



Universidad
Norbert Wiener

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS
Escuela Académico Profesional de Negocios y Competitividad
Tesis

**Control Interno y su Impacto en el Layout de la Gestión de Inventarios en
una Empresa Constructora, Lima, 2022**

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR


Br. Olano Delgado, Santiago Stalin

Código ORCID

0000-0002-9194-5194

LIMA - PERÚ


2022

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN		
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01	FECHA: 08/11/2022

Yo, Santiago Stalin Olano Delgado egresado de la Facultad de Ingeniería y Negocios y Escuela Académica Profesional de Negocios y Competitividad / Escuela de Posgrado de la Universidad Privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico "CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL LAYOUT DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA, LIMA, 2022" Asesorado por el docente: Dra. Cynthia Polett Manrique Linares DNI 45491996 ORCID 0000-0002-7351-5406 tiene un índice de similitud de ...(15) (Quince) % con código oid14912:37754327 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
 Firma de autor 1
 Santiago Stalin Olano Delgado
 DNI: 76205253 .



.....
 Firma
 Cynthia Polett Manrique Linares
 DNI: ...45491996

Lima, 19 de mayo del 2023.

Tesis

CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL LAYOUT DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA, LIMA, 2022

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN GENERAL DE LA UNIVERSIDAD

Sociedad y Transformación Digital

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA DE LA UNIVERSIDAD

Gestión, Negocios y Tecnociencia

Asesor (a) Metodológico

Dr. Percy Junior Castro Mejía

Código ORCID

0000-0002-5345-5098

Asesor (a) Temático

Dra. Cynthia Polett Manrique Linares

Código ORCID

0000-0002-7351-5406

Miembros del Jurado

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Presidente del Jurado

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Secretario

Apellidos y nombres (ORCID: #####-#####-#####-#####)

Vocal

Dedicatoria

“Este trabajo está dedicado a mi abuelita Natividad, porque ella me apoyó en cada paso durante mi camino y me enseñó buenos valores para ser un hombre lleno de riqueza interna con su amor incondicional.

Agradecimiento


En primer lugar, me gustaría agradecer a Dios que me guío en el camino correcto y el apoyo incondicional que debo tener para llevar a cabo mis metas propuestas.

Mi madre, mis hermanos que creen en mí, son mi principal apoyo en mi formación profesional.

A mi asesor, por sus enseñanzas para poder presentar mi tesis.

A la Universidad, principalmente a mis profesores, por sus enseñanzas brindadas y apoyo en mi educación.

Declaración de autoría

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN DE AUTORIA	
	CÓDIGO: UPNW-EES-FOR-017	VERSIÓN: 01
		FECHA: 21/11/2022
	REVISIÓN: 01	

Yo, Santiago Stalin Olano Delgado estudiante de la escuela académica profesional de Negocios y Competitividad de la universidad privada Norbert Wiener, declaro que el trabajo académico titulado: "CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL LAYOUT DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA, LIMA, 2022" para la obtención del Título Profesional de: Contador público es de mi autoría y declaro lo siguiente:

1. He mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Autorizo a que mi trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. De encontrarse uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente y/o autor, me someto a las sanciones que determina los procedimientos establecidos por la UPNW.



.....
Santiago Stalin Olano Delgado
DNI: 76205253



Huella

Lima, 21 de noviembre de 2022

Índice

Miembros del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autoría	vi
Índice de tablas	x
Índice de figuras	12
Índice de cuadros	¡Error! Marcador no definido.
Resumen	13
Abstract	14
INTRODUCCIÓN	15
1. EL PROBLEMA	17
1.1 Planteamiento del problema	17
1.2 Formulación del problema	22
1.2.1 Problema general	22
1.2.2 Problemas específicos	22
1.3 Objetivos de la investigación	23
1.3.1 Objetivo general	23
1.3.2 Objetivos específicos	23
1.4 Hipótesis de la investigación (solo para estudios cuantitativos puros)	23
1.4.1 Hipótesis general	23
1.4.2 Hipótesis específicas	24
1.5 Justificación de la investigación	25
1.5.1 Teórica	25
1.5.2 Metodológica	25
1.5.3 Práctica	26
1.6 Delimitaciones de la investigación	27
1.6.1 Temporal	27
1.6.2 Espacial	27
1.6.3 Recursos	27
2. MARCO TEÓRICO	28

2.1	Antecedentes	28
2.1.1	Antecedentes Nacionales	28
2.2	Bases teóricas	35
2.3	Marco Conceptual	53
2.3.1	Control Interno	53
2.3.1.1	Sistema de Control Interno	53
3.	METODOLOGÍA	63
3.1	Método	63
3.2	Enfoque	64
3.3	Tipo de la investigación	64
3.4	Diseño de la investigación	64
3.4.1	Corte	64
3.4.2	Nivel o alcance	65
3.5	Población, muestra y muestreo	65
3.6	Variables y Operacionalización	68
3.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	69
3.7.1	Técnica	69
3.7.2	Descripción	71
3.7.3	Validación	71
3.7.4	Confiabilidad	72
3.8	Procesamiento y análisis de datos	72
3.9	Aspectos éticos	73
4.	PRESENTACION Y DISCUSION DE RESULTADOS	74
4.1	Resultados	74
4.2	Discusión de resultados	91
	Referencias	100
	ANEXOS	108
	Anexo 1: Matriz de consistencia	109
	Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables	111
	Anexo 3: Formato para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos	113

Anexo 4: Instrumento cuantitativo	119
Anexo 5: Matrices de trabajo	120
Anexo 6: Ficha de Validez del cuestionario	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 7: Cuestionario del control interno de los inventarios de una empresa constructora	¡Error! Marcador no definido.

Índice de tablas

Tabla 1: Disminución de la utilidad bruta	22
Tabla 2: Distribución de la población	65
Tabla 3: Matriz de operacionalización de la variable Control Interno	67
Tabla 4: Matriz de operacionalización de la variable Gestión de Inventarios	68
Tabla 5: Expertos que validaron la variable 1: Control Interno	70
Tabla 6: Expertos que validaron la variable 2: Gestión de Inventarios	71
Tabla 7: Niveles de la variable Control Interno	73
Tabla 8: Niveles de la dimensión 1: Ambiente de control	74
Tabla 9: Niveles de la dimensión 2: Evaluación de riesgo	75
Tabla 10: Niveles de la dimensión 3: Actividades de control	76
Tabla 11: Niveles de la dimensión 4: Información y Comunicación	77
Tabla 12: Niveles de la dimensión 5: Supervisión	78
Tabla 13: Niveles de la Gestión de Inventarios	79
Tabla 14: Niveles de la dimensión 1: Adquisición	80
Tabla 15: Niveles de la dimensión 2: Almacenamiento	81
Tabla 16: Niveles de la dimensión 3: Distribución	82
Tabla 17: Prueba de normalidad	83
Tabla 18: Relación entre el Control Interno y la Gestión de Inventarios	84
Tabla 19: Relación entre el ambiente de control y la gestión de inventarios	85
Tabla 20: Relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventarios	86

Tabla 21: Relación entre las actividades de control y la gestión de inventarios	87
Tabla 22: Relación entre la información y comunicación y la gestión de inventarios	88
Tabla 23: Relación entre la supervisión y la gestión de inventarios	89

Índice de figuras

Figura 1: Criterios de la NIC 2	45
Figura 2: Modelo del costo por mantener inventarios	61
Figura 3: Forma de correlación	64
Figura 4: Niveles de la variable de Control Interno	73
Figura 5: Niveles de la dimensión 1: Ambiente de control	74
Figura 6: Niveles de la dimensión 2: Evaluación de riesgo	75
Figura 7: Niveles de la dimensión 3: Actividades de control	76
Figura 8: Niveles de la dimensión 4: Información y Comunicación	77
Figura 9: Niveles de la dimensión 5: Supervisión	78
Figura 10: Niveles de la Gestión de Inventarios	79
Figura 11: Niveles de la dimensión 1: Adquisición	80
Figura 12: Niveles de la dimensión 2: Almacenamiento	81
Figura 13: Niveles de la dimensión 3: Distribución	82

Resumen

Dada la gran importancia del control interno en toda organización es viable el Layout en la gestión de inventarios, esta investigación tendrá como objetivo identificar las deficiencias que han originado una serie de errores, defectos relacionados con la ausencia de políticas en las empresas; costo sobrevalorado a lo planificado, lo que se refleja en una escasa supervisión, en la revisión, así como en el control en los diferentes procesos que lleva a cabo la empresa.

Esta investigación presenta como objeto el de mejorar el control interno en el Layout de la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima 2022, el cual tiene como objetivo principal el de “Determinar la relación que existe entre el control interno y el Layout de la gestión de inventarios en una empresa constructora, en la ciudad de Lima, 2022”.

El presente estudio de investigación se realizó con un método inductivo, deductivo, con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, con corte transversal y alcance tipo descriptivo ya que a través de esta se podrá detallar la actual situación de la empresa.

Para el desarrollo del presente estudio se consideró como población y muestra a los trabajadores que se encuentran laborando en el almacén de mercancías tanto directa e indirectamente, de igual manera para la recolección de datos se usaron técnicas de recolección que permitieron obtener la información en donde estos desarrollan su trabajo diario o en su ambiente natural de trabajo.

En conclusión, se buscó determinar la relación existente en el control interno en esta área de la empresa, con la gestión de inventarios.

Palabras clave: Control interno, Layout, Gestión, Inventario, Almacén

Abstract

Given the great importance of internal control in any organization, the Layout in inventory management is viable, this research will aim to identify the deficiencies that have caused a series of errors, defects related to the absence of policies in companies; overestimated cost than planned, which is reflected in poor supervision, in the review, as well as in the control of the different processes carried out by the company.

This research presents as an objective to improve internal control in the Layout of inventory management in a construction company, Lima 2022, which has as its main objective to "Determine the relationship that exists between internal control and the Layout of the inventory management in a construction company, in the city of Lima, 2022".

The present research study was carried out with an inductive, deductive method, with a quantitative approach, of a non-experimental design, with a cross-section and descriptive scope, since through this the current situation of the company can be detailed.

For the development of the present study, the workers who are working in the merchandise warehouse both directly and indirectly were considered as a population and sample, in the same way for the data collection, collection techniques were used that allowed obtaining the information where these they carry out their daily work or in their natural work environment.

In conclusion, it was sought to determine the existing relationship in internal control in this area of the company, with inventory management.

Keywords: Internal control, Layout, Management, Inventory, Warehouse.

INTRODUCCIÓN

En muchas empresas tanto nacionales como internacionales existe deficiencia en el control interno, es por ello que en el trabajo de investigación presentado se enmarca la trascendencia, para que así las empresas instalen un buen sistema Control Interno para obtener una gestión de inventarios eficiente y de esta manera puedan ser viables los servicios a desarrollar sin contratiempos. Para este resultado se traza como objetivos específicos: Definir y mejorar el control interno del almacén. Identificar la relación del Control Interno con la variable gestión de inventarios en el almacén, ya que es de vital importancia controlar para evitar gastos mayores incurridos en las obras. Identificar las causas de mayor incidencia en el control interno del almacén, mediante una visita al almacén de la obra y concretar los hallazgos a través de una entrevista a los colaboradores del almacén de la empresa constructora, Lima 2022.

Esta investigación presenta cuatro capítulos en lo que se destacan: el problema de investigación, el marco teórico utilizado, la metodología empleada, la presentación de los resultados obtenidos, así como la discusión de los resultados obtenidos frente a los obtenidos con otros autores, las conclusiones y recomendaciones emanadas de la investigación, así como las referencias utilizadas y la presentación de los respectivos anexos.

El Capítulo I refiere a las problemáticas dadas por autores internacionales, nacionales y locales, aquí se define la categoría problema y las propuestas de solución que aportan al desarrollo de la presente investigación, además de diagnosticar tanto el objetivo general como los específicos, además de las limitaciones que presenta la investigación.

El Capítulo II refiere a los antecedentes desarrollados por otros autores y bases teóricas científicas que se han estudiado anteriormente en cuanto a las variables analizadas como el control interno, así como la gestión eficiente en los inventarios.

El Capítulo III refiere al marco metodológico empleado en la investigación, en esta se menciona el método enfoque, tipo, diseño y corte aplicado en la investigación.

El Capítulo IV refiere al análisis e interpretación de los resultados alcanzados en la investigación desarrollada.

El Capítulo V muestra la discusión, así como las conclusiones que emergieron del estudio, así como las recomendaciones dirigidas para la empresa constructora.

1. EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Nivel Internacional

Desde hace siglos atrás, los egipcios y otros pueblos similares, solían acopiar extensas porciones de alimentos para ser empleados posteriormente en temporadas de agostamiento o de catástrofes naturales. Es de esta forma ante la escasez generada es como surge el problema o la necesidad de la gestión de inventarios. Según Hernández (2020), esta gestión aseguraba la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta manera de almacenamiento de los bienes y los alimentos indispensables para sobrevivir, motivó en estos pueblos el nacimiento de la gestión de inventarios.

Como se mencionó anteriormente y como lo afirman Hurtado et al. (2017), el manejo y gestión de inventarios se inició en la edad antigua, cuando las ciudades, debido a la escasez ya sea debido a fenómenos naturales o guerras, necesitaban acumular enormes cantidades de alimentos para poder enfrentar a estas calamidades; se idearon de esta forma, diferentes mecanismos de control para su alcanzar una distribución eficiente en beneficio del pueblo.

Garrido y Cejas (2017), mencionan que en los tiempos actuales y debido a la globalización de la economía y de los negocios, los permanentes avances tecnológicos en los diferentes procesos de la producción, la diversidad y complejidad en los negocios, los cambios en la productividad, los cambios permanentes en la gestión y control de las acciones económicas y financieras; ha repercutido fuertemente para que se evalúen constantemente los diferentes modelos de gestión, dentro de ellos el modelo de gestión de los inventarios es muy importante, pues este se relaciona con el ingreso de mercadería hasta la distribución al cliente final.

Por otro lado, Barreto (2021), menciona que dentro de los principales problemas observados en la gestión de inventarios es la escasa información en tiempo real, así también la falta de integridad en la información y poca comunicación de las operaciones realizadas y los departamentos involucrados, Así también destacan las falta de controles entre el ingreso y la salida de mercancía, en donde no existe el suficiente espacio en los almacenes o en su defecto no se conoce la ubicación exacta de los artículos. Así mismo, existe la problemática de los productos caducados, así como la inexistencia de controles por códigos de producto. Toda esta problemática muy común en las organizaciones genera clientes insatisfechos por plazos muy extensos en la entrega.

