistemático de la literatura, es decir. la selección y recopilación de documentos con un diseño no experimental. Luego de procesar los datos afirmó lo siguiente: El control interno es fundamental porque fija los parámetros para prevenir riesgos al negocio o comunidad que conduzcan a la inestabilidad financiera de la organización. Además, la gestión de almacenes tiene un aporte importante. el resultado de la empresa, optimización de los recursos de la organización y cumplimiento de las metas planificadas”.

(Jiménez & Fernández, 2017) “En Santiago de Cali continuó su tesis para el título de KHT con el objetivo general de diseñar los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios para la comercializadora de JandF. El tipo de investigación fue descriptiva porque se quiso estudiar y caracterizar los procesos y el método utilizado fue deductivo. Además, se utilizó como técnica el análisis de contenido, o técnica sistemática. Por lo que presentaron las siguientes conclusiones, la empresa comercializadora tiene un manejo informal de inventarios, lo que no le permite alcanzar sus objetivos por falta de técnicas y procedimientos. En consecuencia, la ambigüedad de los procesos no permite gestionar adecuadamente los almacenes”.

(Armendariz, 2016) “En su tesis en Contabilidad y Auditoría de la Ciudad de Ambato tuvo como objetivo analizar el control interno y la gestión de inventarios para mejorar la gestión de inventarios, el tipo de investigación metodológica fue exploratoria y descriptiva, el enfoque fue cualitativo. Se utilizaron técnicas y entrevistas. El resultado fue que el 18% implementó controles internos y el 82% restante no lo hizo. Por lo que presento las siguientes conclusiones, los niveles de control interno y manejo de inventarios fueron muy bajos en el año 2014 debido a que el inventario interno que manejaba estaba muy desorganizado y no cumplía con algunos parámetros requeridos”.

(Morales, 2016) “En la ciudad de Santo Domingo apoyó el Sistema de Control Interno y Gestión de Inventarios para su carrera académica en Contabilidad, Auditoría e Ingeniería Financiera, la cual planteaba desarrollar el control interno como objetivo general. El sistema de pre auditoría, que tiene como objetivo mejorar la gestión de inventarios, se basa en el enfoque cualitativo de la metodología descriptiva, utilizando método inductivo – detectivesco y analítico – sintético, el grupo y muestra básico es el propietario, empleados y proveedores, las técnicas fueron la entrevista. y encuesta aplicada al propietario y socios del almacén.

Por lo tanto, concluyó que el almacén carecía de políticas, procedimientos y códigos de ética que permitieran a los empleados cumplir mejor con sus obligaciones”.

(Murillo, 2015) “en la ciudad de Santo Domingo en su tesis para obtener el título de Ingeniero en Contabilidad, Auditoría y Finanzas, CPA. Apoyé un sistema de control interno y gestión de inventarios con el objetivo general de diseñar un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de Comercial Mera en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas. En este estudio se utilizó el método analítico-sintético, el cual permite analizar toda la información obtenida, lo que permite emitir conclusiones y recomendaciones; y análisis deductivo-inductivo para alcanzar objetivos. Además, utilizaron técnicas como entrevistas y encuestas aplicadas al personal administrativo y directivos”.

2.2.2 Antecedentes Nacionales

(Rodriguez, 2019) “En Chimbote apoyó su título académico en contabilidad con su tesis sobre Control Interno en la Gestión de Inventarios, el objetivo general de su investigación fue describir el efecto del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comerciales. La investigación metodológica fue descriptiva y se centra en el análisis del control interno. De igual manera se utilizó como técnica la revisión bibliográfica y documental, y como herramienta de trabajo se elaboraron textos, tesis, páginas de internet, ej. archivos bibliográficos. Manifestó lo siguiente que una organización implementa el control interno a través de manuales, políticas y lineamientos para lograr los objetivos, lo que genera eficiencia y eficacia en la gestión empresarial”.

(Huayascachi, 2019) “En la ciudad de Huaraz reclamó el título de KHT en su tesis sobre control interno y su efecto en la gestión de inventarios de una empresa ferretera comercial. Su objetivo general era descubrir el efecto del control interno en la gestión de la empresa. respaldo La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, su estructura fue no experimental de corte transversal y causal. Además, la muestra de población fue censal y se utilizó como instrumento un cuestionario. Como resultado se concluyó que el control interno afecta la gestión de inventarios, pero se encuentra que el 57% de los encuestados manifiesta que el control interno de la empresa es débil, la razón es que no lo gestionan adecuadamente. eficiencia En consecuencia, el 53% de los encuestados cree que el inventario es insuficiente”.

(Arzapalo, 2018), “En la ciudad de Cañete defendió su tesis sobre control interno en la gestión de inventarios en su tesis contable, cuyo objetivo general fue conocer y describir el efecto del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del rubro. El diseño utilizado fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y basado en casos. Las técnicas utilizadas fueron la revisión bibliográfica y la entrevista, y las herramientas fueron fichas bibliográficas y un cuestionario. Por lo tanto, el autor concluyó que es necesaria la implementación de controles internos en la gestión de inventarios y que tengan un proceso para controlar eficazmente el inventario”.

(Diaz, 2018) “En la ciudad de Cañete defendió su tesis contable sobre control interno en la gestión de inventarios, el propósito general de su investigación fue determinar y describir el efecto del control interno en la gestión de inventarios, un tipo de investigación cualitativa y su investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y basada en casos. Como el estudio utilizó una metodología descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo población ni muestra. El resultado fue el siguiente, se encontró una mala gestión en las empresas de distribución comercial.

El sistema de control interno no se evalúa porque carece de un sistema que promueva la mejora de la gestión y el logro de proyectos, procesos, metas y objetivos”.

(Abad, 2018) “En la ciudad de Cañete defendió el trabajo contable de control interno de la gestión de inventarios, el propósito general de su investigación fue conocer y describir el efecto del control interno en la gestión de inventarios como un tipo de investigación. cualitativa y su investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y basada en casos. El resultado fue el siguiente, se encontró una mala gestión en las empresas de distribución comercial. El sistema de control interno no es evaluado porque carece de un sistema que promueva la mejora de la gestión y el logro de proyectos, procesos, metas y objetivos. Además, se señaló que la empresa carece de métodos operativos para lograr sus objetivos”.

(Sánchez, 2018) “En la ciudad de Chimbote defendió su tesis para el título profesional de contador sobre control interno de la gestión de inventarios, en su investigación el objetivo general fue conocer y describir el efecto del control interno en la gestión de inventarios. El estudio utilizó una metodología descriptiva con un diseño bibliográfico, descriptivo, no experimental. Por lo tanto, planteó lo siguiente que el control interno incide en la gestión de inventarios, debido a que una adecuada gestión de los inventarios desde el control interno ayuda a mejorar el control de inventarios y la contabilidad, brindando así información correcta y confiable sobre la situación de la empresa, reduciendo los riesgos de la empresa y permitiendo además el logro de los objetivos generales”.

(Durand, 2018) “En la ciudad de Chimbote argumentó obtener el título profesional de contador público en su tesis sobre el tema de control interno de la gestión de inventarios, en su investigación el objetivo general fue conocer y describir el efecto del control interno en la gestión de inventarios micro y pequeñas empresas y, en el caso del Perú, empresas.

El estudio utilizó una metodología descriptiva con un diseño bibliográfico no experimental. Por tanto, el instrumento fue un cuestionario. Por lo que concluyó que los componentes de control interno no están implementados adecuadamente en la empresa Hakata, por lo tanto, se trata de un mal manejo de inventarios, por lo cual es necesario considerar un adecuado control de procesos, porque el control interno tiene un impacto significativo en la gestión de inventarios”.

(Torres, 2017) “En Lima cursó el control interno de la gestión de inventarios para la licenciatura en economía y contabilidad, donde el objetivo general fue conocer los efectos del control interno en la gestión de inventarios en las empresas comercializadoras. Buscando Lima. De igual forma se utilizaron métodos experimentales, transaccionales y correlacionales. Aplicando metodología descriptiva, sus técnicas de recolección de datos fueron descriptivas, estadísticas y analíticas, así como cuestionario y entrevista. El investigador encontró lo siguiente que el control interno afecta la gestión de inventarios en una empresa de marketing, es decir, la correcta implementación de funciones y seguimiento de procesos incide positivamente en la gestión de inventarios”.

2.2.3 Antecedentes Locales

(Ramirez, 2021) “En su tesis “Propuestas para la optimización de componentes importantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: el caso de la empresa hotelera El Delfín EIRL - Tumbes, 2021”, utilizó una metodología cualitativa, no empírica. Concluyeron lo siguiente: Respecto al objetivo específico 1: De acuerdo a los factores antecedentes analizados, la mayoría de las micro y pequeñas empresas analizadas no cuentan con un sistema de control interno, y el uso de sistemas de control interno conduce a: suficiente para un mayor desarrollo profesional.

Respecto al objetivo específico 2: Para la encuesta de Hostal El Delfín EIRL, el logro de los resultados puede asegurar que la organización no cuente con un sistema de control interno”.

(Imán, 2023) “El presente documento de investigación tuvo como propósito general conocer la prevalencia del control interno en las tesorerías estatales del municipio de Aguas Verdes en el periodo 2022. Utilizó la encuesta como método y como herramienta un cuestionario compuesto por 42 preguntas sobre 2 turnos de control interno y gestión de activos según escala Likert; lo mismo ocurre con la población y muestra que se formaron 16 trabajadores administrativos de la comunidad de Aguas Verdes. Esto muestra que los dos cambios van en la misma dirección, lo que significa que cuanto más fuerte sea el control interno, mejor será el desempeño de la tesorería”.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL -Tumbes 2023.

3.1.2 Hipótesis Especificas

H.E.1. El ambiente de control influye efectivamente en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023.

H.E.2 La evaluación del riesgo influye efectivamente en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023.

H.E.3 Las actividades de control influyen positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023.

H.E.4 La información y comunicación influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

H.E.5 La supervisión y seguimiento influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023.

3.2 Definición de Variables

Control interno

“El control interno es un procedimiento llevado a cabo por la junta directiva, administración y otro personal basado en establecer tácticas en toda la organización, diseñado para detectar eventos potenciales que alcanzan a influir en la organización” (Infante, 2020).

Gestión de inventarios

La gestión de inventario se refiere a la planificación y control del inventario para que una empresa mantenga la cantidad adecuada para cumplir con las preferencias competitivas de la forma más eficaz, lo cual yace esencial para aprovechar todo el potencial de cualquier proceso de valor. Esto demanda información, entre otras cosas, sobre la demanda esperada, las unidades de stock utilizables y el transcurso de pedido (Krajewski, 2008).

3.3 Lugar de ejecución.

Empresa Asdicar Construcciones Generales-Tumbes 2023.

3.4 Tipo y diseño de la investigación

Tipo

(Hernandez et. al, 2015), la investigación descriptiva se debe a los estudios correlacionales que buscan medir las interacciones entre dos o más variables y dimensionone. Como se indicó anteriormente, el estudio es descriptivo porque se basa en información confiable debido a que los datos son recolectados por Asdicar Construcciones Generales EIRL para lo cual se utilizan encuestas y/o cuestionarios.

La investigación es aplicada, puesto que su problemática y funcionalidad de estudios, no requieren de estudios profundos o confusos, por el contrario, busca unificar conocimientos y brindar una nueva perspectiva al lector, acompañado de la obtención de sus resultados.

Diseño de la investigación

El estudio fue cuantitativo, transversal, porque los datos se recopilan durante un período específico para deducir cambios, causas y consecuencias. El estudio será no experimental puesto que no se pretende alterar ningún dato ni resultado obtenido, mucho menos modificar la realidad existente, por ende, el estudio mantendrá la veracidad de principio a fin. Behar (2008) sostiene que este es uno de los diseños que más se emplea en los estudios, debido a su cercanía con la realidad, brindando mayor nivel de seguridad en el procesamiento de datos.

3.5 Población y muestra.

Población

La población estuvo formada por el total de los trabajadores de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes (22 sujetos).

Muestra

Estuvo conformado por 6 trabajadores de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, debido a que los 6 sujetos eran los más cercanos con la problemática en mención y la información que se requería, es decir mediante la respuesta de ellos, se podrían tener una perspectiva clara, debido a que laboran ahí a diario. Behar (2008) sostiene que la muestra es el subconjunto de la población, similar a un censo, en donde se busca distinguir a los sujetos en base a una característica específica.

3.6 Diseño metodológico: métodos, técnicas e instrumentos, procedimientos de datos

Métodos

En esta indagación se aplicó el método descriptivo y exhaustivo, incluidos métodos que afectan el desarrollo laboral.

- a. **Método descriptivo:** Recoger y presentar resultados. Implica la recopilación sistemática de datos para identificar situaciones en el tiempo.
- b. **Método analítico:** Inicia con la identificación de cada parte que personifica lo real, de modo que se puedan instituir relaciones causales entre los elementos que definen el objeto de estudio.
- c. **Enfoque integrado:** Esto indica que cada uno puede asociarse con características relacionadas con la pregunta a través de la relación de métodos de reconocimiento de objetos.

Técnicas e instrumentos

La técnica empleada fue la encuesta, siendo un conjunto de interrogantes, relacionados con cada variable, dimensión e indicadores, con la finalidad de obtener resultados veraces y concisos sobre esta problemática. Por ende, se empleó como instrumento al cuestionario, que permitió la obtención del siguiente porcentaje de confiabilidad:

Alfa de Cronbach

Estadística de fiabilidad

Resultado	N°
0,900	49

Nota: Alfa de Cronbach

Se advierte la obtención de un resultado altamente positivo, lo que permite confirmar la viabilidad del instrumento.

3.7 Análisis de datos

Se procedió a la elaboración del instrumento (cuestionario) en formato work, después de la aprobación del proyecto de tesis, se procedió a la ejecución del instrumento, aplicándolo a los trabajadores de la empresa antes mencionada.

La aplicación se realizó de manera presencial, por ende, cada una de las respuestas fueron añadidas en el instrumento físico, luego se ingresaron a una base de datos de Excel, para posteriormente codificarse en relación a cada objetivo estructurado.

Habiendo organizado toda la base de datos, se ingresó la información al programa estadístico SPSS, con la finalidad de procesar los resultados y tabularlos mediante gráficos y tablas, para posteriormente ser interpretados, discutidos y concluidos.

Los resultados se procesaron de acuerdo al nivel de medición propuesto, permitiendo la obtención del Alfa de Cronbach, frecuencia y porcentaje, en donde se evidenciaron datos positivos.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

OBJETIVO GENERAL. - Comprobar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL, Tumbes, 2023

Tabla 1

Influencia del control interno en la gestión de inventarios

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	20%
Casi Nunca	1	20%
A veces	4	60%
Casi siempre	-	-
Siempre	-	-
Total	6	100%

Nota: Influencia control y gestión.

Esta tabla 1, refleja el resultado obtenido de acuerdo al objetivo general, referido a la comprobación de la manera en que el control interno influye dentro de la gestión de inventarios, obteniendo así un 60% en la opción a veces; 20% en casi nunca y 20% en nunca. Como se evidencia el porcentaje más alto se encuentra en la posición a veces, estableciendo que no siempre hay esta influencia, por el contrario, se da en algunas ocasiones. Así mismo este resultado refleja que sí hay influencia, de la variable con la dimensión en la empresa Asdicar Construcciones Generales E.I.R.L. (Ver tabla 1).

OBJETIVO ESPECIFICO 1.- Establecer de qué manera el ambiente de control influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales, Tumbes, 2023

Tabla 2

Influencia del ambiente de control en gestión de inventarios

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	15%
Casi Nunca	3	55%
A veces	2	30%
Casi siempre	-	-
Siempre	-	-
Total	6	100%

Nota: Influencia ambiente de control y gestión.

La tabla 2, refleja el establecimiento de la manera en que el ambiente de control influye en la gestión de inventarios, prevaleciendo un 55% en la opción casi nunca, que quiere decir que, la influencia no es constante, sí bien existe, queda claro que no es incidente con mucha frecuencia. 30% se obtuvo en la opción a veces, de igual forma 15% en la opción nunca. Estos resultados refuerzan el objetivo empleado, dejando en claro que el porcentaje que ha prevalecido, no es tan satisfactorio, en comparación con los 2 restantes (Ver tabla 2).

OBJETIVO ESPECIFICO 2.- Establecer de qué manera la evaluación del riesgo influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL, Tumbes, 2023

Tabla 3

Influencia del riesgo en la gestión de inventarios

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	20%
Casi Nunca	4	60%
A veces	-	-
Casi siempre	-	-
Siempre	1	20%
Total	6	100%

Nota: Influencia de riesgo y gestión.

En la tabla 3, se evidenció un resultado de 60% en la opción casi nunca, es decir respecto a la influencia entre la evaluación del riesgo y la gestión de inventarios, si bien existe influencia, esta no se evidencia constantemente. Así mismo se obtuvieron 2 porcentajes similares, posicionados en la opción nunca y siempre, con hasta un 20%. La evaluación de riesgo, es un mecanismo preventivo, que fortalece e identifica los errores que podría causar más perjuicio a la empresa, en cuanto a la gestión de inventarios, busca similares soluciones, por ende, ambas deben funcionar a la par, de tal manera que se cumpla con la prevención y se alcance un buen funcionamiento, en cada una de las áreas (Ver tabla 3).