Así también Muller (2005), menciona que los inventarios en una empresa básicamente se conforman por los insumos o materias primas que será posteriormente transformadas, los productos que aún se encuentran en proceso, los diferentes suministros que son empleados en sus procesos, así como también los productos terminados que ya se encuentran disponible para la venta. El autor también afirma que el inventario puede ser algo muy básico como una simple botella que se utilizará para limpiar vidrios utilizada como parte del programa de mantenimiento de un edificio. Así como también podría ser algo bastante complejo, como el que podría formarse tras una combinación de diferentes materias primas y sub ensamblajes, como son los grandes y elaborados procesos de manufactura.

El enfoque básico propuesto para la gestión del inventario del almacén se basa en la agrupación de piezas. Para Aqlan (2017), a cada grupo se le puede asignar un índice de prioridad específico basado en las características de las piezas dentro de esa categoría. Luego, las piezas se asignan a las ubicaciones de inventario disponibles teniendo en cuenta los requisitos de espacio. El primer paso del marco es identificar las principales ubicaciones de inventario de interés y las piezas almacenadas en cada ubicación. Luego, las piezas del inventario se agrupan

en función de cuatro factores principales: edad de la pieza, frecuencia de selección, precio y sensibilidad al transporte. Estos cuatro factores se seleccionan porque impactan directamente en la gestión de los inventarios, así como en la gestión de almacenes.

El control interno empleado en una organización para Monzón (2018), es un aspecto primordial para lograr un procesamiento eficiente en la información que proviene de las operaciones desarrolladas dentro de las empresas. De la calidad en las acciones de control interno, dependerá la naturaleza de la información suministrada, así como la mitigación de los diferentes riesgos expuestos, es por esta razón que es necesario realizar evaluaciones periódicas a los distintos sistemas de control existentes con el objetivo de detectar las debilidades para minimizarlas o coberturarse ante los riesgos de pérdida económica o de imagen.

Finalmente, Pabón (2021), afirma que en Colombia se desarrolló una encuesta por KPMG sobre fraudes empresariales en dicho país. Los resultados fueron desalentadores, pues se comprobó que el 80% de los principales fraudes en las empresas fueron realizados por los propios empleados de las empresas, desnudando el paupérrimo nivel de Control Interno en la gran mayoría de organizaciones en dicho país. Otros resultados importantes obtenidos fueron: robos en efectivo el 35%, pérdida o deterioro de los inventarios en 16%, existencia de soborno en 15%, conflicto de intereses entre las partes en 11%, etc.

Nivel Nacional

Tapullima et al. (2020), afirman que en la Municipalidad Provincial de Picota, así como en la mayoría de entes gubernamentales, existen una serie de deficiencias en cuanto al control interno, y es por esa razón determinar el nivel de los factores involucrados en el control interno, para ello será importante establecer un ambiente o clima de control adecuado, la gestión de los riesgos expuestos, las diferentes actividades o acciones de control que sean necesarias, así como

también la fluidez de la información obtenida, así como una comunicación eficiente, y finalmente el monitoreo o inspección constante para alcanzar finalmente los objetivos deseados de control.

Por otro lado, DPL News (6 de setiembre del 2022), afirmó que, en el Perú, el Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones (Osiptel), registró 305 casos de fraude financiero en el año 2021. Así también, la misma fuente afirma que existieron 4,264 casos de delitos informáticos tan solo en Lima. En cuanto al fraude financiero, Osiptel registró 791 casos en el 2021 y el promedio de dicho fraude es de 11, 813 soles. Por otro lado, Gestión (28 de abril del 2015) menciona que en el 2014 la firma Ernst & Young encuestó a las principales 250 empresas del Perú y se determinó lamentablemente que el 55% de estas fueron víctimas de algún tipo de fraude realizado por sus propios trabajadores. Así también la misma fuente afirma que estos actos ilícitos existen debido a la ausencia o debilidad en los procesos de control interno.

Nivel Local

El crecimiento económico de cada país muestra que una de las debilidades que ocurren en diferentes organizaciones son los sistemas vulnerables de control interno que implementan. Por lo general, esto no ayuda a reducir los riesgos que surgen de varios procesos o transacciones y anticipa escenarios que podrían dañar su negocio existente.

La constructora en investigación es una empresa que brinda Servicios de Ingeniería con alto estándar de calidad y en el tiempo pactado, estos se especializan en Construcción de Carreteras, Puentes (Estructuras Metálicas), obras de saneamiento, obras civiles, ejecución y supervisión de obras públicas y privadas.

Cuenta con talento humano con amplia experiencia y especialización, permitiéndoles desarrollar y ejecutar proyectos innovadores con eficiencia y seguridad, respetando el compromiso con el medio ambiente.

A pesar de contar con una trayectoria de excelencia, se realizó un análisis general a las actividades que realiza como empresa y se determinaron diversos problemas como son la falta de planificación que no permite explotar las capacidades de sus colaboradores, esto afecta en que no es posible atribuir responsabilidades de control interno a estos colaboradores. No obstante, el ente no cuenta tampoco con los principios o métodos para detectar oportunamente los diferentes riesgos expuestos en el proceso de almacenamiento, ni cuenta con la documentación o registro detallado de la información en tiempo real del almacén, el cual impide que los responsables de este informen oportunamente el déficit de los materiales necesarios que serán utilizados en la obra, generando en muchas ocasiones el desabastecimiento de materiales.

Así mismo, en las diferentes visitas a la empresa analizada, se evidenció que los colaboradores que supervisan el control de los diferentes materiales empleados en las obras, no cuentan con un plan de adquisiciones de estos materiales. Esto debido a que no existe una programación detallada de las obras por desarrollar, no cuentan con la información del volumen necesario para satisfacer los requerimientos. En este sentido, también se evidenció que, a la llegada de los materiales al almacén, estos no realizan la verificación de los productos, ni cuentan con ningún método de evaluar la calidad de los materiales llegados, solo se preocupan en identificar un espacio disponible para el respectivo almacenamiento. Esta mala práctica origina las pérdidas físicas de los materiales, así como de las herramientas y esto como se sabe repercute negativamente en la rentabilidad de la empresa, tal como se aprecia en la Tabla 1.

Después de haber observado estas problemáticas que afectan seriamente en la gestión de los inventarios de la empresa analizada. Los investigadores presentan el proyecto titulado:

Control interno y su impacto en el Layout de la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima 2022.

En consecuencia, es de vital importancia que, en la empresa constructora, mejore el control interno, lo que permitirá la protección adecuada de la mercancía, la verificación confiable de los registros contables, para así lograr un buen control de las operaciones relacionadas con los almacenes y reducción de las pérdidas económicas.

Tabla 1

Disminución de Utilidad Bruta de los últimos 5 años

	AÑOS									
	%	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%	2022
VENTAS NETAS	100.00	1,205,000.00	100.00	1,958,548.00	100.00	2,952,562.00	100.00	2,541,254.00	100.00	3,554,211.00
COSTO DE SERVICIOS	(92.91)	(1,119,569)	(97.04)	(1,900,589)	(98.60)	(2,911,258)	(98.49)	(2,502,998)	(99.70)	(3,543,548)
UTILIDAD BRUTA	7.09	85,431.00	2.96	57,959.00	1.40	41,304.00	1.51	38,256.00	0.30	10,663.00

Formulación del problema

1.1.1 Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y su impacto en el Layout de la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima 2022?

1.1.2 Problemas específicos

PE1: ¿Cómo la dimensión ambiente de control del control interno incide en la gestión de inventarios de una empresa constructora, Lima 2022?

PE2: ¿Cuáles son las evidencias que justifican la dimensión evaluación de riesgo del control interno incide en la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima 2022?

PE3: ¿Qué pasaría si la dimensión actividades de control del control interno incide en la gestión de inventarios de una empresa constructora, Lima 2022?

PE4: ¿Cuál es la relación entre la dimensión información y comunicación del control interno incide en la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima 2022?

PE5: ¿En qué aspectos está relacionada la dimensión supervisión del control interno incide en la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima 2022?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y el Layout de la gestión de inventarios de una empresa constructora, Lima 2022.

Objetivos específicos

OE1: Identificar como el ambiente de control del control interno incide en la gestión de inventarios.

OE2: Demostrar como la evaluación de riesgo del control interno incide en la gestión de inventarios.

OE3: Estructurar como las actividades de control del control interno incide en la gestión de inventarios.

OE4: Demostrar como la información y comunicación del control interno incide en la gestión de inventarios.

OE5: Relacionar como la supervisión del control interno incide en la gestión de inventarios.

1.3 Hipótesis de la investigación

1.3.1 Hipótesis general

Si existe relación significativa entre el control interno y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

1.3.2 Hipótesis específicas

HE1: Si existe relación significativa entre el ambiente de control y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE1o: No existe relación significativa entre el ambiente de control y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE2: Si existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE2o: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE3: Si existe relación significativa entre las actividades de control y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE3o: No existe relación significativa entre las actividades de control y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE4: Si existe relación significativa entre la información y comunicación y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE4o: No existe relación significativa entre la información y comunicación y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE5: Si existe relación significativa entre la supervisión y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

HE5o: No existe relación significativa entre la supervisión y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Teórica

A nivel teórico, la presente investigación se basa en el trabajo de investigación desarrollado por Guevara y Ballardo (2018) en su trabajo de investigación para optar el grado de Contador Público, busca implementar un sistema de control interno para los almacenes de la empresa con el objetivo de modernizar la gestión de los inventarios en una empresa de seguridad. Esta busca identificar en forma temprana los inconvenientes que surjan en la gestión de inventarios y que será de gran utilidad para cualquier tipo de organización.

La teoría de control de inventarios según Zapata (2014), es el de garantizar el funcionamiento normal de las diferentes acciones desarrolladas por la empresa a través de la optimización simultánea de los siguientes propósitos: mejorar el servicio al cliente, reducción de los costos tanto de inventarios como los operativos. El perfeccionamiento integral de estos propósitos demuestra de que no solo se debe esperar el desarrollo solo en algunos de los propósitos descuidando los demás, debido que estos tres cuentan con la misma importancia y es por ello que se tiene que encontrar un punto en donde se maximicen estos tres propósitos simultáneamente, los cuales son las funciones principales de los diferentes procesos que conforman la gestión de inventarios eficiente.

1.4.2 Metodológica

En el trabajo de investigación presentado, los objetivos trazados se realizaron mediante el enfoque cuantitativo. Se seleccionó el tipo de investigación inductivo, deductivo y analítico – explicativo y así aplicarla para obtener una solución al problema en cuestión; será de tipo

proyektiva, debido a que se considera relevante para comprender la situación real del sistema de control interno de los inventarios del almacén dentro de la empresa constructora. En ese sentido, el método o técnica desarrollada fue la encuesta, mientras que el instrumento utilizado fue el cuestionario, los cuales han sido medidos empleando la Escala diseñada por Rensis Likert.

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), dicha escala está compuesta por una serie de ítems mostrados como afirmaciones o juicios a los cuales se les solicita su apreciación de estos a los entrevistados. En otras palabras, se muestra a los participantes cada proposición y se le solicita al entrevistado que manifiesta su reacción al respecto y deberá de elegir solo uno de las cinco categorías presentadas en la escala. A cada una de estas se le asignará un valor numérico predeterminado, las cuales se clasifican en: siempre (5), casi siempre (4), a veces (3), casi nunca (2) y nunca (1).

Hernández y Mendoza (2018), mencionan también que las investigaciones que se demoran mucho más de lo planificado, pueden no ser útiles cuando estas se concluyen, ya sea porque sus resultados no se aplican por la falta de oportunidad, o porque tal vez han sido superados por otros estudios o porque el contexto inicial pudo cambiar. La oportunidad y el cumplimiento de las especificaciones son esenciales. Es por ello que el presente trabajo de investigación que se desarrollará será no experimental, debido a que esta se realizará sin mangonear deliberadamente las variables y en un tiempo determinado.

1.4.3 Práctica

La investigación presente se justifica debido a que esta permitirá esbozar una propuesta de mejora del control interno en la empresa que contribuirá a acrecentar la gestión de la empresa y más específicamente en el área de almacén de la misma, con la confección de la propuesta se podrá determinar el grado de significancia y la necesidad de implementar un sistema de control

interno que en tiempos actuales es indispensable, este consistirá en contrastar e inspeccionar las actividades que permitan el buen manejo de los inventarios para minimizar los costos y así poder invertir en los materiales que realmente se necesita en la empresa. Las mejoras del control interno enfocado en los almacenes de la empresa, se origina en base al análisis realizado a la empresa constructora, en donde se evidenció que los controles constituidos en dicha empresa son precarios. Es por esta razón que la investigación realizada tuvo como finalidad identificar la relación existente entre las variables y a partir de allí identificar las diferentes oportunidades de mejora relacionadas con los inventarios del almacén, debido a que solo así la empresa continuará creciendo sostenible en el tiempo.

1.5 Delimitaciones de la investigación

1.5.1 Temporal

En cuanto a la limitación de carácter temporal, la presente investigación se realizó a partir del mes de noviembre 2022 y se concluyó en el mes de marzo del 2023.

1.5.2 Espacial

El presente trabajo se desarrolló en una empresa constructora, situada en el departamento de Lima, en la provincia de Lima y en el distrito de Santiago de Surco.

1.5.3 Recursos

El presente trabajo de investigación contó con la información detallada brindada por los colaboradores de la empresa constructora.

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Camán et al. (2020), en su trabajo de investigación buscan determinar la existencia de la relación existente entre las variable control interno y la variable gestión de inventarios en una empresa comercial Sueng para el periodo comprendido entre el 2018 al 2019. El enfoque utilizado en este estudio fue cuantitativo, mientras que el diseño empleado fue no experimental y longitudinal. En cuanto al método fue descriptivo y correlacional. En cuanto al tamaño de la muestra fue igual a la población y esta estuvo conformada por 23 colaboradores de la organización. Entre las conclusiones más importantes fue de que efectivamente el control interno se relaciona con las adquisiciones en forma significativa, con un Rho de Spearman de 0.863. Así también se evidenció que el control interno se relaciona en forma significativa con el almacenamiento con un Rho de Spearman de 0.579, mientras que finalmente que el control interno se relaciona significativamente con la comercialización a través de un Rho de Spearman de 0.818. En cuanto a la hipótesis general, se evidenció que si existe relación entre las variable control interno y la gestión de inventarios, este se relaciona positivamente pero existe una relación media, con un Rho de Spearman de 0.645.