OBJETIVO ESPECIFICO 3.- Identificar de qué modo las actividades de control influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL, Tumbes, 2023

Tabla 4

Influencia de las actividades de control en gestión de inventarios

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	-	-
Casi Nunca	4	60%
A veces	-	-
Casi siempre	1	20%
Siempre	1	20%
Total	6	100%

Nota: Influencia de actividades y gestión.

La tabla 4, se estructuro de acuerdo al objetivo sobre la identificación del modo en que las actividades de control influyen en la gestión de inventarios, alcanzando un 60% en casi nunca, es decir se identificó que esta influencia se refleja en algunas ocasiones, no en todas, así mismo respecto a las otras opciones, alcanzó 20% en casi siempre y siempre, prevaleciendo así el primer resultado de frecuencia y porcentaje obtenido (Ver tabla 4).

Las actividades de control, son altamente importantes en las empresas, debido a que su presencia, permite alcanzar mejores resultados y guardar un orden, entre cada una de las áreas y funciones de la empresa.

OBJETIVO ESPECIFICO 4.- Evaluar de qué modo la información y comunicación influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL, Tumbes, 2023

Tabla 5

Influencia del modo en que la información y comunicación influyen

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	48
Casi Nunca	-	-
A veces	-	-
Casi siempre	1	26
Siempre	1	26
Total	6	100%

Nota: Influencia del modo y comunicación.

La tabla 5, consistió en realizar una evaluación al modo en que influyen la información y comunicación con la gestión de inventarios, alcanzando un 48% en la posición nunca, por tanto, se confirma que, en la empresa investigada, no hay dicha influencia, siendo un factor negativo.

Debe tenerse en cuenta que uno de los pilares fundamentales de la empresa, es la comunicación y el manejo de la información como tal, por ello resulta importante que todos los factores funcionen, para que así la influencia sea constante (Ver tabla 5).

OBJETIVO ESPECIFICO 5.- Identificar de qué modo la supervisión y seguimiento influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL, Tumbes, 2023.

Tabla 6

Influencia de la supervisión y monitorio y gestión de inventarios.

Escala	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	2	30
Casi Nunca	3	60
A veces	-	-
Casi siempre	1	10
Siempre	-	-
Total	6	100%

Nota: Influencia de supervisión y gestión.

La tabla 6, obtuvo como resultado de la identificación del modo en que el monitoreo influye en la gestión de inventarios, alcanzando un 60% en la opción casi nunca, siendo negativo y poco beneficioso para la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL.

Es preciso manifestar que el monitoreo, permite que la empresa se anticipe y conozca el desarrollo de las funciones de sus trabajadores, así como el buen funcionamiento de sus facultades, pudiendo así conocer a profundidad cuales son los factores que afectan y que deben ser modificados (Ver tabla 6).

DISCUSIÓN

De la obtención de resultados se han recopilado distintas indicaciones, que su mayoría han sido en los apartados de “a veces” y “casi siempre”, queda claro que también existen algunas respuestas direccionadas a la opción “nunca”. Se ha precisado con anterioridad que para que una empresa funcione correctamente, debe tener un orden específico, así como una correcta distribución de funciones indicada en cada uno de los trabajadores y superiores jerárquicos.

Cuando un negocio o empresa nace, traza objetivos mediante los cuales medirá si su personal se desenvuelve de manera correcta y sí se logra la obtención de ganancias, ya que esa es una de las finalidades, sin embargo, no es suficiente con solo trazar metas, se requiere también de un plan organizado, en el que hayan altos niveles de comunicación entre el personal y que estos manifiesten sus dudas o posibles mejoras, formando así un buen equipo de trabajo, siendo un ambiente sano y tranquilo para poder laborar tranquilos.

Por ello es importante que el control interno sea considerado como un pilar fundamental en todo negocio o empresa, así como una correcta gestión de inventarios en la empresa seleccionado, por ello se fijó el **objetivo general**, obteniendo, así como resultado coeficiente Rho de Pearson de 0.954, quedando claro qué, al existir un control interno correcto, se tendrá también una correcta gestión de inventarios.

Se ha indicado previamente que ambas variables, conforman los factores más fundamentales en una empresa, es por ello que deben funcionar correctamente, puesto que, si uno es negativo, desencadenará que el otro factor también lo sea. El resultado de este objetivo demuestra que ambas variables si alcanzan una correlación significativa.

Abad (2018) sostiene que los resultados obtenidos son similares a los obtenidos en su estudio, en donde se deja en evidencia la existencia de una relación altamente significativa entre las variables. Armendáriz (2016), refuerza los resultados precisando que es importante contar con una gestión de inventarios y condescientemente con el control interno, puesto que se convierten en piezas claves del estudio y encaminan un buen funcionamiento en cualquier negocio o empresa, obtuvo también un porcentaje de coeficiente Rho de Pearson de 0.944, siendo muy similar al que sostiene este objetivo, por lo que cuenta con el respaldo de ambos autores.

En relación al primer objetivo específico, se obtuvo como resultado de correlación Rho Pearson es de 0,922, por ende, se confirma la existencia de la relación significativa, se desprende de lo indicado, que la empresa tiene muy bien definido su ambiente de control, sin embargo, un factor que ha sido reconocido por los trabajadores con resultado negativo, es el relacionado a la falta de planificación para que el personal pueda ser capacitado, lo que genera múltiples situaciones negativas. Es importante que cualquier entidad conste de capacitaciones, puesto que, mediante estas, el personal podrá mejorar su labor diaria, teniendo más información de como desempeñarse y actuar ante situaciones complejas.

Alveiro (2019) en su estudio obtuvo resultados similares, sin embargo, la diferencia que existe es que, si identificó la constante capacitación hacia los trabajadores, reiterando la importancia de que este factor se renueve, es decir todos los trabajadores desde su ingreso deben tener sesiones de capacitaciones para poder afrontar situaciones y también tener en cuenta cómo lograr solucionar conflictos internos, a través de la capacitación, el trabajador logrará entender cuáles son sus funciones, responsabilidades y mantener conocimiento de los avances obtenidos como empresa.

Por lo tanto, Bosque (2016) sostiene que el ambiente es muy importante dentro del control interno, por ende, este debe ser positivo, a beneficio de los trabajadores y de la propia empresa, sin embargo, en ocasiones no se realiza por falta de tiempo y recursos. Queda claro que en este estudio solo un ítem ha obtenido resultado negativo, manteniéndose los otros ítem con resultados positivos. Quedando respaldados por los autores en mención.

Respecto al segundo objetivo específico, obtuvo como resultado del coeficiente de correlación Rho Pearson es de 0,962. Como se ha mencionado líneas arriba, la construcción de un negocio o empresa, consta de distintas etapas y factores, en este estudio se hace hincapié a esta figura puesto que es fundamental su presencia.

Hoy en día se desconocen los sucesos que puedan desarrollarse y se tienen que tener las prevenciones del caso, por ende, es necesario que este factor se desarrolle a cabalidad. Los resultados en su mayoría afirman opciones positivas como a veces y siempre, reafirmando así que en este apartado se deduce que, si se tiene una correcta evaluación de riesgo, siendo muy positivo para la empresa. La empresa seleccionada en este estudio, ha demostrado que, para lograr evaluar posibles riesgos, mantiene activo un sistema de registro, en donde se anotan cada uno de los ingresos y salidas de los inventarios, que funciona en todo momento y sirve de guía para los trabajadores y empleadores, quienes mantienen la información más ordenada y con números exactos.

Así mismo la empresa busca prever antes de que se presenta algún riesgo interno o externo, evaluando de manera continua el desempeño del personal, quien debe realizar sus funciones de acuerdo al puesto que tiene a cargo, para que así no haya futuras afectaciones. Como en toda empresa existen parámetros que deben respetarse, sin embargo, siempre existen situaciones que superan lo previsto, por ende, mientras se desarrollan las jornadas laborales, el empleador ya identifico y debe evitar que se reincida, evaluando de una manera más cercana en el momento activo del personal.

Se evidenció también que no siempre se le brinda el seguimiento correspondiente a un suceso que aconteció, puesto que sí el problema no trascendió, lo consideran necesario que se sigan investigando dicha acción, si bien la población ha mostrado conformidad por los elementos que conforman la actividad, existe un factor que impacta negativamente en los trabajadores, a quienes les genera ciertos niveles de insatisfacción, pues pese a que no se le da seguimiento correcto a las actividades, tampoco se les motiva con un bono que impida que los trabajadores intenten realizar algún ilícito, como por ejemplo el fraude.

Se tiene claro que de manera mensuales cada uno de los trabajadores percibe un sueldo, sin embargo, existen ocasiones en las que el trabajador se esfuerza mucho más y merece que dicho esfuerzo sea reconocido, sin embargo, la empresa no lo realiza, quizás porque no lo considera necesario, ya que de por medio existe un sueldo que respalda al trabajador.

Jimenez y Fernandez (2017) sostienen que gran parte del desempeño de una empresa, depende del área que prevé situaciones futuras, en este caso aquella que evalúa el riesgo, habiendo obtenido cerca de 78% de aceptación por parte de su población manteniendo este ideal, por ende, respalda los resultados obtenidos por este estudio. A propósito de ello Martínez (2023) refiere también que, para alcanzar un correcto funcionamiento, se tiene que anticipar a cualquier suceso, independientemente de la naturaleza que lo origine, para que ante un hecho inesperado no haya afectación en grandes cantidades.

Del tercer objetivo específico se obtuvo también como resultado del coeficiente de correlación Rho Pearson es de 0,927. Se obtuvo una relación significativa entre la dimensión y la variable, es decir al realizar correctamente las actividades de control se tendrá una mejor gestión de inventarios.

Se evidencia que los trabajadores no reciben incentivos marcando un porcentaje neutral, sin embargo, se evidencia también que se mantienen las políticas, dentro y fuera de almacén, así como el registro del traslado de cada material del almacén, generando mayor seguridad para el gerente de la tienda.

Morales (2022) sostiene haber obtenido también una relación significativa entre actividades de control y la propia gestión, por ende, reafirma los resultados obtenidos en este estudio, indicando qué de los ítems planteados deja evidenciar que todos los trabajadores se acogen a la política, aun sin esperar un bono que los favorezca.

En concordancia con el cuarto objetivo estuvo conformado por 4 ítem. De los resultados se desprende que la mayoría obtuvo porcentaje positivos, sin embargo, un factor importante arrojó un 50% en la posición nunca, relacionado a la misión y visión, que se presume es uno de los primeros procesos al que se le induce al trabajador, ya que todas las funciones giran en cumplimiento de las funciones y estas a su vez buscan cumplir con las misiones trazadas. Murillo (2015) a diferencia de lo obtenido en este estudio, su investigación alcanzó un 68% de aceptación por parte de la población, dejando claro que es altamente importante que el trabajador conozca perfectamente la misión y visión de la empresa, ya que así podría contribuir a una mejora ideal, a beneficio del negocio, contrariamente si la desconoce, trabajaría por trabajar y no le importaría si se alcanza a completar la misión o no. Ya que la desconoce totalmente. Obtuvo el coeficiente de correlación Rho Pearson de 0,954, por lo que se confirma la relación significativa que guarda entre dimensión y variable, siendo un resultado similar al obtenido por (Ponse,2022)

El quinto objetivo específico: obtuvo el coeficiente de correlación Rho Pearson de 0,904, quedando en evidencia una muy buena relación significativa.

Respaldando los resultados en los siguientes autores Prado (2022) & Ramírez (2021) quienes resaltan que, si bien el control interno es importante, precisan que uno de los factores altamente relevantes es la supervisión y seguimiento, por ende, que este estudio haya obtenido más del 50% en la opción casi siempre, siendo muy cercano a siempre.

En la empresa en estudio, los trabajadores refieren que sí se realizan monitoreos continuos, se busca también que exista correcta comunicación, entre los trabajadores internos y aquellos que de manera indirecta se encuentran vinculados, para que ante un suceso imprevisto, se puedan realizar las consultas previas, antes de que se origine un conflicto y se puedan confrontar ambas versiones y a su vez ambos puedan hallar una solución beneficiosa, sobre todo cuando se trate de alguna inconformidad del cliente.

Dos puntos importantes que sobresalen en este objetivo, es que sí se realizan las valoraciones de rendimiento al personal y que en ocasiones los hallazgos que se obtienen son contratados entre el gerente y los colaboradores, para alcanzar remediar, erradicar y mejorarlos. Los puntos antes mencionados al ser correctamente aplicados logran un buen monitoreo y por ende influyen en la gestión de inventarios, que han demostrado aplicarse levemente positivo.

Para que una empresa alcance un buen funcionamiento, debe realizar un constante monitoreo, debiendo también tomar en cuenta la opinión que emitan terceros, para poder conocer una nueva perspectiva a diferencia de lo que ya se percibe internamente en la empresa, por ultimo y muy importante, el resultado sobre una comunicación oportuna en la que el trabajador tenga la opción de reparar o mejorar, obtuvo la mitad del porcentaje, es decir no todos se encuentran de acuerdo, debiendo ser una de las vertientes que más prontamente debe mejorar, ya que si el trabajador no alcanza el nivel de confianza suficiente para poder solucionar por sí mismo un conflicto, generará complicación en otras áreas y se verá afectada indirectamente la gestión de inventarios (Rodríguez, 2019).

V. CONCLUSIONES

1. El control interno tiene una influencia moderada en la gestión de inventarios de la empresa, alcanzando un 60% en la opción “a veces”. Esto indica que, si se implementa un control interno adecuado, se logrará una gestión de inventarios más eficiente, con un mayor énfasis en la importancia y cumplimiento de los factores que componen las diversas dimensiones de dicho control.
2. El control interno afecta de manera limitada al ambiente de control de la empresa, con un 55% en la opción “casi nunca”. Esto sugiere que, si se mejoran las relaciones laborales, la ética y la coordinación con el área de recursos humanos, se logrará un entorno de trabajo más favorable y adecuado, favoreciendo una mayor tolerancia y armonía entre los empleados.
3. El control interno tiene una influencia escasa en la evaluación de riesgos de la empresa, con un 60% en la opción “casi nunca”. Se concluye que, al mejorar este aspecto, se podrían obtener mejores niveles de prevención, reduciendo así las probabilidades de que ocurran riesgos dentro de la empresa.
4. El control interno influye de manera limitada en las actividades de control de la empresa, alcanzando un 60% en la opción “casi nunca”. Se confirma que una organización interna más eficiente, como una adecuada gestión de archivos y un análisis exhaustivo de costos y beneficios, podría mejorar significativamente la eficiencia de las actividades de control.

5. El control interno tiene una influencia significativa en la comunicación de la empresa, alcanzando un 48% en la opción “nunca”. Esto subraya la necesidad de mejorar tanto la comunicación interna como externa, para lograr una interacción más clara y efectiva entre las distintas áreas. Lo que permitirá a todas las partes trabajar con mayor eficiencia.

6. El control interno influye significativamente en la información y comunicación de la Empresa con un 48% en la opción nunca; por ende, debe mejorarse la comunicación interna y externa, de tal manera que se alcance una relación entendible entre las áreas y todas puedan trabajar con eficiencia.

7. El control interno influye de manera limitada en la supervisión y seguimiento de la empresa, con un 60% en la opción “nunca”. Esto indica que es necesario implementar una supervisión más constante, permitiendo una mayor cercanía y control sobre las actividades y el cumplimiento de los empleados dentro de la empresa.

VI. RECOMENDACIONES

1. La Gerencia de la Empresa, debe fortalecer el control interno, con la finalidad de optimizar recursos y que la empresa alcance a tener una mejor organización, logrando tener en cuenta todos los aspectos, es decir desde la comunicación con sus trabajadores hasta los controles de inventario constante.
2. La Gerencia de la Empresa, debe proponer nuevas medidas, contando con la opinión y necesidad de los trabajadores y también la necesidad de almacén, de tal manera que se tenga en cuenta, tanto el material humano como el material físico y puedan tener un ambiente apropiado.
3. La Gerencia de la Empresa, debe fortalecer constantemente las evaluaciones de riesgo y verificar si su aplicación arroja resultados, para así poder comprobar si es eficiente o si requiere que las evaluaciones sean más exhaustivas.
4. La Gerencia de la Empresa, debe implementar mecanismos para poder mejorar las actividades de control, obteniendo distintas perspectivas y verificando si consideran también un posible cambio o adecuación de algunas actividades en específico o de manera genérica.
5. La Gerencia de la Empresa, debe fomentar una correcta comunicación y distribución de la información, así mismo debe obligar a que cada uno de los trabajos respetos los parámetros de comunicación, para que la relación mantenga la esencia laboral y se eviten los errores de comunicación e interpretaciones erradas.