Por otro lado, Rodríguez (2021), presentó su trabajo de investigación en donde busca diagnosticar el nivel de dominio del control interno y la rentabilidad en una empresa comercial. En cuanto al enfoque de este trabajo fue cuantitativo, mientras que el tipo de investigación fue explicativo. En cuanto al nivel, este fue correlacional, así también el diseño empleado fue no

experimental y el tipo utilizado fue transversal. En esta investigación la muestra estuvo compuesta por 40 trabajadores perteneciente al área de administración, así como también trabajadores del área de contabilidad de la misma. Las principales conclusiones obtenidas fueron de que se evidenció un alto nivel de influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa, mostrando una correlación alta y positiva de 0,733. Así mismo, se evidenció de que todas las dimensiones del control interno se relacionaron positivamente y fuertemente con la rentabilidad de la organización analizada.

Así mismo, Jiménez (2020), en su producción de investigación para alcanzar el grado de Maestro en Administración, analizó las variables Control Interno y la Gestión de Inventarios en los almacenes de una empresa comercial. El enfoque que presentó este estudio fue cuantitativo, presentando también un método correlacional. En cuanto a la población, fue de 220 trabajadores, mientras que el tamaño de la muestra analizada fue de solo 15 trabajadores. En cuanto a las principales liberaciones obtenidas, se calculó el Rho de Spearman para las variables en estudio, determinándose un Rho de 0.650 es decir una relación moderada. Por otro lado, se analizó la dimensión actividades de control con la gestión de inventarios y el Rho obtenido fue de 0.660, finalmente se analizó la dimensión supervisión contra la variable gestión de inventarios obteniéndose un Rho de Spearman de solo 0.540. En consecuencia, se obtuvo una moderada correlación positiva.

Según Denegri (2019) en su investigación que tuvo como fin la implementación de procedimientos de control interno con el objetivo de optimizar la gestión de inventarios en una empresa comercial, se estableció como objetivo principal el de diseñar una estrategia para modernizar la gestión de los inventarios en dicha empresa. Esta investigación fue desarrollada según el sintagma holístico, de tipo proyectiva y fue diseñada a través de un enfoque mixto; así mismo se evidenció que era necesario mejorar la administración de inventarios. Para ello, se

planteó implementar procedimientos de control interno, el cual permitirá la modernización en el sistema de inventarios, determinando políticas de control que permitirán mejoras para los diferentes procesos desarrollados por la empresa, así como también el de proteger tanto los activos, como el patrimonio de la empresa.

Por otro lado, Cruz (2018), en su tesis de pregrado, estableció como objetivo principal sugerir la implementación de diferentes procedimientos operacionales y contables que permitirán acrecentar el control de inventarios dentro de la empresa. Esta investigación fue diseñada según el sintagma holístico, a través de un enfoque mixto; el cual tuvo como conclusión la implementación de un método de control en los registros contables mediante un lector de código de barras, de esta forma se podrá un control más estricto en los inventarios, por último el resultado final de ésta investigación determina que es también fundamental de que los colaboradores de esta área se encuentren correctamente para que de esta manera exista una mejor gestión de los inventarios en la empresa.

Según Guevara y Ballardo (2018) en su investigación, implementa un sistema de control interno diseñado para los almacenes de la empresa, todo ello con el objetivo de optimizar la gestión de inventarios en una empresa de seguridad industrial. El objetivo principal fue el demostrar que, con una adecuada puesta en funcionamiento de un sistema de control interno en la empresa, la gestión de los inventarios en los almacenes de la empresa. Para lograr esta meta, se realizó la presente investigación que tuvo un método descriptivo. Este estudio evidenció de que la empresa actualmente no cuenta con un Manual de Funciones, que permita a los colaboradores salvaguardar correctamente los inventarios, así también se evidenció que los colaboradores no cuentan con las capacitaciones necesarias. Finalmente, esta investigación permitió implantar mejoras importantes para una mejor gestión de la empresa, así como también

permitió la implantación final del sistema de control interno, la cual repercutirá positivamente en los procedimientos, así como también mejorar el control de la empresa.

Hidalgo (2018) en su trabajo de investigación, evalúa el sistema de control interno para el proceso de gestión de almacenes de en empresa constructora en la ciudad Piura. Esta investigación tuvo como principal objetivo evidenciar la eficiencia actual en el sistema de control interno, enmarcado en el proceso de gestión de inventarios en los almacenes en una empresa de construcción. En este trabajo, se contrasta continuamente al modelo de gestión COSO con el modelo empleado por la empresa. De esta forma, el análisis al sistema de control en la empresa se realizará en base a determinar los posibles riesgos y las debilidades detectadas dentro del proceso de control interno. Será también importante el conocer las causas del problema del extravío de los materiales en los almacenes de la empresa y de esta forma se diseñarán acciones de mejora que permitirán mejorar el proceso de la gestión de dichos almacenes. Así también, se evidenció deficiencias en los procesos inherentes al almacén, esto debido a que la empresa no cuenta con un entorno de control adecuado. Por lo que, se concluye que la gerencia no cumple con algunos de los componentes del modelo. En consecuencia, se evidenció que la gerencia no está cumpliendo con las bases del modelo COSO, planteándose las medidas correctivas necesarias que mejoren el control, así como también el de mitigar los riesgos latentes.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

En Ecuador, Florencia y Macías (2020), en su trabajo de investigación, analizaron el sistema de control interno para un almacén ubicado en la localidad del Maná provincia de Cotopaxi. Esta investigación se basó en una estrategia metodológica exploratoria, llegó a la

conclusión que los problemas que el almacén enfrenta en las unidades operativas y administrativas generaron que establezcan políticas y procedimientos de control para dicho almacén y así poder salvaguardar adecuadamente los recursos económicos, materiales y actividades realizadas por cada uno del personal encargado.

Por otro lado, Carrera (2015), en su trabajo de investigación con respecto a la influencia del control interno en el proceso en la toma de decisiones en una empresa comercial en la ciudad de Ambato en el Ecuador. Esta investigación tuvo un enfoque mixto. Con respecto a la parte cuantitativa, la investigadora calculó a través del Excel el coeficiente de correlación de Pearson en donde se determinó la relación significativa y fuerte entre las variables analizadas. Esto debido a que el coeficiente de correlación es de 0.89.

Así mismo, (Mendivil & Erro, 2021) en su trabajo de investigación de carácter cuantitativa y de tipo descriptivo correlacional, en donde la población fue de 1200 colaboradores y la muestra constó de 292 colaboradores. En esta se evalúa el control interno y su incidencia en la eficacia en una empresa maquiladora mexicana. En esta investigación participaron 22 colaboradores de dicha empresa de maquila. En este trabajo de investigación se determinó que el control interno es un factor muy importante en la eficacia de los colaboradores en una empresa de maquila. El coeficiente de correlación de Pearson encontrado fue de 0.914, es decir la correlación es positiva y muy fuerte. Así mismo, con respecto a las dimensiones de la variable control interno, se puede observar que casi el 70% de los participantes informaron que el control interno en la empresa es óptimo.

Sánchez (2015), en su trabajo de investigación busca identificar la relación existente entre el control en los inventarios y la veracidad de la información expresada en los Estados Financieros en la empresa Ecuamulser, en el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión de que en la empresa no existe un control adecuado en sus inventarios y esto se

refleja finalmente en la veracidad de los Estados Financieros, lo que genera que los Gerentes no puedan tomar decisiones correctas, influenciando negativamente en los resultados de la empresa. También se identificó la no existencia de políticas en cuanto al control de inventarios, además que no existes políticas en la gestión de compras, así como también que el personal no se encuentra debidamente capacitado en la gestión de los inventarios.

Por otro lado, Mayorga (2020), realizó un trabajo de investigación en donde buscó evidenciar cómo el control interno optimiza la gestión de riesgo en una Cooperativa de Ahorro y Crédito en la ciudad de Riobamba, Ecuador. El tipo de esta investigación fue bibliográfico con diseño no experimental y con un enfoque cuantitativo. En este caso, el contraste de la hipótesis general se realizó a través de la prueba de Chi cuadrado, en donde se determinó estadísticamente que, el control interno en dicha Cooperativa de Ahorro y Crédito permitirá optimizar la gestión de riesgo en dicha institución crediticia. Así mismo, se determinó también que el ambiente era el adecuado para la implementación de un modelo de control interno COSO ERM.

Así también Córdova y Muñoz (2022), en la investigación desarrollada sobre la puesta en marcha de un sistema de control interno sustentado en el modelo del COSO III. Cuyo fin fue el de analizar los procesos contables realizados en la empresa, en los procesos financieros y administrativos que permitieron acceder a la situación real de la empresa. Para cumplir con este objetivo, se desarrolló una investigación de tipo aplicada, además de exploratoria, así como descriptiva con un enfoque cualitativo y cuantitativo. En el presente estudio se evidenció de que el modelo de control interno actual es totalmente deficiente, además de que existe un nivel muy alto en cuanto al riesgo empresarial, esto debido principalmente a la inexistencia de políticas de gestión del riesgo. Es por ello que los autores diseñaron un nuevo modelo de control interno, sumamente práctico que permitirá a que la empresa mejore su nivel competitivo.

En un trabajo de investigación desarrollado por Reyes (2022) con respecto a la NIC 2 y cómo se ve afectada su empleo en los inventarios en las diferentes empresas de carácter comercial. El objetivo de este estudio fue el de realizar una correcta valoración de los inventarios según el método empleado por la empresa, permitiendo de esta forma saber la cantidad exacta de los inventarios que la empresa posee en buen estado, así como de evaluar también el deterioro de dichos inventarios con el fin de determinar la verdadera rentabilidad que obtendrá la empresa en sus operaciones.

Así también, en la investigación realizada por Hernández et al. (2021), los autores mencionan que esta trata sobre la implementación de un modelo para la correcta gestión de las existencias en un almacén. En este sentido, el trabajo de investigación tuvo por objetivo principal el de diseñar un modelo para controlar dichas existencias. La metodología utilizada fue descriptiva, además de corte transversal. La conclusión más importante es la de evidenciar que la empresa clasifica sus inventarios según el modelo de ABC, de esta forma el modelo a implementar deberá de determinar el stock estimado, la optimización en sus procesos, así como también la centralización del almacén. En este sentido, la propuesta se basó en la elaboración de módulos concisos que permitirán una gestión integral de los inventarios y del almacén de la empresa.

Finalmente, Guayaquil (2017) en su trabajo de investigación que trata sobre el control interno y la razonabilidad en la información financiera remitida por un centro comercial. Este trabajo tuvo como propósito principal el de evaluar y detectar los principales factores de riesgo que determinan en la elaboración de la información financiera para que colaboradores tomen decisiones a partir de ella y en forma eficiente. En cuanto al enfoque utilizado fue mixto, así también se aplicó un cuestionario que permitió diagnosticar el control interno en las diferentes áreas de la empresa. El estudio permitió evidenciar la necesidad de implantar en la empresa un

nuevo modelo de control interno sustentado en el modelo COSO, esto debido a que a través de este sistema se proporcionará a la empresa un grado de seguridad aceptable que permitirá conseguir los objetivos de la empresa. Así mismo, las operaciones de esta se desarrollarán con eficiencia y eficacia, consiguiendo de esta forma una mayor confiabilidad en la información contable producida, además de que esta información estará sujeta a la normatividad vigente.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría de la Contabilidad y el Control

Para Sunder (2005), la presente teoría crítica tanto a la organización como a la contabilidad de la misma, fundamentándose en tres conceptos básicos. El primero se refiere es la teoría de la contabilidad y el modelo contractual existente en las empresas, en donde estas deben contener una configuración de modelo de contratos simples y además de comprensivos, además de que cada organización debe desarrollar una contabilidad que se adecue a sus propias características; el segundo fundamento es la micro creencia de la contabilidad, en donde el control que señala que el modelo de control interno de la empresa debe estar por los administradores, así y a la interrelación de estos con la contabilidad y el control; y el tercer fundamento sería la macro creencia, que sugiere que el control se relaciona con la sociedad en su conjunto, se relaciona también con el gobierno y la influencia de este tanto en el desarrollo de la contabilidad propiamente dicha, así como en el control de la misma.

2.2.2 Teoría de Control Interno

Meléndez (2016), menciona que el control interno es básicamente un instrumento para la gestión de la empresa, esta comprende básicamente el proyecto de organización de la empresa, así como también se presentan tanto los métodos, así como los procedimientos que

coordinadamente se acoplan en las organizaciones en el marco de un procedimiento continuo desarrollado por los directivos de la misma, la gerencia y el personal esta, para la vigilancia y custodia en sus diferentes activos, así como también en la custodia del patrimonio, generando de esta forma eficiencia en los procesos, generando de esta forma una mayor rentabilidad en la empresa.

Para Quinaluisa et al. (2018), el control interno es un procedimiento diseñado y dirigido por los directivos de la empresa, y asumido por la dirección de la misma, así como también por el resto de colaboradores de la organización. En este sentido, el control interno está diseñado con el objetivo de otorgar a las organizaciones un grado razonable de seguridad en lo que se refiere a la obtención de las metas. Así como también genera eficiencia y eficacia en los procedimientos cotidianos, así como otorgar fiabilidad en cuanto a los reportes presentados, así como también en el cumplimiento irrestricto de las leyes vigentes. Es decir, comprende integralmente la estructura de la empresa, así como las políticas, la organización, las funciones, así como los métodos que son empleados en la empresa.

2.2.3 COSO

Según la EALDE (2020), COSO, cuyo nombre proviene del acrónimo de Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway es una organización formada en 1992 en los Estados Unidos con la misión de generar conocimiento relacionado básicamente a tres variables fundamentales en las organizaciones: la administración del riesgo en las empresas, los procedimientos de control interno, así como también la lucha frontal contra en el fraude empresarial.