6. La Gerencia de la Empresa, debe mantener una supervisión y seguimiento constante y activo, debiendo realizarlo en cada una de las oficinas y áreas que conforman la empresa, de tal manera que, si se evidencia algún problema, este se solucione y se prevenga para que así no vuelva a ocurrir.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Casa del agricultor y del ganado E.I.R.L, Tingo Maria, 2017*. Chimbote: Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Universidad Católica los Angles Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13968>
- Acosta, M. (2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Aguado, J. (2023). Aversión al riesgo al tomar decisiones económicas, efecto certeza y estimación de probabilidades. *Repositorio Scielo*, 12. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-86182023000100055&lang=es
- Álvarez López, J. D. (2020). *Análisis comparativo de las tiendas de conveniencia*. Bogotá: Repositorio Universidad Santo Tomas. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/22546/2020jes%C3%BAs%C3%A1lvarez.pdf?sequence=10&isAllowed=y>
- Alvarez Magaña, K. (2021). *importancia del control interno en el área de ingreso de una empresa comercial*. Madrid: Repositorio Universidad Nacional Abierta y a Distancia. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/129/1292439002/html/>
- Alveiro, C. (2019). Evaluación del desempeño como herramienta del Capital Humano. *Redalyc*, 22. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357935472005.pdf>
- Andrade Lara, M. G. (2021). *Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C., Carabayllo 2021*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85737>

- Armendáriz, D. (2016). *El control interno y la gestión de inventarios en la empresa ALMOGAS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en el año 2014.* AMBATO: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
<https://repositorio.uta.edu.ec/items/20348020-ea52-4654-a37c-d20295595f08>
- Armijos, F., & Bermúdez, A. (2019). Gestión de administración de los Recursos Humanos. *Scielo*, 19. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000400163
- Arteaga Durazno, C. M., & Cadena Rodríguez, J. M. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector de comercio del cantón Quito - 2017.* Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/20344>
- Arzapalo, M. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA "AUTOPASA SERVICIOS A CLASIFICADOS S.A.C." CAÑETE, 2017.* Cañete: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13968>
- Asencio, L., Gonzáles, E., & Lozano, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, págs. 390-629.
<https://www.redalyc.org/journal/5045/504551272009/504551272009.pdf>
- Asociación Nacional de Instituciones Financieras, (2018). *Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario.* Obtenido de Industria Data, Revista de investigación.
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/idata/article/view/16530>
- Auat, L. A. (2019). *La racionalidad política. Principios y Mediaciones.* Colombia: Repositorio Scielo. Obtenido de http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1666-485X2003000100003

- Banco Central de Reserva. (2022). *Sector comercio creció*. Lima: Cámara de Comercio de Lima. Obtenido de [https://lacamara.pe/sector-comercio-crecio-75-en-febrero-de2022/20sector%20comercio%20en%20el,Central%20de%20Reserva%20\(BCR\)](https://lacamara.pe/sector-comercio-crecio-75-en-febrero-de2022/20sector%20comercio%20en%20el,Central%20de%20Reserva%20(BCR)).
- Bonilla, M. (2019). *Segregación de Funciones*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/segregacion-de-funciones-aspectos-clave-a-considerar>
- Bosque, R. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Córdoba- Argentina: Repositorio Universidad de la Defensa Nacional. Obtenido de <https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/503>
- Calle, P. (2020). *Componentes del Control Interno*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Carreño, D., Amaya, L., Erika, R., & Javier, F. (2019). *Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario*. Revisa Industrial Data.
- Castellanos, A. L. (2012). *Diseño de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento en empresas de distribución del sector de productos de consumo masivo*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Castillo Jimenez, L. A., & Hidalgo Zambrano, P. E. (2019). *Control interno para mejorar la rentabilidad y liquidez de Equiservices S.A., 2019*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46258>
- Cenpromype. (2020). *Estructura organizacional*. San Salvador: Centro Regional de la Promoción de la MIPYME. Obtenido de <https://ceccsica.info/sites/default/files/inlinefiles/5.2.3%20Herramienta%20Estructura%20Organizacional.pdf>

- Cepeda, G., & Vallejo, A. (2018). *Diseño de Procesos de Control Interno para mejorar la Gestión de inventarios en Moreno Comercio y Construcción S.A.* Guayaquil: FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS. <https://repositorio.ug.edu.ec/items/f0e7b5f7-bb2e-4898-b7d0-7c7974125b6d>
- CGR. (2020). *Sistema de control interno*. Lima: Portal Contraloría General de la República. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Cortés, A. (2019). *El control interno como proceso administrativo para las pymes*. Panamá: Repositorio Universidad de Panamá. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/221970018/html/>
- Daza, D. (2017). *IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN PYMES*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/d7972547-3ee0-40f3-bb03-334e9cd822aa/content>
- Decisión. (2023). *Significados.com*. Obtenido de <https://www.significados.com/decision/>
- Díaz de Santos. (1995). *Compras e inventarios*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Díaz, J. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “DISTRIBUCIONES G&A S.A.C.” – CAÑETE, 2017*. Cañete: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13968>
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las*. *Visión Gerencial*. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=08>
- Durand, F. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú: Caso empresa cadena de autoservicios Hakata EIRL, Casma, 2017*. Chimbote: Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13968>

- Erazo, J. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos*. Obtenido de <https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Fayol, H. (2022). *Control*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918>
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. Obtenido de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Garza, R., & Salinas, E. (2019). *Toma de decisiones en las empresas*. *Redalyc*, 9. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360433562007.pdf>
- González, S. (2019). *Rediseño del componente de supervisión y monitoreo en la empresa de obras de arquitectura*. Obtenido de <https://repositorio.uho.edu.cu/bitstream/handle/uho/6065/Susana%20Caridad%20González%20Pupo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guenaga, L., & Barbier, A. (2021). *La accesibilidad y las tecnologías en la información y la comunicación*. *Repositorio Universidad de Málaga*, 15. Obtenido de <https://revistas.uma.es/index.php/trans/article/view/3104/2867>
- Guerrero Chanduvi, D. (2019). *Implementación de respuesta al riesgo*. Lima: Repositorio Universidad de Piura. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/>
- Guerrero, M. (2021). *El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones*. Córdoba- Argentina: Dialnet. Obtenido de <file:///C:/Users/admin/Downloads/DialnetElAmbienteDeControlComoMecanismoFundamentalEnAlgun-5710359.pdf>
- Gutiérrez Días, A. (2021). *Toma de decisiones*. Obtenido de <https://cursos.aiu.edu/toma%20de%20decisiones/pdf/tema%201.pdf>
- Hernán, C., & Murillo, G. (2019). *Propuesta de estructura organizacional para organizaciones intensivas de conocimiento: una caracterización desde los centros de excelencia*. *Redalyc*, 11. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1942/194260979003/html/>

- Hernández et. al. (2015). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Huayascachi, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019*. Huaraz: Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43408>
- Imán Reyes, M. (2023). *El control interno y su influencia en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Aguas Verdes 2017-2018*. Obtenido de <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63907>
- INCP. (2021). *Segregación de funciones*. Bogotá: Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Obtenido de <https://incp.org.co/segregacion-de-funciones-un-factor-importante-para-el-control-dentro-de-las-empresas/>
- Infante Carrasco, E. J. (2020). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019*. Tumbes: Repositorio Universidad Nacional de Tumbes. Obtenido de <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/1527>
- Infante Gonzales, G. d., & Olaya Sandoval, Y. R. (2016). *Sistema de control interno del área de almacén para mejorar la gestión de inventarios en las Empresas Comercializadoras de abarrotos de la Provincia de Tumbes*. Tumbes. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6298/Rivera%20Casta%20C3%B1eda%20&%20Soriano%20Chafloque.pdf>
- Jaime, H. (2022). *Estructura organizacional*. México: Pandapé. Obtenido de <https://www.pandape.io/blog/estructura-organizacional/>
- Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F*. Santiago de Cali: Pontificia Universidad Javeriana Cali, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3096/torres_cj.pdf

- Juran, J. M., Gryna, M., Chua, R., & Defeo, J. (2007). *Método Juran. . Análisis y Planeación de la Calidad*. (5ta. Edición ed.). México: McGraw Hill.
- Krajewski, L. (2008). *Administración de Operaciones. . México*.
- Lieberman, & Hillier. (2010). *Introducción a la Investigación de Operaciones*. México: McGraw Hill.
- Lima, J., & Colmenares, M. (2020). GESTIÓN DE CALIDAD Y TOMA DE DECISIONES EN PYME´s DEL SECTOR DE MEDIOS IMPRESOS REGIONALES DEL ESTADO LARA, VENEZUELA. *Redalyc*, 28. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/880/88037910003.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Teorías de la Administración*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- MAPRO. (2019). *Disposición, seguimiento y evaluación de las medidas correctivas*. Obtenido de http://sinpad.indeci.gob.pe/IntranetOracle/Documentos/OCI_006_05_Disposicion_Seguimiento_Eval_Medidas_Correctivas.pdf
- Martínez, A. (2023). *Definición de Riesgo*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/riesgo/>
- Mendoza Zamora, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de URL: <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Menéndez, C. (2018). *Sistema de control interno*. Tarapoto: Repositorio Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31651/Men%c3%a9ndez_DCCG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. (2016). *Análisis Integral de la logística en el Perú. Banco Mundial Práctica Global de Transporte y Tecnologías de la Información Región de América Latina y el Caribe. .*
- Molina, D. (2015). *Gestión de Inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*.

- Montaño, M. (2021). *Análisis de metodología para el control interno y su influencia en la gestión de inventarios: caso Comercializadora Saludables Distribuidora Mayorista Cablesolutions Cía. Ltda.* Quito: Universidad Central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas.
- Morales. (2020). *Evolución de control interno a la gestión de inventarios en la comercializadora Ruiz & Asociados Ruzi S.A, MERCANSOL, Santo Domingo, 2019.* Santo Domingo: Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Santo Domingo.
- Morales, J. (2016). *Sistema de Control Interno y Gestión de Inventario en el almacén de Pinturas en la Ciudad de Santo Domingo.* Santo Domingo: FACULTAD DE SISTEMAS MERCANTILES.
- Municipalidad Provincial de Tumbes. (2023). *Visita inopinada al mercado modelo de tumbes.* Tumbes: Prensa Municipalidad Provincial de Tumbes. Obtenido de <http://www.munitumbes.gob.pe/muni2019/comercializacion-3/>
- Murillo, B. (2015). *Control interno y gestión de inventarios en la empresa comercial Mera, en la provincia de Santo Domingo de los Tsa'chilas.* Santo Domingo: Facultad de sistemas mercantiles, Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES.
- Navia, M., & Stefanu, Y. (2019). Elementos de influencia en la toma de decisiones entre directores comerciales en empresas familiares. Estudio comparado de empresas de Cataluña (España) y Barranquilla. *Repositorio Redalyc*, 13. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/2816/281666568005/>
- Palacios, A., & Nuñez, M. (2020). Administración del riesgo estratégico en grandes empresas. *Repositorio Universidad de la Rioja*, 31. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7518409.pdf>
- Ponce, A., & Muños, S. (2019). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.* La Habana: Scielo. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci>

- Ponce, V., & Pérez, J. (2022). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Sicelo*, 11. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000100018
- Porras Ambrosio, E. E., Espinoza Isidro, E. R., & Camarena Rivera, J. E. (2018). *La implementación del control interno en la Gestión financiera de las micro empresas de abarrotes en el Distrito de Pillco Marca-Huánuco periodo 2017*. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/>
- Prado Ramírez, A. A. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector privado de salud en la región de Tumbes, 2021*. Tumbes: Repositorio Universidad Nacional de Tumbes. Obtenido de <http://repositorio.untumbes.edu.pe>
- Ramirez Mendoza, F. S. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa hostel El Delfín E.I.R.L. - Tumbes, 2021*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/26877>
- Requejo, A., & Sanchez, O. (2019). *Sistema de Toma de decisiones en las Pymes*. Chiclayo: Repositorio Universidad Católica Santo Torivio de Mogrovejo. Obtenido de <https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/>
- Rodríguez et al. (2016). *Actividades de Control*. Obtenido de <https://www.academia.edu/29898351/>
- Rodríguez Mendoza, A. L. (2020). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Al sur Perú S.A.C 2019*. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_31_0_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Rodríguez, A. (2019). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA "INVERSIONES SPORT ANTHONY S.A.C". CHIMBOTE, 2016*. Chimbote: FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS.

- Rodriguez, Maria; Castaño, Carlos. (2020). *La Auditoria Ética*, 22. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v16n27/v16n27a02.pdf>
- Salcedo Rincón, D. M. (2021). *Control Interno desde la perspectiva de las entidades del estado colombiano y de América latina*. Bogotá: Repositorio Universidad Santo Tomas - Colombia. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/38744/2021dianasalcedo.pdf?sequence=1>
- Salinas, J. (2013). *Toma de decisiones*. Lima: Repositorio ESAN. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/>
- Salinas, Y. (2020). *Control interno y la optimización de la gestión del riesgo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Trpuk Ltda, 2018*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7526>
- Sanchez, M. (2018). *El control interno y su influencia en la Gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso de la empresa distribuidora e importadora Farmacéutica SAC, de Iquitos, 2017*. Chimbote: Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Universidad Católica de los Angeles Chimbote.
- Schroeder, R., Meyer, s., & Rungtusanatham, M. J. (2011). *Administración de Operaciones. Conceptos y casos contemporáneos* (Quinta ed.). México: University of Minnesota.
- Solano, A. (2022). Toma de decisiones gerenciales. *Dialnet*, 8. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4835719.pdf>
- Suárez, G. (2018). *Análisis de control interno en la gestión de inventarios del año 2017 en la empresa Comautor S.A. de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana sede Guayaquil.
- Tinoco, E. (2010). *Medidas para reducir los riesgos en una empresa embotelladora de bebidas gaseosas en el control del inventario de los envases de vidrio*. . Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Administr.

- Torres, J. (2017). *El control interno en la gestión de inventarios de las empresas comercializadoras de productos tecnológicos en el Cercado de Lima*. Lima: Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras.
- Tovar, E. (2015). *Control Interno de los Inventarios*. Obtenido de Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno - Auditool: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>
- UNILA. (2022). *Administración estratégica*. Roma: Repositorio Universidad Latina. Obtenido de <https://www.unila.edu.mx/administracion-estrategica>
- Universidad Autónoma de Ciudad de Juárez. (2016). *Desarrollo de competencias en logística y su efecto en la gestión de inventarios: impacto en empresas proveedoras de la industria automotriz Ciudad Juárez, Chihuahua*. Juárez.
- Urdanegue, R. (2016). El control interno en las empresas. *Repositorio UPC*, 2. Obtenido de <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rqm/article/download/911/881/>
- Usco, Y. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo*. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_31_0_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf
- Valderrama, B. (2019). LA RUEDA DE MOTIVOS: HACIA UNA TABLA PERIÓDICA DE LA MOTIVACIÓN HUMANA. *Repositorio Redalyc*, 7. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/778/77854690007/>
- Velásquez Esquivel, G. (2018). *El sistema de control interno y la gestión comercial en las empresas ferreteras*. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/3916/TCO%2001051V35.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Villegas, D. (2022). *Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022*. Lima: Repositorio Alicia Concytec. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDEP_939dda4f64a73c11073f1082

- Vivanco, M. (2017). *LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Vivanco, M. (2019). *LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN*. *Repositorio Scielo*, 10. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Yeferson, H. (2021). *Control interno empresarial, sus elementos, objetivos e importancia*. Cali- Colombia: Repositorio Universidad del Valle. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/d5a646c4-1185-44ed-a9bf-00d8644eff3e/content>
- Yopan, J., & Santos, J. (2020). *Cultura organizacional*. *Redalyc*, 20. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/5886/588663787016/588663787016.pdf>
- Zipkin, P. H. (2000). *Foundations of Inventory Management*, Boston USA: Mc Graw-Hill.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

Título: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL- Tumbes, 2023				
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLE	METODOLOGIA
¿De qué modo el Control Interno influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL -Tumbes 2023?	Comprobar de qué modo el control interno influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.	El control interno influye positivamente en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL -Tumbes 2023.	<p>Variable Independiente:</p> <p>Control interno</p>	<p>Tipo de Investigación:</p> <p>Descriptiva.</p> <p>Diseño de la investigación:</p>
PROBLEMA ESPECÍFICO	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPOTESIS ESPECÍFICO		<p>Cuantitativo:</p> <p>corte transversal no experimental.</p> <p>Cualitativo: Teoría establecida y estudios de casos.</p> <p>Población y muestra:</p>
P.E.1 ¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?	O.E.1 Establecer de qué manera el ambiente de control influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales-Tumbes 2023.	H.E.1. El ambiente de control influye positivamente en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.	<p>Variable dependiente:</p>	<p>de</p> <p>área de almacén de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL.</p>
P.E.2 ¿De qué manera la evaluación del riesgo influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?	O.E.2 Establecer de qué manera la evaluación del riesgo influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.	H.E.2 “La evaluación del riesgo influye positivamente en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023”.	<p>Gestión de inventarios</p>	
P.E.3 ¿De qué modo la actividad de control influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?	O.E.3 Identificar de qué modo las actividades de control influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.			

P.E.4 ¿De qué modo la información y comunicación influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?

P.E.5 ¿De qué modo la supervisión y seguimiento influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023?

O.E.4 Evaluar de qué modo la información y comunicación influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

O.E.5 Identificar de qué modo la supervisión y seguimiento influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

H.E.3 “Las actividades de control influyen positivamente en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023”.

H.E.4 “La información y comunicación influye positivamente en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023”.

H.E.5 La supervisión y seguimiento influye positivamente en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

Técnica de recolección:

Para realizar la investigación se utilizará para la recolección de datos la información proporcionada financiera y no financiera por la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL y para el analizar los datos se manejará con el:

Instrumento:

Cuestionario.