2.2.3.1. Importancia del COSO

Para Calle et al. (2020) este modelo es muy importante pues se enfoca primordialmente en el control, así como en el mejoramiento del gobierno corporativo. Es decir, a través de este modelo se gestionan óptimamente los recursos ya sean públicos o privados. Así mismo, genera eficiencia y eficacia en el proceso de tomar decisiones efectivas en todo nivel jerárquico; incrementa también la credibilidad financiera de la información presentada, a través del cumplimiento estricto de las normas y leyes vigentes, todo ello con el objetivo de generar un grado de seguridad aceptable en la empresa. Con todo lo mencionado, el modelo contribuye a que cualquier empresa genere mayor valor para los propietarios o accionistas, así como la supervivencia del negocio en el tiempo y en forma sostenida. Previniendo posibles fraudes, generando de esta forma una buena imagen no solo ante los accionistas, sino también ante el mercado o sociedad.

2.2.3.2. El informe COSO:

Coloma y de la Costa (2014), mencionan que este informe es un documento en donde se encuentran las directrices, así como los lineamientos para que este se pueda implementar en las organizaciones, así como también la forma de gestionar un modelo de control interno. Estos también mencionan la gran acogida del modelo desde su publicación, y esta se ha convertido en un modelo referencial en todo lo que significa implementación del control interno. El objetivo fundamental en este documento es el de contribuir a las empresas a modernizar el control en sus procesos diarios, diseñando para ello un marco conceptual de control que permita uniformizar el criterio de control interno en la empresa y permita identificar claramente sus diversos componentes. Este modelo proporcionará un marco adecuado para que cualquier tipo de organización ya sea privada o pública, grande mediana o pequeña, en donde estas puedan apreciar sus diferentes métodos de control y decidir cómo optimizarlas, además de contribuir

con una organización de control interno que permita el monitoreo de cualquier modelo sin importar el tipo de empresa.

2.2.3.3. Objetivos del COSO:

Para Moncada y Sosa (2019), el objetivo primordial del COSO es el de colaborar con las empresas a gestionar mejor el riesgo y que estas finalmente puedan alcanzar sus objetivos tanto de corto como de largo plazo. Sin embargo, la gestión de riesgos corporativos tiene diferentes matices según el tipo el cargo que se desempeña el trabajador en la empresa, así como también existen una amplia tipos de definiciones y contenidos que obstaculizan un entendimiento común para afrontar los riesgos existentes. Es por esa razón que el modelo busca integrar los diferentes conceptos existentes en gestión de riesgos dentro de un marco global en donde se establezca una definición común, se consideren los componentes y sobre todo se reconozcan los conceptos claves. Es así que el principal objetivo del presente modelo es el de alinear a las empresas en cuatro categorías fundamentales: el estratégico, pues debe de partir del Consejo de Administración y reforzarse en la misión de la empresa; el operacional, a través de la utilización en forma eficiente de los activos; la presentación de informes con información confiable y por último el cumplimiento irrestricto de la normatividad vigentes en temas contables y financieros.

2.2.4. COSO III

Coloma y de la Costa (2014), mencionan que los conceptos y definiciones en el COSO III son muy parecidos a los del COSO I. La diferencia más resaltante es que este nuevo Marco añade definiciones más detalladas y precisas sobre cada componente, es decir sobre el ámbito de control, sobre el diagnóstico de los riesgos expuestos, las diferentes acciones de control, el de la presentación de reportes y comunicación, así como también el monitoreo. Por ejemplo, en

el resumen ejecutivo del informe de control interno dentro de este marco, el COSO III considera, como en el COSO I la importancia de los cinco componentes del COSO. Sin embargo, en el COSO III se debe de evidenciar de que estos deberán estar presentes y trabajando conjuntamente de manera integrada. El informe actualizado define el control interno al igual que COSO I y describe los requerimientos para el control interno efectivo. COSO ha establecido que los conceptos y principios claves incorporados en el marco original están fundamentalmente sólidos y ampliamente aceptados en el mercado; por lo tanto, se ha actualizado, pero no ha reformulado fundamentalmente el marco original de acuerdo a lo planteado por el Instituto de auditores.

2.2.4.1. Objetivos del modelo COSO III

Según Rey et al. (2020) esta es un utensilio muy importante en la gestión de las organizaciones, debido a que genera mecanismos que permitirán mitigar algunos riesgos a los que se enfrentan todo tipo de organizaciones. Generando también un interés para fortalecer la prevención, que permitirá a la empresa un crecimiento sostenible, así como también la obtención de sus metas organizacionales, de esta forma, los resultados obtenidos deberán de ser óptimos para que la empresa genere deferentes propuestas y estrategias con la finalidad de alcanzar los objetivos deseados.

Por otro lado, Peña (2022) afirma que, de acuerdo con lo propuesto en el COSO III las principales finalidades del control interno guardan estrecha relación entre sí, facilitando de esta forma la obtención y medición del alcance de los objetivos en las empresas. Cada empresa cuenta con su propia visión y misión, así como también cuenta con objetivos que deberán de obtenerse lo más rápido posible y cumpliendo la normativa vigente. En este sentido, la aceptación de acciones de control interno en la empresa garantiza la custodia del patrimonio público o privado en contra de pérdidas, mal uso de los activos de la empresa, anomalías, así como acciones de corrupción en las organizaciones.

2.2.4.2. Elementos del COSO III

La entidad fundadora del sistema COSO da a conocer cinco elementos que conforman este modelo:

- 1. Entorno de control:** Para Serrano et al. (2018), un entorno de control adecuado, genera que las empresas cuenten con la seguridad de desarrollar procedimientos que se encuentren libre de errores o fallas importantes, permitiendo el uso regulado de los recursos y evitando también el empleo no autorizado de estos. Así como también el registro oportuno de las operaciones realizadas. Todo ello generará que la información contable y financiera emanada tenga la razonabilidad necesaria. Se podría afirmar entonces que para que exista en las empresas un adecuado ambiente de control se deberá de evidenciar lo siguiente: la empresa deberá de contar con una estructura organizativa que permita la fluidez de la información generada en las áreas, así como también estas áreas deberán de cumplir con las políticas planteadas por la empresa y evidenciar de que estas políticas que fueron interiorizadas por los colaboradores de la empresa.
- 2. Evaluación de riesgos:** Para Quinaluisa et al. (2018) la función primordial del modelo es la describir los diferentes procesos recurrentes en la empresa con el objetivo de que los ejecutivos puedan identificar, examinar y gestionar los distintos riesgos expuestos por el negocio con el objetivo de mitigarlos. Todas las empresas, sin tener en cuenta el tamaño de estas, las distintas estructuras organizacionales, la naturaleza particular de cada industria, se encuentran expuestas a riesgos en todo sentido. Estos riesgos si no se consideran las acciones oportunas pueden afectar seriamente su supervivencia, es por ese motivo la identificación oportuna para tomar las medidas correctivas necesarias.

3. Actividades de control: Para Calle et al. (2020), estos son las diferentes técnicas, políticas y acciones desarrolladas por los supervisores con el objetivo de aseverar que se realicen las directivas que permita gestionar los riesgos a los que está expuesta la empresa. De esta manera, las acciones de control se fraccionan en tres categorías centradas en las características particulares de la empresa y estas son: los distintos procedimientos, la información económica, así como el cumplimiento en la normatividad contemporánea. En otras palabras, las acciones de control son aquellas políticas implementadas que permitirán asegurar que se respondan íntegramente las cuestiones planteadas por la gestión de riesgos. Estas respuestas se presentan en todo nivel de la organización y se sintetizan en la integración de la respuesta al riesgo expuesto, las diferentes formas de actividades de control necesarias, la adopción de controles generales, así como también los específicos.

4. Información y comunicación: Según lo mencionan Mendieta et al. (2020), las organizaciones gestionan en todo momento información relevante generadas tanto de fuentes internas como de fuentes externas y estas son empleadas o utilizadas para ayudar con la administración del control interno en las organizaciones. Es por esa razón que el componente de información y comunicación deberá de estar presente en todos los niveles organizacionales y tener una estructura tal que facilite el flujo de esta información en todo sentido y en todos los niveles jerárquicos en las organizaciones.

5. Actividades de supervisión: Pelayo et al. (2019), manifiestan que todo modelo de control interno necesita obligatoriamente de la supervisión, esto se debe a que en todo

proceso se debe de evidenciar el adecuado funcionamiento del proceso en el tiempo. Esta supervisión será entonces el procedimiento que valide y que contribuya además a la introducción oportuna de los cambios necesarios, para que la empresa pueda responder rápidamente aún en circunstancias adversas. La supervisión entonces se realizará a través de acciones de supervisión continua, evaluaciones de control periódicas que se han programado previamente en la planificación. Cabe mencionar también que esta evaluación continua debe de llevarse a cabo durante las operaciones del día a día en una organización, estas deberán de ser rutinarias y periódicas, estas actividades de supervisión permitirán desarrollar un seguimiento con el objetivo de que se cumplan los diferentes sistemas de control existentes en la organización.

2.2.4.3. Principios del COSO III

Según Saldaña (2017), esta metodología se basa en 17 principios que reflejan las definiciones relacionadas a cada uno de los componentes:

Entorno de control.

- ✓ En la empresa son visibles el compromiso, la integridad, así como los valores éticos compartidos.
- ✓ El Consejo de Administración se hace responsable en cuestiones del Control Interno dentro de la organización.
- ✓ El Consejo de Administración supervisa las estructuras adecuadas para que fluya la información en las áreas
- ✓ La empresa determina y personaliza las responsabilidades en cuanto al Control Interno.
- ✓ La organización atrae, capacita y retiene al personal idóneo para desempeñar las funciones requeridas.

Evaluación de riesgos.

- ✓ La empresa identifica los riesgos a los que se enfrenta en cada uno de los niveles de esta y los analiza para generar estrategia que los mitiguen.
- ✓ La empresa analiza la probabilidad de fraude y analiza diferentes escenarios para obtener los objetivos deseados.

Actividades de control.

- ✓ La empresa no solo diseña acciones de control, también estos los desarrolla con la intención de mitigar los riesgos identificados.
- ✓ La empresa diseña y desarrolla acciones sobre el control de la tecnología, para que este contribuya al logro de los objetivos.
- ✓ La empresa ejecuta acciones de control periódicas en concordancia con lo establecido en las políticas de riesgo establecidas.

Sistemas de información

- ✓ La empresa genera información de calidad y esta fluye en todos los niveles de la misma.
- ✓ La empresa presenta una información fluida con los diferentes stakeholders.

Supervisión o monitoreo.

- ✓ La empresa distingue y ejecuta sus acciones en forma periódica y dentro de un plan anual de Control Interno.
- ✓ La empresa diagnostica los hallazgos o debilidades encontrados en sus procedimientos e informa a las áreas pertinentes lo encontrado.

2.2.5. Teoría de Inventarios

Para Guzmán et al. (2021), los inventarios son aquellos artículos que podrían usarse en el proceso de producción como es el caso de la materia prima y los productos en proceso.

Así como también podrían servir como actividades de apoyo en el caso de los suministros de mantenimiento y de reparación; así como en el proceso de servicio al cliente a través de los productos terminados y los repuestos. Este inventario generalmente representa una de las inversiones más importantes que conforman los activos en las empresas. Esto debido a que estos que son necesarios para generar las ventas, así como también la gestión de estos será fundamental para la maximización de las utilidades en la empresa. Estos inventarios son activos tangibles, en donde algunos de ellos son consumidos en el proceso de producción de un bien o servicio; así como también pueden destinarse para la comercialización y posterior enajenación.

Por otro lado, Zapata (2014), menciona que la optimización de la gestión de inventarios es la base para el crecimiento en las empresas. Para alcanzar los objetivos anteriores, es necesario establecer un inventario mínimo de artículos que satisfaga las exigencias del cliente; es necesario mencionar que los intereses de los compradores y el lapso de tiempo de reemplazo de los abastecedores pueden cambiar, en este caso la política de Inventario juega un papel indispensable, pues la empresa tendrá reservas que no llegarán al extremo de que ocurra un desabastecimiento y así podrá satisfacer a los compradores y así mantener los procesos comerciales normales. Podemos concluir que el inventario cumplió con la función prevista para que la empresa pueda continuar sus operaciones ante cualquier imprevisto.

2.2.6. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) – Existencias

Para Escandón et al. (2021), la norma internacional contable 2 (NIC 2) determina que los son activos con los que cuenta la empresa para ser comercializados en el curso habitual de aprovechamiento en el proceso de producción que finalizará con la venta o a través de diferentes materiales o suministros que serán utilizados como insumos en el proceso

productivo. Esta norma internacional determina que la información que será mostrada en los Estados Financieros de la empresa deberá de ser emitidas en forma razonable y deberá de sustentarse con la normatividad vigente. En otras palabras, los inventarios se podrían precisar como aquel grupo de artículos que se aglutinan en los almacenes esperando ser empleados en el proceso productivo para la obtención del producto terminado o comercializado. Así también, se podría decir que los inventarios, desde el punto de vista económico es la correlación ordenada de activos disponibles para su venta en una organización. En consecuencia, los inventarios representan parte importante de los activos de la empresa, y por consiguiente necesitan de la vigilancia, del control, del registro respectivo, la organización y valoración según lo exige de las Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2.6.1. Objetivos de la NIC 2

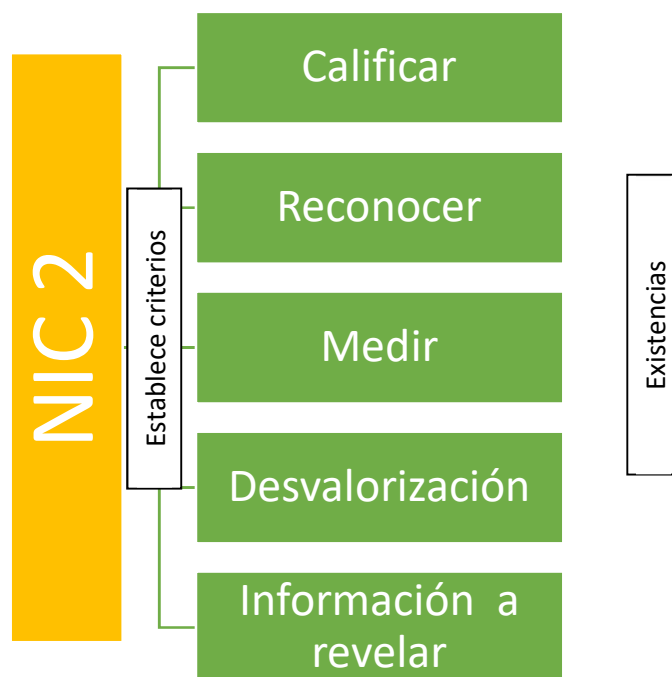
El MEF (2021), menciona que el objetivo principal de esta Norma es el de recomendar el tratamiento contable que debería de tener los inventarios en las organizaciones. Un aspecto primordial en la contabilidad de los inventarios es el de determinar el costo que deberá de activarse. Esta Norma presenta una guía consultiva que permite determinar dicho costo, así como también permite reconocer el gasto del periodo, incluye también en el caso de que existiera algún deterioro en el inventario, se descuenta el valor de dichos activos en libros al valor neto realizable. Así también presenta una serie de fórmulas del costo que serán utilizadas para determinar el costo real de los inventarios en un momento determinado.

La NIC 2 tiene como alcance a todas las existencias sin embargo esta NIC no es aplicable a convenios de construcción, ni es aplicable tampoco a la contabilidad de instrumentos

financieros, ni a la contabilidad de activos biológicos, actividades agrícolas, así como también a productos agrícolas en el punto de cosecha.

Figura 1

Criterios de la NIC 2



2.2.7. Valuación de Inventario

Turovski (2022), menciona que la valuación de los inventarios es un proceso contable en donde se decide el costo expresado en unidades monetarias de las existencias que no se han comercializado aún. Existen varios métodos utilizados para valorar las existencias y estas se encuentran en función de cómo estas son utilizadas en el procedimiento previo de fabricación, afectando de esta forma a algunas variables económicas en la organización. Como se ha observado, estas se encuentran estrechamente interrelacionadas en la administración de la organización, estas diversas técnicas también son conocidas como métodos contables de inventarios. Como se ha observado, esta valuación del inventario puede generar un impacto importante en las utilidades de la empresa. Esto también impacta

en la tributación de esta, así como también informa a los diferentes stakeholders como son los accionistas el valor verdadero del costo de los inventarios en que han sido comercializados dichos activos en un período determinado.

Por otro lado, Núñez (2021) manifiesta que los métodos de valoración son técnicas empleadas con el fin de determinar y adaptar un principio específico con el objetivo de valorar los inventarios en unidades monetarias. Sobre todo, la valuación de inventarios es un procedimiento fundamental cuando los precios unitarios en la adquisición de los inventarios han cambiado en el tiempo.

2.2.8. PEPS

Trujillo (2020), menciona que el método PEPS o el método de primeras entradas y de primeras salidas, la empresa que siga este método deberá de contar con el registro del costo unitario de cada unidad que forma parte del inventario. El costo de la unidad empleado para determinar el costo del inventario final, puede discrepar de los costos unitarios empleados para obtener el costo de los inventarios comercializados. Empleando el método PEPS, los primeros costos que ingresan al inventario son los primeros costos que salen al costo de los inventarios comercializados, debido a este proceso proviene el nombre del mismo: Primeras Entradas, Primeras Salidas. Finalmente, el costo del inventario final se basará en los costos de los artículos más recientes. Este método de valoración de inventario también es conocido por las siglas FIFO, acrónimo de first in, first out.

2.2.8.1. Ventajas:

Según Machuca (2022), el método PEPS es el sistema de control que más se utiliza, esto debido a la simplicidad en la metodología y además de que puede ser empleado en cualquier

tipo de empresa. Entre las principales ventajas destacan: el de conservar la calidad de los artículos, debitando a que se exponen los primeros en llegar. Por otro lado, este método permite a ahorrar tanto tiempo el tiempo como el dinero, pues permite calcular los costos de los inventarios en forma rápida y sencilla. Así también contribuye en la elaboración de reportes contables de manera sencilla, sobre todo en la elaboración del Estado de Resultados. Es también conveniente utilizarlo en caso de inflación pues es un buen utensilio para la determinación de los costos de venta, así como también permitirá cubrirse de la inflación. Finalmente posibilita el aumento en los beneficios brutos en los artículos que se consiguieron con un menor precio.

2.2.8.2. Desventajas

La Universidad de Guanajato (2021), menciona que el método de valuación PEPS tiene las siguientes desventajas, expone saldos de inventarios finales sobrevaluados, mientras que los costos de ventas se presentan subvaluados, esto por la propia característica del modelo. Así también el sistema de valuación PEPS presentará utilidades sobre valuadas y por ende generará un mayor gasto tributario y finalmente no es aconsejable en tiempos de inestabilidad económica, esto debido a que existe demasiada volatilidad en los costos de adquisición de los inventarios.

2.2.9. Promedio

En este sentido, Valiente (2020), menciona que en el método de costo promedio ponderado se cuantifica el valor de las existencias en stock, realizando una división del costo total entre el número de artículos que se han producido o en su defecto los que se mantienen en stock, consiguiendo de esta forma un costo unitario promedio. Esta metodología se caracteriza por su facilidad en su aplicación y por ende su uso se encuentra bastante difundido. Es recomendable que el cálculo del costo unitario promedio sea definido periódicamente; ya sea en

forma mensual, en forma trimestral, etc. Así también, el autor afirma que este método es el más usado en las organizaciones para conocer el valor de sus inventarios, sobre todo en épocas de alta volatilidad en los costos de los inventarios.

2.2.10. Medición de Costo

Según Yáñez (2018), existen métodos de medición costos completamente diferentes. Estos se pueden cohesionar en dos variantes principales, los métodos tradicionales y los contemporáneos, estos permitirán acumular los costos de una manera adecuada. La primera de estas variantes se inicia con la revolución industrial y el nacimiento de la contabilidad de costos, mientras que la segunda variante nace a fines del siglo XX debido a la necesidad de costeo, pero de forma diferente a la tradicional. La diferencia más significativa de estos métodos es en la manera de agrupar los costos, en los tradicionales se agrupan los costos considerando los tres elementos básicos del costo, mientras que en los contemporáneos los costos se agrupan a través de los diferentes procesos que realiza la empresa.

Según el trabajo desarrollado por de la Cruz y Vásquez (2020), mencionan que según lo que manifiesta la NIC 2, las existencias se valuarán según el costo o el valor neto realizable de los mismos, dependiendo cual de estos sea el menor. Los tipos de costos se explican a continuación:

Costo de los Inventarios: Cruz y Vásquez (2020), afirman que dichos costos se determinan como consecuencia de utilizar las diferentes técnicas contables existentes, a través de estos costos de inventarios se puede tener un conocimiento pleno sobre el valor que cuesta fabricar un determinado producto o servicios, dentro de estos costos se deberían de integrar el valor de adquisición de los inventarios, el costo del transporte utilizado, los derechos de importación si los hubiera, etc.

Costo de Adquisición: Según Quispe (2022), este costo se encuentra integrado básicamente por el precio que se retribuye al comprarlo, así como también los tributos inherentes en que se incurre, así como también otros impuestos como el de transporte o flete, costos de almacenaje, así como otros costos que influyen ya sea directamente o indirectamente la adquisición de los inventarios, así como también los diferentes materiales, así como los servicios necesarios para que los inventarios se encuentren disponibles para su comercialización.

Costos de transformación: Como lo mencionan Véliz y Culcay (2022), estos costos son los que se producen durante el desarrollo de modificar la materia prima a través de diferentes procesos en productos terminados. Estos se segmentan en los elementos siguientes; en el costo de la materia prima empleada en el proceso, así como también en el costo de los materiales empleados en la elaboración del producto, los costos de mano de obra que ha intervenido directamente en el proceso de modificación del producto y finalmente los costos indirectos de fabricación, estos costos son los que intervienen en la modificación de los productos, sin considerar la materia prima ni la mano de obra directa. Un claro ejemplo es el sueldo del supervisor de los procesos en que se incurre.

2.2.10.1. Valor Neto Realizable.

Para Aveiga (2020), el valor neto realizable según lo establece la NIC 2, sería el precio estimado en que se vendería dichos activos, luego del tiempo establecido para su elaboración, disminuidos claro está, los costos incurridos en la elaboración de estos, así como también los costos incurridos que sean necesarios hasta el momento de que estos sean comercializados o vendidos. Cabe mencionar que el valor de los inventarios está determinado por el valor neto realizable o según el costo de los mismos, de estos se debe de optar por el menor.

2.2.10.2. Reconocimiento como gasto.

Según lo expresa el MEF (2021), en el momento que las existencias sean vendidas, el valor en libros de estos será reconocido como gasto del periodo solo en el momento en el cual serán reconocidos los ingresos de la operación. Así también, la norma menciona que el importe de cualquier disminución de valor, hasta que se alcance al valor neto realizable, al igual que las demás disminuciones de valor en los inventarios como desmedros u obsolescencia, serán reconocidas solo en el periodo en que ocurrieran estas disminuciones en el valor de los inventarios. El monto de alguna reversión en la disminución del valor que se obtenga de un aumento en el valor neto realizable de los inventarios, se reconocerá como una disminución en el valor de aquellos, que han sido aceptados previamente como gasto, durante el periodo en que el restablecimiento del valor suceda.

2.2.10.3. Información a revelar

En este sentido el MEF (2021), indica que la información con respecto a los saldos en libros de los diferentes tipos de existencias, al igual que las variaciones en dichos saldos en el periodo, será de vital importancia para los consumidores de los diferentes Estados Financieros. Una categorización frecuente de los inventarios en los Estados Financieros es aquella que diferencia la mercadería de los suministros necesarios para la producción, así como diferencia también a las materias primas, a los productos en proceso, así como a los productos terminados. Por otro lado, los inventarios en una empresa prestadora de servicios, podrían ser detallados en forma de trabajos o servicios en curso.

2.2.11. Gestión de Inventarios

Sistema de reabastecimiento

Rotación de Inventario: Según Villón (2021), es un indicador que permite a las empresas calcular el número de veces que los inventarios rotan en el año, permitiendo a las empresas diseñar estrategias que permita mantener el efectivo necesario sin perjudicar el abastecimiento. Un incremento en este indicador se puede deber a varios aspectos que pueden ser: una reducción el tiempo de suministros, proveedores más ágiles, políticas de ajuste en precios para generar más ingresos por ventas, tener una mayor precisión en el cálculo de la demanda, precios competitivos, etc. Para el cálculo de la rotación de inventarios se emplea la siguiente fórmula:

$$\frac{\textit{Salida de productos}}{\textit{Inventario promedio}}$$

Muller (2005) menciona que, la agrupación por familias ABC sirve para ubicar a los diferentes artículos con características similares. En teoría, las características semejantes llevarían a la agrupación natural de los artículos, los cuales serán recibidos, almacenados, recogidos o embarcados juntos. Las agrupaciones pueden basarse en lo siguiente: características semejantes, artículos que lo general se pueden vender juntos, artículos que lo general se pueden usar juntos, por su facilidad de almacenamiento, son tan semejantes que se sustituyen unos por otros, etc. Además de ello la categoría “A” representa artículos más populares y de uso más frecuente, la “B” representa los siguientes más activos y la “C” los de movimiento más lento. De este modo se asegura un control eficiente en el inventario físico.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Control Interno

Según Meléndez (2016), se considera que control interno: con relación a la auditoría, la expresión control interno se basa en la organización, en las políticas diseñadas, así como en las distintas técnicas aprobadas por los directivos, así como por todos los gerentes en las organizaciones, con el objetivo de gestionar los procedimientos y fomentar la realización de las responsabilidades designadas a los colaboradores en todo nivel para el cumplimiento de los objetivos planeados.

Por otro lado, Urdanegui (2019), menciona que el control interno es la agrupación de técnicas necesarias que la empresa debe de realizar para que esta pueda mitigar los riesgos a niveles admisibles. Mediante este mecanismo se intenta prevenir la malversación de fondos, pérdida de activos, incumplimiento de normas legales, fraudes, entre otros.

En este sentido, el control interno es una agrupación de acciones que los directores, así como los gerentes adoptaron para que esta proporcione la seguridad necesaria a la compañía y así pueda aplacar los riesgos a niveles aceptables. De esta manera, la empresa llegará a los resultados requeridos.

2.3.1.1. Sistema de Control Interno

Según Pabón (2021), el sistema de inventario periódico, es aquel en el que se registran al final del periodo teniendo como base los inventarios físicos. El cálculo del consumo se determina mediante la siguiente fórmula, (Consumos = Inventario inicial + compras del periodo – Inventario final

Este sistema consiste en registrar las compras periódicamente, sin la necesidad de controlar las salidas. El control de la existencia se realiza mediante los inventarios físicos para

conocer las cantidades de materiales empleados en un determinado tiempo en la producción. Este método todavía es empleado en las pequeñas empresas industriales debido a su rapidez para determinar el costo de producción, con la desventaja de que para conocer la existencia de materiales en el almacén se tiene que tomar inventario físico.

Por otro lado, Mendoza et al. (2018), el control interno es uno de los pilares más importantes en las empresas, esto se debe a que a través de esta se puede observar claramente tanto a la eficiencia, como a la eficacia de los procedimientos realizados en las organizaciones; así como también en la fiabilidad de los reportes emanados, así como en el estricto cumplimiento de las normas y políticas empleados en los diferentes procedimientos productivos. Por otro lado, es fundamental que las organizaciones empleen controles internos en sus procedimientos, pues este permitirá determinar la posición actual de estas.

2.3.2. Administración

Para Chiavenato (2012), la administración es la ciencia de planear, organizar, dirigir y controlar el empleo de los activos y patrimonio que poseen las organizaciones para el cumplimiento de los objetivos de esta.

2.3.3. Almacén

Para Lara y Lung (2020), un almacén es un lugar físico que debe de satisfacer primordialmente los requerimientos de espacio. Es decir, este deberá de poseer las dimensiones necesarias para cumplir con su objetivo. Así también, este deberá de contar con la ubicación idónea para que los trabajadores puedan manipular eficientemente los materiales, así como las mercancías, de tal forma que se pueda obtener una maximización en el volumen almacenado, así como también será importante minimizar los costos operativos. En otras palabras, el almacén

deberá de tener un correcto Layout, así como procedimientos eficientes que permitan fácilmente los flujos de ingreso como de salida de los artículos.