ANEXO 2: Matriz de operacionalización

Título: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa Asdicar Construcciones Generales -Tumbes 2023

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	Escala	Valores
Variable Independiente: Control interno	(Prado Ramírez, 2022), “menciona que el control interno es una herramienta de gestión que puede asegurar una estabilidad razonable y alcanzar las metas fijadas por la organización”.	El control interno es necesario para toda organización, porque ayuda a optimar el proceso en curso, es decir, toda institución debe tener un control interno que efectúe todos los elementos para que sus recursos sean mejor administrados.	Ambiente de control	- Integridad y valores éticos.	Ordinal	Alto Medio Bajo
				- Administración estratégica.	Ordinal	Alto Medio Bajo
				- Estructura organizacional.	Ordinal	Alto Medio Bajo
				- Gestión de los recursos humanos	Ordinal	Alto Medio Bajo
				- Asignación de autoridad y exigencia.	Ordinal	Alto Medio Bajo
				Evaluación del riesgo	- Proyección de la administración del riesgo.	Ordinal
				- Estimación de los riesgos.	Ordinal	Alto Medio Bajo
				- Respuesta a los riesgos.	Ordinal	Alto Medio Bajo
			Actividades de	- Separación de funciones.	Ordinal	Alto

			control				Medio
							Bajo
				- Estimación de coste-beneficio	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
				- Valoración de desempeño.	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
				- Control sobre el acceso a los recursos y archivos.	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
			Información y comunicación	- Suficiencia y calidad de la información.	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
				- Comunicación interna.	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
				- Comunicación externa.	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
			supervisión y seguimiento	- Organización y seguimiento de medidas correctivas.	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
				- Supervisión.	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
Variable dependiente:	(Molina, 2015), “define que la gestión de inventarios es planificar, dirigir el control del inventario o de	“Toda empresa comercial compra y vende bienes y servicios, de ahí la importancia de la gestión de inventario”.	Pronósticos de ventas	- -Pronósticos de Ventas	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
Gestión de inventarios			Gestión de personal	- Gestión de personal	Ordinal		Alto
							Medio
							Bajo
			Gestión almacén	- Gestión Almacén	Ordinal		Alto
							Medio

<p>los productos de una organización. Por ello, se han definido criterios y prácticas para regular y determinar los stocks adecuados según el producto que maneja cada organización".</p> <p>Dicha gestión física y contable permite a la empresa tener un control suficiente que muestre una situación confiable al final del período. Finanzas de la empresa.</p>					Bajo
	Gestión de procesos de inventarios	-	Sistema de clasificación ABC	Ordinal	Alto
					Medio
					Bajo
		-	Políticas de revisión de inventarios	Ordinal	Alto
				Medio	
				Bajo	
	-	Modelos de inventarios	Ordinal	Alto	
				Medio	
				Bajo	
	-	Gestión global proceso inventarios	Ordinal	Alto	
				Medio	
				Bajo	
	Sistema de información y administración de inventario	-	Sistema de información y administración de inventario	Ordinal	Alto
			Medio		
			Bajo		
Valuación NIC 2	-	Valoración de inventarios	Ordinal	Alto	
			Medio		
			Bajo		
Evaluación de mejoras de almacén e inventarios	-	Mejoras en almacén	Nominal	Valoración de la gestión de inventarios	
	-	Mejoras en inventarios	Nominal	Valoración de la gestión de inventarios	

ANEXO 3: Cuestionario

OBJETIVO:

El siguiente cuestionario tiene como propósito injetar de qué modo el control interno influye en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023. Dicho cuestionario se encuentra orientado en el control interno y en la gestión de inventarios, así mismo en sus respectivos indicadores.

Su contribución radica en responder a las preguntas con la mayor naturalidad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se usará como soporte a la indagación. Este sondeo tiene una escala del 1 al 5 en el que: Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5)

N°	DIMENSIONES / INDICADORES	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
Variable independiente: Control Interno						
Dimensión 01: Ambiente de Control						
01	¿Su personal cumplen con las políticas, procedimientos y objetivos de su negocio?					
02	¿Explica usted en calidad de gerente a su personal la misión, visión, valores y principios de la empresa?					
03	¿El negocio valora la integridad y los valores éticos de su personal?					
04	¿El personal del almacén practica los valores éticos al momento de desarrollar sus actividades dentro de la empresa?					

05	¿La empresa posee con una estructura organizacional, con responsabilidades y funciones claramente definidas para todo el personal?					
06	¿Cuenta la empresa con una planificación de capacitación hacia el personal con el fin de generar mejoras en sus competencias?					
07	¿Está claramente definida la asignación de responsabilidades?					
Dimensión 02: Evaluación del riesgo						
08	¿En el negocio se prevé a tiempo riesgos internos y externos que amenazan los objetivos?					
09	¿La empresa evalúa el desempeño de su personal de acuerdo con las funciones asignadas?					
10	¿Se evalúa los riesgos identificados durante todo el proceso de la actividad?					
11	¿El negocio cuenta con un sistema que registre los ingresos y salidas de los inventarios?					
12	¿Se ejecuta un proceso de seguimiento a las acciones tomadas para reducir riesgo?					
13	¿Se motiva a los colaboradores con un bono para que de alguna manera reduzca el riesgo de fraude?					
Dimensión 03: Actividades de control						
14	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación dentro del área del almacén?					
15	¿Existe separación de funciones y responsabilidades en su negocio?					
16	¿Se efectúa inventarios al menos una vez al año?					
17	¿Preexiste un procedimiento acerca del cumplimiento de la política que usted viene trabajando?					
Dimensión 04: Información y comunicación						

18	¿Los colaboradores conocen la misión, visión y los objetivos propuestos de su negocio?					
19	¿Los sistemas de información ayudan en la gestión de inventarios?					
20	¿Su negocio opera un sistema para el control de sus inventarios?					
21	¿La comunicación con sus trabajadores es rápida y oportuna?					
Dimensión 05: supervisión y seguimiento						
22	¿Realiza un monitoreo continuo a sus colaboradores?					
23	¿Se considera la comunicación de terceros para corroborar la información generada internamente? Por ejemplo, reclamos de proveedores y clientes.					
24	¿Se realiza valoraciones de rendimiento al personal?					
25	¿Si le comunican oportunamente los hallazgos encontrados para remediarlos o mejorarlos?					

N°	DIMENSIONES / INDICADORES	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
Variable dependiente: Gestión de Inventarios						
Dimensión 01: Pronóstico de Ventas						
26	¿Ha tenido la compañía pérdida de venta por falta de inventarios recientemente?					
27	¿Ha tenido la compañía reclamos de clientes por desabastecimiento durante los últimos meses?					
28	¿Dentro de la empresa se han generado sobre costos por entregas urgentes?					

29	¿El negocio cuenta con tecnología que brinde herramientas para generar pronósticos de ventas?					
30	A la hora de elaborar un presupuesto o pronóstico de ventas ¿se tiene en cuenta el presupuesto de ventas del ejercicio anterior?					
Dimensión 02: Gestión de Personal						
31	¿Existen un plan de inducción para los trabajadores recién incorporados al área de Almacén?					
32	¿Se realizan actividades de capacitación para los trabajadores del área de Almacén?					
33	¿Cuándo un trabajador del área de Almacén falta a sus responsabilidades, y lleva a cabo una conducta no adecuada en alguna de las actividades asignadas, la dirección aplica correctivos?					
34	¿Evalúa la empresa a los trabajadores en relación con la consecución de los objetivos anuales establecidos?					
Dimensión 03: Gestión de Almacén						
35	¿Ha tenido la empresa durante los últimos meses problemas por altos inventarios?					
36	¿Ha experimentado la empresa problemas por capacidad de almacenamiento recientemente?					
37	¿Están prenumerados tanto las entrada y salida de almacén?					
Dimensión 03: Gestión de procesos de inventario						
38	¿Tiene la empresa implantada un sistema de indicadores de gestión de inventarios?					
39	¿Existe un área encargada del proceso de planificación de inventarios?					

40	¿Conoce o utiliza algún sistema de planificación o reposición de inventarios?					
41	¿Conoce o utiliza alguna técnica de planificación de inventario?					
42	¿Tiene la empresa almacenes o puntos de recepción de mercancías adecuados?					
Dimensión 04: Sistema de Información y administración de inventarios						
43	¿El negocio cuenta con una herramienta tecnológica (ERP) de registro de ingresos y salidas de inventarios?					
44	¿El negocio cuenta con una herramienta (ERP) para generar pronósticos y planificar inventarios?					
Dimensión 05: Valuación NIC 2						
45	¿El área contable de la empresa aplica el tratamiento contable de los inventarios de acuerdo con la NIC 2?					
Dimensión 06: Evaluación de mejoras de almacén e inventarios						
46	¿La Oficina de Contabilidad o Administración realiza acciones de control en el área de Almacén?					
47	¿La Alta Dirección adopta correctivos de inmediato?					
48	¿Existen documentos normalizados por la empresa para la gestión adecuada del Área de Almacén?					
49	¿se realiza un conteo físico de los inventarios por lo menos una vez al año?					