2.3.4. Almacenamiento

En este sentido, Escudero (2014) menciona que, el almacenamiento consiste en el proceso de identificar la posición de la mercancía en la región más apropiada de los almacenes, esto con el objeto de acceder a ella cuando sea necesario e identificarla sencillamente. Para lograrlo se usarán diferentes recursos de transporte interno, como es el caso de las cintas transportadoras, los elevadores, carretillas, etc. se utilizarán también recursos fijos como las estanterías, los depósitos, así como las instalaciones, etc.

Almacenamiento es entonces el acto de velar y mantener en óptimo estado los activos de la empresa para que de esta forma se pueda proveer en cualquier momento los requerimientos, por ello es necesario llevar una adecuada supervisión tanto de los ingresos, así como de las salidas de los inventarios.

2.3.5. Existencias

Según lo establecido por la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2), las existencias se definen como los activos que poseen las organizaciones para ser comercializados en el ámbito normal de la explotación. Estos también se pueden dividir en aquellas existencias que se encuentran en proceso de producción. Así como también en forma de materiales o de suministros que serán empleados en el proceso de producción o en el suministro de los servicios vendidos.

Así también Lima (2020), las existencias en las organizaciones comerciales es una agrupación de mercancías, que deberán de estar disponibles para su comercialización durante

su actividad económica. Estas existencias deberán de presentarse ordenadamente, además esta deberá de presentar detalladamente las características propias, esto con el objetivo de permitir a la administración saber en forma real tanto la cantidad como la ubicación del stock existente en sus almacenes, esto permitirá cumplir oportunamente con las necesidades de los consumidores de estos activos.

2.3.6. Eficacia

Para Saiz (2020) la eficacia es la capacidad de llegar al efecto que se desea o que se espera. Es también la capacidad de una organización para cumplir oportunamente con sus objetivos en condiciones preestablecidas.

2.3.7. Información

Salinas (2022), muestra una síntesis de las tres acepciones que define la Real Academia Española a la palabra información. En primer lugar, a la acción de informar un mensaje verdadero, que está relacionado estrechamente con el conocimiento adquirido. En segundo lugar, como un emisor biológico que decreta el comportamiento, como por ejemplo el comportamiento celular. Finalmente, en el sentido de instruir a las personas. Según el autor el término información consta de dos componentes, el primero de esencia subjetiva y el otro de esencia objetiva. El primero de estos representa la significación que concede un sujeto en cuanto al asunto de un dato, mientras que el segundo representa la expresión externa del sujeto.

2.4. Gestión de Inventarios

Zapata (2014), afirma de la gestión de inventarios que es un procedimiento que se encarga de salvaguardar las cantidades exactas o precisas, asegurando de esta forma el monto requerido de los productos que pertenecen a una organización mediante la distribución de sus procesos y la entrega de dichos bienes en forma oportuna a sus compradores.

Por otro lado, Salas et al. (2017), afirman que la gran mayoría de las organizaciones a nivel mundial si desean ser competitivas es un requisito fundamental en estas diseñar una eficiente gestión en sus existencias. Esta, tiene como objetivo primordial garantizar la disposición en forma pertinentes los elementos que se requieran en materia prima, así como en materiales en proceso, en productos terminados, en insumos, en repuestos, etc., con las características requeridas, así como en lugar acordado. Considerando que la administración de existencias es una acción que atraviesa la cadena de suministro, será necesario la implementación de estrategias para alcanzar una gestión efectiva con el objeto de prever situaciones no deseadas, como una disminución en el grado de servicio, así como un aumento en los costos operativos.

2.4.1. Importancia de los inventarios

Para Camacho et al. (2020), la gestión de los inventarios es muy importante en las empresas, esto debido a estos representan gran parte de los activos de la empresa. Es importante también porque un exceso en los inventarios repercute negativamente a través de costos más altos, es también relevante porque un exceso en los inventarios podría disminuir considerablemente el ratio de rotación de estos, originando que estos se podrían convertir en obsoletos, perdiendo de esta forma la oportunidad de una oportuna comercialización y obtener las utilidades respectivas. Así también, al no poder pronosticar en forma exacta y oportuna la

demanda real, implicaría una posible reducción en el stock de inventarios y no podría satisfacer la demanda de los clientes, generando disconformidad en los clientes, además de ocasionar posibles problemas de efectivo que podría desencadenar en una quiebra. Es fundamental entonces que las organizaciones implementen un sistema de control de inventarios con el objetivo de asignar y suministrar de manera oportuna los diferentes requerimientos de las otras áreas, así como los requerimientos de los clientes.

2.4.2. Tipos de inventario

2.4.2.1. Inventario físico General

Para Serna et al. (2018), el inventario físico es el inventario real. Es aquel en el que periódicamente se cuenta, se pesa, o se mide y describen las diferentes clases de activos que la empresa posee dentro de sus inventarios en una fecha determinada, esto permitirá evaluar y contrastar periódicamente los saldos que figura en los Estados Financieros y la existencia física de estos. Para desarrollarlo, previamente se debe de elaborar un listado detallado con las características de los activos que serán inventariados.

2.4.2.2. Inventario cíclico

Arbulú et al. (2018), manifiestan que el inventario cíclico es una técnica de conteo preestablecido en los inventarios. Estos podrán ejecutarse en forma mensual, bimestral, trimestral, etc. Este tipo de inventario permite el conteo frecuente de los materiales o productos que tengan una mayor rotación, mientras que se cuentan menos aquellos productos con una rotación baja u obsoletos. Así mismo, este tipo de inventario permite diseñar estrategias de acción como respuesta a los hallazgos obtenidos en los distintos procedimientos logísticos, así como también se generarán estrategias en base a los errores en el momento de ingreso de los

materiales, así como también generará estrategias para reducir desperdicios o mermas, así como el uso de materiales errados.

2.4.2.3. Inventarios Aleatorios

Como lo menciona Delgado (2019), los inventarios aleatorios se desarrollan sin contar con un modelo o patrón determinado. En este tipo de inventario, es frecuente observar dos variaciones, los inventarios aleatorios que se desarrollan en cualquier parte del año y en forma sorpresiva, así como los inventarios en donde solo se consideran algunas de las muchas categorías de productos que forman parte de los inventarios.

2.4.3. Funciones del inventario

Huilcañahui (2010), establece que la función fundamental de los inventarios es la de equilibrar tanto la oferta con la demanda en el mercado de bienes y servicios. Por otro lado, intenta ayudar a las empresas a evitar el sobre abastecimiento de los inventarios, así como generar eficiencias en toda la cadena de suministros. Es importante también que las empresas cuenten con una gestión prolija en cuanto a la protección de sus inventarios, estas buenas prácticas en lo que se refiere a la gestión de inventarios, quedará reflejada en la creación de datos exactos e importantes para el almacenamiento de los inventarios sin contar con excesos, ni déficit, también se verá reflejado en una reducción significativa tanto en tiempo, como en costos, lo que repercutirá posteriormente en la generación de valor en la organización.

2.4.4. Costo de la Gestión de Inventarios

Moreno (2021), afirma que una vez se haya establecido qué modelo de la gestión de inventario se utilizará en la empresa, es fundamental conocer los costos inherentes que son:

Costos de almacenamiento: el costo en este caso, dependerá del tipo o características de la organización.

Costos relacionados con la mano de obra, así como también con el pago de seguros, como de vigilancia, dependiendo claro está, si los inventarios lo ameritan.

Costos relacionados con el pago de renta o pagos de mantenimiento, así como también el pago de servicios fundamentales como los pagos por el servicio de agua, electricidad, etc.

Costos de pedido, estos se refieren a los costos relacionados a la acción misma de pedir, como es el caso de tener una posible central telefónica, etc.

Los costos relacionados con la utilización de algún software específico, así como el uso de algún dispositivo especial de comunicación, etc.

Costos de adquisición, estos son los costos inherentes al valor de las existencias o inventarios, dentro de estos, es también importante mencionar que deben de ser considerados los costos del transporte, los costos de seguros, etc.

Costos de ruptura de stock se originan en el momento de que la empresa no cuenta con el stock necesario para atender oportunamente al cliente. Esta ruptura genera un problema que debe de ser analizada por dos vías, la primera es que no se producirán los ingresos monetarios por dichas ventas perdidas, así como también por el aumento en los costos del servicio, esto podría deberse a las penalidades o contingencias que podría significar el desatender un pedido.

2.4.5. Sistema de Control de Inventarios

En cuanto al modelo de inventarios EOQ, Ramos (2020) manifiesta que los inventarios relacionan las acciones de producción con el área comercial, sin un modelo de inventarios existiría tal incertidumbre que se reflejaría en una alta volatilidad en los precios. Es decir, sin inventarios no se generarían ventas. Como se sabe, las empresas cuentan con inventarios tanto

de materia prima, así como de inventarios de productos en proceso, así como inventarios de productos terminados, para generar eficiencia en su trabajo de producción y de adquisición deberá de atender a sus diferentes clientes con rapidez y eficiencia, estos generan menores costos en la organización. Por otro lado, si la empresa no gestiona sus inventarios con eficiencia, las operaciones de producción y por ende la comercialización se demorarían, generando ineficiencias que será reflejada en una reducción e ingresos y rentabilidad no adecuadas. Será importante entonces constituir un modelo EOQ, cuyo fin es la de determinar una cantidad óptima de inventario que será indispensable mantener en el almacén, así como identificar también el tiempo entre pedidos que permita a las empresas ni generar un sobre stock o no contar con el stock mínimo para afrontar un cambio en la demanda.

Por otro lado, Krajewski et al. (2008) manifiestan que el modelo EOQ (Economic Order Quantity) es una de los modelos más tradicionales que se emplean en la gestión de existencias. Para la elaboración del presente modelo se ha considerado los siguientes supuestos: La demanda de los artículos es conocida y es constante en el tiempo; el tiempo empleado entre recibir la orden de pedido y la entrega del mismo es conocida como constante; no existe un plazo de tiempo para la recepción del inventario, esto significa que es instantánea y siempre se recibe la totalidad de misma y finalmente no existen descuentos por la adquisición de grandes cantidades, es decir no existe el poder de negociación del comprador.

2.4.5.1.Cálculo de la EOQ

Krajewski et al. (2008) mencionan que, para iniciar, es necesario evaluar el costo total de un lote con tamaño Q . Sabiendo que el Q que se obtenga minimizará el costo total de mantener y solicitar los inventarios en un periodo. Este modelo inicia con Q unidades iniciales de inventario. Durante el ciclo o periodo, se consume el inventario existente a una tasa constante

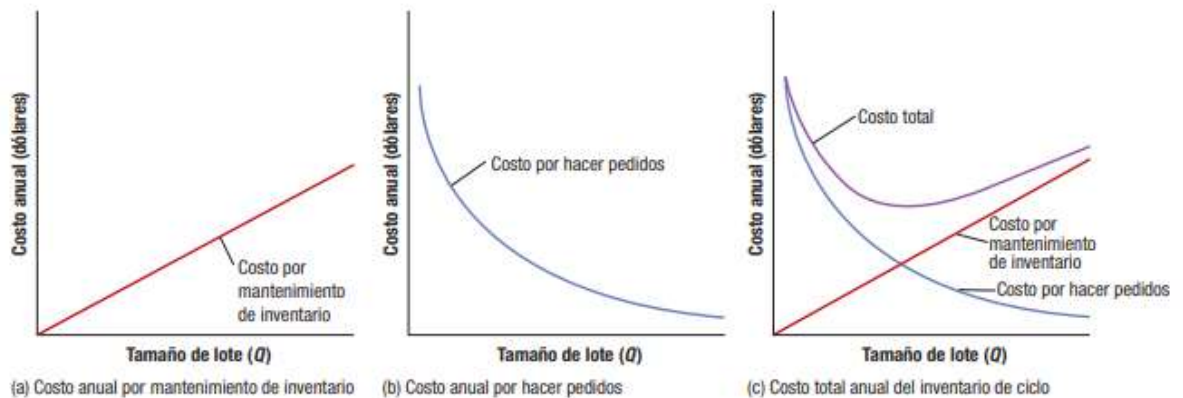
y, como se supone que se conoce con certeza la demanda, se puede solicitar un lote nuevo, evaluando que cuando se reciba este nuevo lote, las existencias ya habrán quedado en cero. En base al supuesto de que el inventario fluctúa a tasa constante entre Q y 0 , el inventario en un ciclo promedio, será exactamente a la mitad del tamaño del lote Q . En este modelo, el costo total se obtiene del costo por mantener el inventario, más el costo por hacer los nuevos pedidos. Donde:

$$\text{Costo anual por mantenimiento de inventario} = (\text{Inventario de ciclo promedio})(\text{Costo por mantenimiento unitario})$$

$$\text{Costo anual por hacer pedidos} = (\text{Número de pedidos/año})(\text{Costo por hacer pedidos o de preparación})$$

Figura 2

Modelo del costo total por mantener inventarios



De: “Administración del Inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas”, por Durán Y. (2012). *Visión General*. 11(1). p. 63.

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

De esta forma, el costo total de los inventarios del periodo, será la suma de los dos componentes del costo: Costo total = Costo anual por mantenimiento de inventario + Costo anual por hacer pedidos o de preparación.

$$C = \frac{Q}{2}(H) + \frac{D}{Q}(S)$$

Donde:

C: Es el costo total del inventario en un periodo determinado.

Q: Es el tamaño del lote, expresado en número de unidades.

H: Es el costo de mantener los inventarios durante un periodo determinado.

D: Es la demanda anual, que es conocida. Expresada en unidades por periodos.

S: Costo por hacer un nuevo pedido, expresado en unidades monetarias.

3. METODOLOGÍA

3.1.Método

En el presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental Secuencial, en su modalidad derivativa, permitió que tanto la recolección de la información, así como el análisis de la información cuantitativa se construya secuencialmente a partir de resultados cualitativos. No obstante, esta secuencialidad hace que dicho método sea muy apropiado y el más adecuado para los estudios que adoptan una perspectiva epistemológica participativa.

El presente trabajo cuenta con el método inductivo, Bernal (2010), afirma que este método permite conocer los acontecimientos ocurridos de la investigación para concluir, mediante la observación, formulación de la hipótesis, validación de los hechos, según las fuentes de información y llegar a la solución en beneficio de la institución.

3.2. Enfoque

El enfoque en este trabajo fue cuantitativo, además de secuencial como probatorio. Hernández y Mendoza (2018), afirman que en este tipo de enfoque existe una sistematización en los pasos o el orden y que no es posible deshacernos de dicha estructura. Sin embargo, si es posible el redefinir una que otra fase. Este enfoque nace de una idea general que en el transcurso de la investigación se va delimitando. A partir de esta problemática, se plantean los, así como la pregunta general, como las específicas de investigación. Posteriormente, se hará una revisión profunda de la literatura existen y se elaboró un marco teórico al respecto. Posteriormente, se diseñaron las diferentes hipótesis que fueron contrastadas oportunamente y culminó con la discusión de los resultados obtenidos, como las conclusiones obtenidas, así como las principales recomendaciones.

3.3. Tipo de investigación

La investigación empleada fue de tipo aplicada, Gues et al. (2013), mencionan que en esta clase de investigación se intenta brindar respuestas a los problemas conocidos, así como el de encontrar soluciones a preguntas específicas en base a los hallazgos encontrados.

3.4. Diseño de la investigación

3.4.1. Corte

Hernández y Mendoza (2018), mencionan que en el diseño de investigación empleado fue transversal, debido a que se recolectaron los datos a partir de la muestra en un solo momento. El propósito fundamental fue el de describir las variables analizadas, así como el de determinar la relación de estas en un momento determinado.

3.4.2. Nivel o alcance

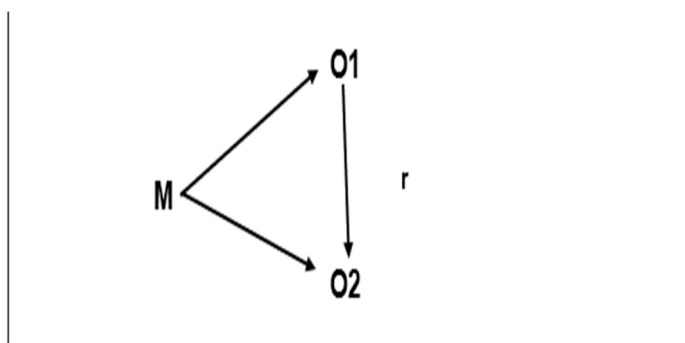
Es necesario, determinar que según al nivel de conocimiento que se desea alcanzar, se utilizó el diseño de investigación descriptivo correlacional:

Descriptivo: Hernández et al. (2014), afirman que esta consiste en describir situaciones, contextos y sucesos, con ello se obtendrá las características, perfiles de personas y objetos, los cuales serán analizados. En este sentido, se pudo obtener información de manera independiente sobre las definiciones de las variables analizadas.

Correlacional: Por otro lado, Hernández et al. (2014), mencionan que la finalidad de esta investigación fue la de identificar el grado de relación existente en las variables analizadas. En el caso de los proyectos correlacionales, se debe medir las variables de manera independiente, posteriormente se analizan y se identifican los vínculos que existen entre ambos, la misma debe sustentarse con la hipótesis planteada.

Figura 3

Forma de correlación



Dónde:

M= Muestra

r = Relación

O1 = Control Interno

O2 = Gestión de Inventario

3.5.Población, muestra y muestreo

Población

En el presente trabajo de investigación, esta población estuvo conformada por el personal que labora en el área donde se efectúa el proyecto de construcción.

Según Tamayo (2003), la población se determina como la totalidad o integridad del fenómeno que se investigó, en donde todas las unidades que conforman la población poseen un rasgo común, el cual es analizado detalladamente y genera a los datos que se obtienen de la investigación.

Por lo tanto, la población a considerar para el estudio estuvo conformada con la totalidad de los colaboradores que trabajan en la empresa constructora. La cual está conformada por 40 colaboradores.

Tabla 2.

Distribución de la Población

Descripción de Cargos	Cantidad
Gerente General	1
Administrador	2
Tesorería	1
Asistente de tesorería	1
Área Legal	3
Área Contable	5
Área Logística	4
Supervisor de proyectos	1
Practicante de ingeniería	2
Almacenero	3
Residente	1
Asistente Residente	2
Ingeniero de Calidad	2
Ingeniero de Seguridad	2
Ingeniero de Producción	2
Administrador por obra	1
Maestro de obra	1
Personal de vigilancia	6
Total	40

Muestra

Según lo menciona Sabino (1992), la muestra está compuesta por un subconjunto de la población, esta está conformada por los sujetos involucrados en el estudio de la investigación, es decir son la unidad contextual que aporta la información que vamos a requerir. Este indica también que, la muestra, en un sentido amplio, no es más que eso, una parte del todo, el cual se considera como universo, el cual lo representa.

En la presente investigación, la muestra estuvo considerada por la misma población, ya que está conformada sólo por 40 colaboradores de la empresa constructora, tanto administrativas como operativas ya que dicho personal está relacionado directamente e indirectamente con la materia prima.

En este sentido, debido a la realidad problemática presentada, se optó por la muestra no probabilística.

Muestreo

$$n = \frac{N * Z^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

n= Tamaño de la muestra necesaria

N= Tamaño total de la población o Universo

Z= Parámetro estadístico que depende en el Nivel de Confianza (NC)

e= Error de estimación máximo aceptado

p= Probabilidad de que ocurra el evento esperado

q = 1-p = Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado

En la investigación, el tipo de muestra que utilizaremos será probabilística ya que utilizaremos el mismo tamaño de la población, en consecuencia, será a las que se les aplicará la encuesta.

Variables y Operacionalización

Tabla 3

Matriz de Operacionalización de la Variable "Control Interno"

DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	ESCALA VALORATIVA (NIVELES O RANGOS)
Ambiente de Control	Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Juan Meléndez Torres, 2016,p,22)	La variable control interno se mide por medio de los indicadores respecto a las dimensiones de Ambiente de Control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación, Supervisión. Con los resultados de nuestro cuestionario a escala de Likert, podremos obtener los niveles de cada dimensión.	Actividades de control gerencial	Ordinal-Escala de Likert, publicada en 1932 por Rensis Likert.	1,2,3,4,5
			Manuales, políticas y procedimientos de control interno		1,2,3,4,5
			Políticas de inventario		1,2,3,4,5
Evaluación de riesgo	Espacio adecuado	1,2,3,4,5			
		Identificación de mercadería	1,2,3,4,5		
		Accesibilidad	1,2,3,4,5		
		Seguro de inventario	1,2,3,4,5		
Actividades de control	Tomas de inventario físico	1,2,3,4,5			
		Documentación			
		Adquisición de mercadería			
Información y Comunicación	Manual de funciones	1,2,3,4,5			
		Errores administrativos			
Supervisión	Omisión de registro de entrada y salida de mercadería				
		Supervisión	1,2,3,4,5		
		Evaluaciones periódicas	1,2,3,4,5		

Tabla 4.

Matriz de Operacionalización de la Variable “Gestión de Inventario”

DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	ESCALA VALORATIVA (NIVELES O RANGOS)
Adquisición	La gestión de inventario es un conjunto de fases o series pertenecientes a la cadena logística, orientado al proceso de monitoreo y control de los niveles de inventario, así como dar garantía de su adecuado manejo; esto a su vez, depende por un lado a la naturaleza del producto en sí, así como las actividades en donde se desempeña la empresa (Escudero, 2019).	La variable gestión de inventarios se medirá en función de tres dimensiones, siendo la primera adquisición, la segunda dimensión es almacenamiento y la tercera dimensión es distribución. Con los resultados de nuestro cuestionario a escala de Likert, podremos obtener los niveles de cada dimensión.	Programación	Ordinal-Escala de Likert, publicada en 1932 por Rensis Likert.	1,2,3,4,5
			Clasificación del stock		1,2,3,4,5
			Tamaño del stock		1,2,3,4,5
			Rotación del stock		1,2,3,4,5
Almacenamiento			Recepción del producto		1,2,3,4,5
			Etiquetado de mercancías		1,2,3,4,5
Distribución			Control de existencias		1,2,3,4,5
			Localización		1,2,3,4,5
			Asignación de espacios		1,2,3,4,5
			Zonas de distribución		1,2,3,4,5

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Técnica

La técnica aplicada en la presente investigación fue a través de la encuesta al personal que se encuentran directamente e indirectamente con los insumos de la obra en una empresa constructora. Para Hernández et al. (2010), el instrumento que sirve para la medición de las variables y dimensiones es un recurso bastante útil, que permite al investigador pueda registrar oportunamente información que piensa analizar. Así también Meneses y Rodríguez (2009),

afirman que un cuestionario es un instrumento que es utilizado con el objetivo de recoger información durante duró el trabajo de campo en una determinada investigación.

Técnicas

La entrevista: Como lo menciona Lázaro (2021), la entrevista es una técnica cualitativa que consiste básicamente en un diálogo formulado por el autor de la investigación con el objetivo de conocer la opinión en alguna problemática determinada. Esta entrevista deberá de estar muy bien estructurada previamente.

Encuesta: Es una técnica cuantitativa que consiste en la redacción de un cuestionario por parte del investigador con la intención de cuestionar a la población sobre un tema específico que permitirá conocer la opinión en forma generalizada sobre un objeto de estudio.

Análisis documental: Esta es una técnica que ayudará tanto a la comprensión del ambiente interno y externo, a través de un análisis del FODA que permitirá diagnosticar la situación actual del sistema de control interno en la organización y su evaluación posterior.

3.7. Descripción de instrumentos

Nombre: Cuestionario del control interno de los inventarios.

Objetivo: Obtener información en cuanto las políticas de gestión de inventarios respecto a las condiciones de almacenaje.

Lugar de aplicación: Se realizará en la empresa constructora.

Forma de aplicación: La mencionada encuesta fue realizada el día 22 de diciembre del año 2022 al personal de la empresa constructora, esta se realizó de manera virtual por la coyuntura actual.

Duración de aplicación: La duración total de la aplicación del cuestionario fue de 48 horas.

Descripción del instrumento: El instrumento consta de 20 preguntas, las cuales se tomarán en cuenta para realizar la mejora de las políticas de gestión de inventarios.

Procedimiento de puntuación: Escala de Likert

3.7.1. Descripción

3.7.2. Validación

Según Hernández y Mendoza (2018), la validación es el nivel en que un determinado instrumento realmente mide las variables que pretenden analizar. Un ejemplo, aunque muy obvio de completa invalidez sería intentar medir el peso de los objetos con una cinta métrica en lugar de con una báscula.

Para el presente trabajo de investigación se solicitó la validación de los instrumentos a 3 expertos en el tema.

Tabla 5

Expertos que validaron el instrumento Variable 1: Control Interno

Experto	Especialidad	Opinión
Capristán Miranda, Julio Ricardo	Maestro en Finanzas	Aplicable
Manrique Linares Cynthia Polett.	Magister en Contabilidad	Aplicable
Castro Mejía, Percy Junior.	Ingeniero	Aplicable

Tabla 6

Expertos que validaron el instrumento Variable 2: Gestión de Inventarios

Experto	Especialidad	Opinión
Capristán Miranda, Julio Ricardo	Maestro en Finanzas	Aplicable
Manrique Linares Cynthia Pollet.	Magister en Contabilidad	Aplicable
Castro Mejía, Percy Junior.	Ingeniero	Aplicable

3.7.3. Confiabilidad

Procesamiento y análisis de datos

En la presente investigación, se ha recopilado información de la empresa constructora, así mismo se ha seguido los siguientes pasos:

- 1) Se solicitó la validación del cuestionario, el mismo que fue realizada por expertos.
- 2) Se realizaron las pruebas de validación del funcionamiento del instrumento.
- 3) Nuestro equipo procedió a enviar las encuestas vía online, el formato utilizado es Google Forms.
- 4) La tabulación de datos obtenidos se realizó a través del programa Microsoft Excel para analizar los datos obtenidos.

El análisis de datos se ejecutó después de la recolección realizada y obtenida a través de las encuestas a los colaboradores. Se evaluó también la confiabilidad de los instrumentos empleados a través del cálculo del Coeficiente o Alfa de Cronbach, se realizó el análisis

estadístico descriptivo de la variable a través de la distribución de frecuencias tanto de las dimensiones como de las variables, y se culminó con la preparación de los resultados a través de tablas y gráficos.

3.8. Aspectos éticos

Confidencialidad: La información recolectada, se utilizará para desarrollar la presente investigación y con fines académicos, solo se mostrará información pública debido a que los datos son reservados.

APA: En esta investigación se está considerando los derechos de autoría de las fuentes, como revistas, libros, artículos científicos y/o otros documentos que hemos buscado y citado para el estudio.

Veracidad: En la presente investigación se proyectará información con bases indexadas y no ha sido manipulada para favorecer o desfavorecer el estudio.

Integridad: Por la confidencialidad de la información no se especifica el nombre de la empresa con la cual estamos realizando la investigación, y tampoco los encuestados que participan de la investigación, tampoco indicios de estas, por tratarse de información sumamente sensible.

4. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Análisis descriptivo

En cuanto a la Variable 1, Control Interno y sus dimensiones, se ha realizado el siguiente análisis descriptivo:

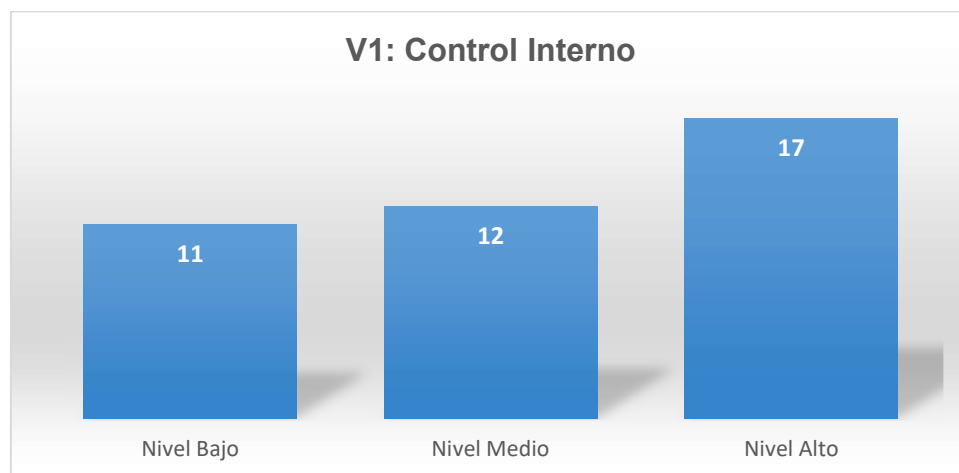
Tabla 7

Niveles de la Variable Control Interno

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	11	27.50%	27.50%
Nivel Medio	12	30.00%	57.50%
Nivel Alto	17	42.50%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 4

Niveles de la Variable Control Interno



Como se puede observar tanto en la Tabla 7 como en la Figura 4, el nivel alto de esta variable representa el 42.50% de las respuestas obtenidas, mientras que el nivel medio representa el 30% de las respuestas obtenidas y finalmente un 27.50% de las respuestas tiene un

nivel bajo. Estas respuestas significan que existe un ambiente favorable dentro de la empresa para fortalecer el Control Interno.