ANEXO 4: Informe de opinión expertos de instrumentos de medición

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Dr. John Piero Dios Valladolid	Docente ordinario Universidad Nacional de Tumbes	Doctor en contabilidad y finanzas
TITULO: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales -Tumbes 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X

9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																			X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																			X
TOTAL																					100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

MUY BUENA

Autor del Instrumento: Br. Erika Esperanza Quevedo Alemán

Lugar y fecha: Tumbes, 05 de junio de 2024

DNI N°: 00227337

Teléfono N°: 978 802 838

Firma del experto:



Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Garay Canales Henry Bernardo	Docente Universidad Nacional de Tumbes	Doctor en educación
TITULO: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales -Tumbes 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables													X							
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado														X						
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables														X						
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna													X							
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica														X						
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad														X						
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional															X					
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos													X							
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones														X						

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
CPC. Ashley Dannixa Cruz Garcia	Asistente Administrativo en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Tumbes	Maestría en Auditoria Integral
TITULO: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales -Tumbes 2023		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.																				X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																				X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																				X

9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																			X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																			X
TOTAL																					100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

MUY BUENA

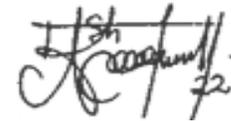
Autor del Instrumento: Br. Erika Esperanza Quevedo Alemán

Lugar y fecha: Tumbes, 05 de junio de 2024

DNI N°: 71585029

Teléfono N°: 972500370

Firma del experto:



CPC. Ashley Dannixa Cruz Garcia
MATRICULA N°15-1369

ANEXO 5: Base de datos

Variable independiente: Control Interno

	Dimensión 01: Ambiente de Control							Dimensión 02: Evaluación del riesgo						Dimensión 03: Actividades de control				Dimensión 04: Información y comunicación				Dimensión 05: supervisión y seguimiento			
	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4
2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	3	5	3	3	3	3	5	3	3	3	4	3	3
3	1	1	3	3	1	1	1	2	2	3	5	3	1	5	3	3	1	1	5	5	3	3	3	3	3
4	4	3	5	4	3	3	3	3	3	3	5	5	2	5	5	3	3	3	5	5	4	4	5	4	5
5	3	3	5	4	3	1	3	3	3	3	5	3	1	5	3	3	1	1	4	3	4	4	4	3	3
6	3	1	5	4	1	1	3	3	3	3	5	3	1	4	3	3	1	1	3	4	3	3	4	3	4

Variable dependiente: Gestor de inventarios

	Dimensión 01: Ambiente de Control					Dimensión 02: Gestión de Personal				Dimensión 03: Gestión de Almacén			Dimensión 04: Gestión de procesos de inventario					Dimensión 05: Sistema de Información y administración de inventarios		Dimensión 06: Valuación NIC 2	Dimensión 07: Evaluación de mejoras de almacén e inventarios			
	I26	I27	I28	I29	I30	I31	I32	I33	I34	I35	I36	I37	I38	I39	I40	I41	I42	I43	I44	I45	I46	I47	I48	I49
1	3	3	3	5	5	4	4	4	4	3	3	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4
2	3	3	3	5	5	3	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	5	5	5	3	3	3	3	3
3	3	3	3	5	5	1	1	3	3	3	3	5	3	3	3	3	5	5	5	3	3	3	2	3
4	3	3	4	5	5	3	3	5	4	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	3	4
5	3	3	3	5	3	1	1	3	3	4	3	5	3	4	1	1	4	5	5	0	4	4	1	3
6	3	3	3	4	3	1	1	3	3	3	3	5	3	4	3	3	5	5	5	4	3	4	3	3

ANEXO 6: Resultados estadísticos

Correlación entre control interno y la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

Correlación D1 V2

		Control interno	Gestión de inventarios
Control interno	Correlación de Pearson	1	,922**
	Sig. (bilateral)		0
	N	49	49
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,922**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	49	49

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
R² 0.952042291

Al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, se afirma que el control interno está relacionado significativamente con la gestión de inventarios. El coeficiente de correlación Rho Pearson es de 0,922, el coeficiente de determinación "R" cuadrado resultó 0.952042291. En concordancia con el porcentaje obtenido, se confirma que existe una relación positiva, fuerte y significativa. (Behar, 2008) sostiene que las relaciones fuertes, son aquellas que guardan significancia y por ende son viables para el estudio, logrando así que haya mayor credibilidad en la investigación.

Se empleó el coeficiente Rho de Pearson, puesto que se buscó determinar cuál es la influencia entre la variable 1 y la variable 2, a través de este resultado se pudo comprobar la aceptación de la hipótesis alternativa.

**Correlación entre ambiente de control y la gestión de inventarios de la Empresa
Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.**

Correlación D1 V1

		Ambiente de control	Gestión de inventarios
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,922**
	Sig. (bilateral)		0
	N	49	49
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,922**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	49	49

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
R² 0.952042291

Al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, se afirma que el componente de control interno ambiente de control está relacionado significativamente con la gestión de inventarios. El coeficiente de correlación Rho Pearson es de 0,922 evidenciando una relación positiva, muy fuerte y además significativa. El coeficiente de determinación, también llamado R cuadrado resultó 0.952042291, indicando que existe influencia significativa.

**Correlación entre evaluación de riesgo y la gestión de inventarios de la Empresa
Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.**

Correlación D2 V1

		Evaluación de riesgo	Gestión de inventarios
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	,962**
	Sig. (bilateral)		0
	N	49	49
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,962**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	49	49

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
R² 0.952212172

Al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, se afirma que el componente de control interno evaluación de riesgo está relacionado significativamente con la gestión de inventarios. El coeficiente de correlación Rho Pearson es de 0,962 evidenciando una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

El coeficiente de determinación, también llamado R cuadrado resultó 0.952212172, indicando que existe influencia significativa.

**Correlación entre actividades de control y la gestión de inventarios de la Empresa
Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.**

Correlación D3 V1

		Actividades de control	Gestión de inventarios
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,927**
	Sig. (bilateral)		0
	N	49	49
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,927**	1
	Sig. (bilateral)		0
	N	49	49

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
R² 0. 952012302

Al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, se afirma que el componente de control interno actividades de control está relacionado significativamente con la gestión de inventarios. El coeficiente de correlación Rho Pearson es de 0,927 evidenciando una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

El coeficiente de determinación, también llamado R cuadrado resultó 0.952012302, indicando que existe influencia significativa.

Correlación entre información y comunicación y la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

Correlación D4 V1

		información y comunicación	Gestión de inventarios
información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,954**
	Sig. (bilateral)		0
	N	49	49
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,954**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	49	49

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
R² 0.952741321

Al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, se afirma que el componente de control interno información y comunicación está relacionado significativamente con la gestión de inventarios. El coeficiente de correlación Rho Pearson es de 0,954 evidenciando una relación positiva, muy fuerte y además significativa.

El coeficiente de determinación, también llamado R cuadrado resultó 0.952741321, indicando que existe influencia significativa.

Correlación entre supervisión y seguimiento y la gestión de inventarios de la Empresa Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes 2023.

Correlación D5 V1

		Monitoreo	Gestión de inventarios
supervisión y seguimiento	Correlación de Pearson	1	,904**
	Sig. (bilateral)		0
	N	49	49
Gestión de inventarios	Correlación de Pearson	,904**	1
	Sig. (bilateral)	0	
	N	49	49

** . La

correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
R² 952652342

Al resultar el p valor menor a 0,01 (alfa), se acepta la hipótesis alternativa, por lo tanto, se afirma que el componente de control interno monitoreo está relacionado significativamente con la gestión de inventarios. El coeficiente de correlación Rho Pearson es de 0,904 evidenciando una relación positiva, muy fuerte y además significativa. El coeficiente de determinación, también llamado R cuadrado resultó 0.952652342, indicando que existe influencia significativa.

ANEXO 7: Fotos de inventario de la empresa



**ANEXO 8: solicitud para ejecución de proyecto de tesis en ASDICAR
CONSTRUCCIONES GENERALES EIRL**

**SOLICITO AUTORIZACION PARA REALIZAR
INVESTIGACION**

SEÑOR ROGER JORGE LUIS DIAZ RUJEL

**TITULAR – GERENTE DE LA EMPRESA ASDICAR CONSTRUCCIONES
GENERALES EIRL**

ERIKA ESPERANZA QUEVEDO ALEMAN, Bachiller de la Escuela Académico
Profesional de Contabilidad de la UNTumbes, ante usted expongo:

Solicito su autorización para realizar la ejecución de mi proyecto de tesis en su
prestigiosa empresa para optar el título profesional. Proyecto que se denominara
"El Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la Empresa
Asdicar Construcciones Generales EIRL-Tumbes, 2023".

POR LO EXPUESTO:

Solicito a usted, acceder mi petición.

Tumbes, 22 de abril del 2024.

ASDICAR
CONSTRUCCIONES GENERALES EIRL
Impronta de Roger Jorge Luis Diaz Rujel
TITULAR GERENTE

Recibido
22-04-24

ERIKA ESPERANZA QUEVEDO ALEMAN