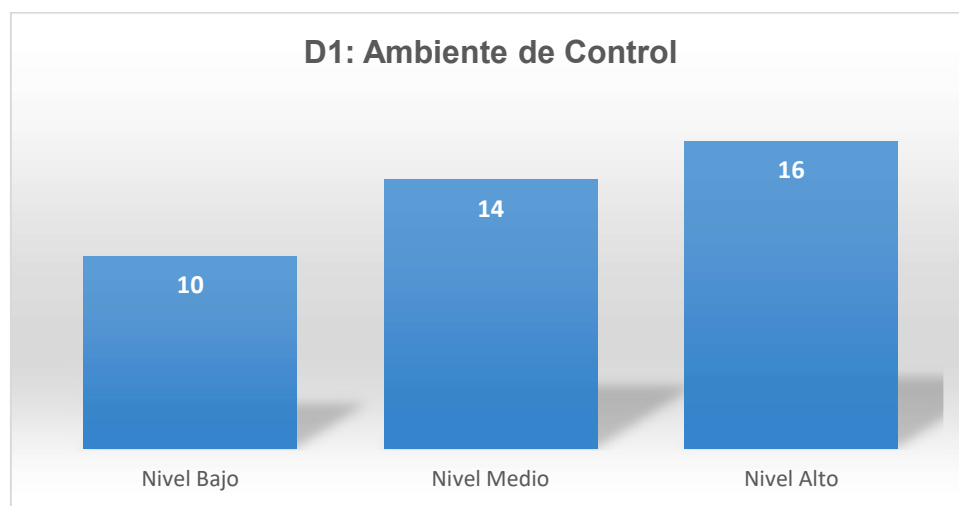
Tabla 8

Niveles de la Dimensión 1: Ambiente de Control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	10	25.00%	25.00%
Nivel Medio	14	35.00%	60.00%
Nivel Alto	16	40.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 5

Niveles de la Dimensión 1: Ambiente de Control



Con respecto a la Dimensión 1: Ambiente de Control, tal y como se observa en la Tabla 8 y Figura 5, se puede apreciar que el 40% de las respuestas ofrecidas se encuentra en un nivel alto, el 35% se encuentra en un nivel medio, mientras que un 25% se encuentra un nivel bajo. Estas respuestas ofrecidas han sido favorables, debido a que se está demostrando que los encuestados desean mejorar el ambiente de control en su día a día.

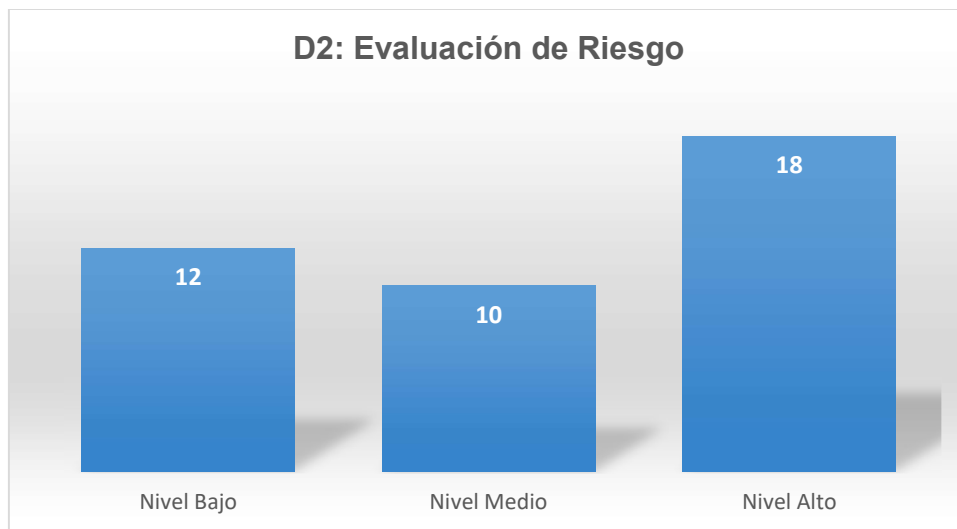
Tabla 9

Niveles de la Dimensión 2: Evaluación de Riesgo

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	12	30.00%	30.00%
Nivel Medio	10	25.00%	55.00%
Nivel Alto	18	45.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 6

Niveles de la Dimensión 2: Evaluación de Riesgo



Con respecto a la Dimensión 2: Evaluación de riesgo, se puede observar tanto en la Tabla 9 como en la Figura 6 que el 45% de las respuestas se encuentra en un nivel alto, mientras que el 25% de las respuestas se encuentran en un nivel medio y finalmente un 30% de las respuestas se encuentran en un nivel bajo. Esto significa que la mayoría de los entrevistados se encuentran a favor de implementar medidas para gestionar el riesgo en sus operaciones diarias.

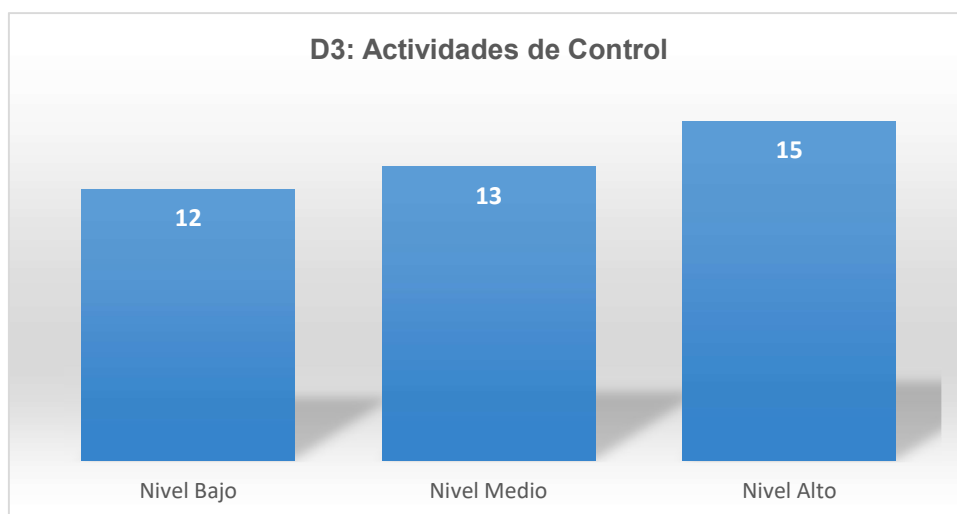
Tabla 10

Niveles de la Dimensión 3: Actividades de Control

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	12	30.00%	30.00%
Nivel Medio	13	32.50%	62.50%
Nivel Alto	15	37.50%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 7

Niveles de la Dimensión 3: Actividades de Control



Como se puede observar en la Dimensión 4: Actividades de Control tanto en la Tabla 10 como en la Figura 7, el 37.50% de las respuestas se encuentra en un nivel alto, mientras que el 32.50% de las respuestas se encuentran en un nivel medio, mientras que el 30% de las respuestas se encuentran en un nivel bajo. Es decir, la mayoría de los entrevistados manifestaron que estos se encuentran a favor de que la empresa implemente diferentes actividades de control en sus actividades diarias.

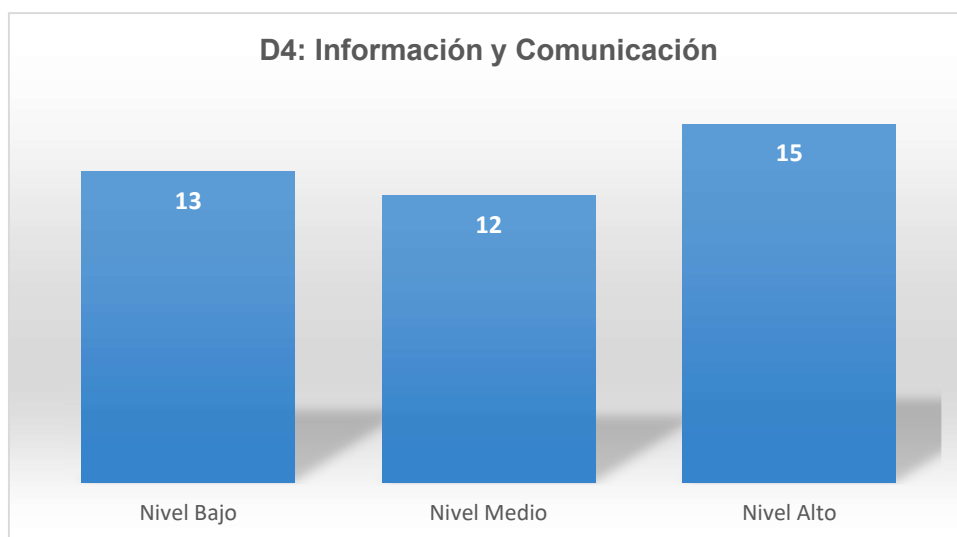
Tabla 11

Niveles de la Dimensión 4: Información y Comunicación

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	13	32.50%	32.50%
Nivel Medio	12	30.00%	62.50%
Nivel Alto	15	37.50%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 8

Niveles de la Dimensión 4: Información y Comunicación



Como se puede observar tanto en la Tabla 11 como en la Figura 8, el 37.50% de las respuestas se encuentran en un nivel alto, mientras que un 30% de estas se encuentran en el nivel medio y finalmente, el 32.50% de las respuestas se enfocan desde un nivel bajo. Esto significa que la mayoría de los encuestados se encuentran plenamente de acuerdo con la transferencia de información que debe existir entre las áreas de la empresa.

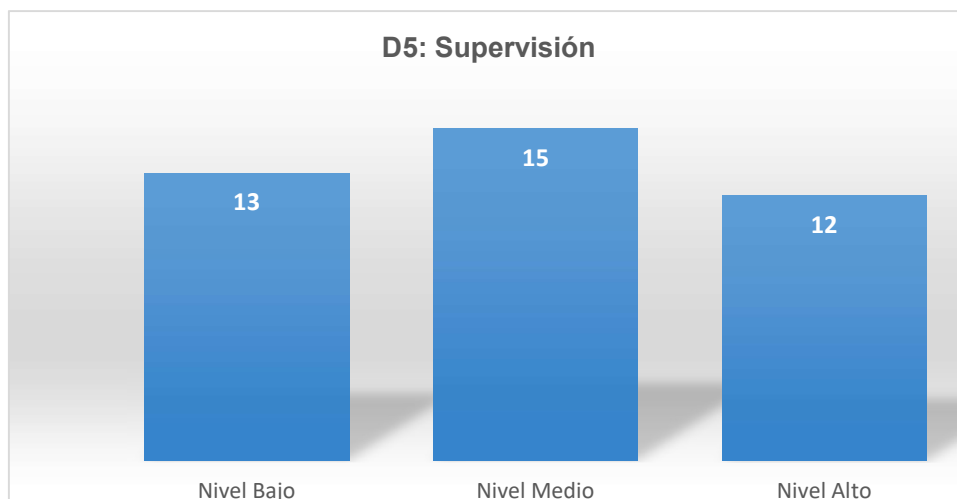
Tabla 12

Niveles de la Dimensión 5: Supervisión

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	13	32.50%	32.50%
Nivel Medio	15	37.50%	70.00%
Nivel Alto	12	30.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 9

Niveles de la Dimensión 5: Supervisión



Como se puede apreciar tanto en la Tabla 12 como en la figura 9, el 30% de las respuestas se encuentran en el nivel alto de esta dimensión, mientras que el 37.50% se encuentra en el nivel medio y finalmente el 32.50% de las respuestas se encuentran en el nivel bajo de esta dimensión. Esto significa que la mayoría de los entrevistados son conscientes de la falta supervisión en el área.

En cuanto a la Variable 2: Gestión de Inventarios y sus respectivas dimensiones, se realizará el siguiente análisis descriptivo:

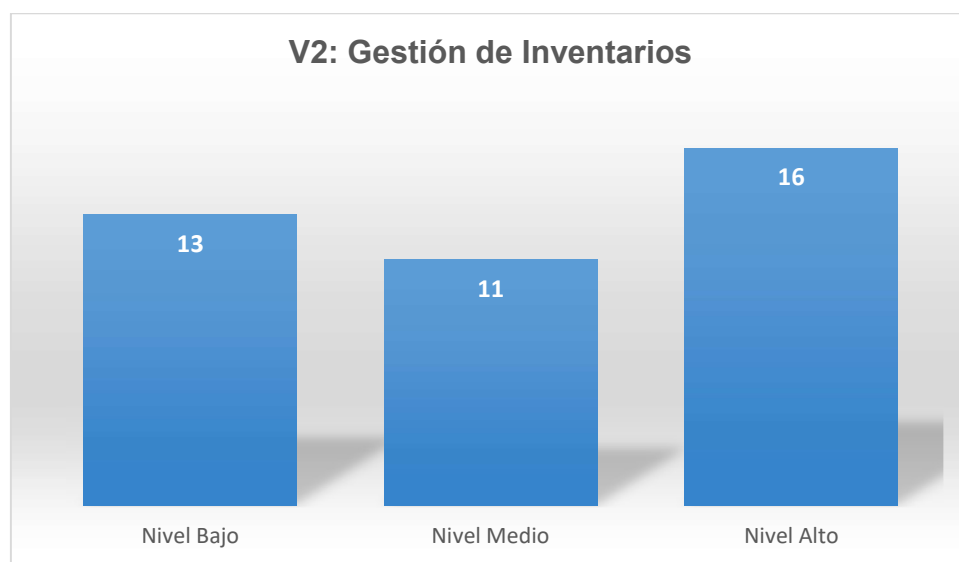
Tabla 13

Niveles de Gestión de Inventarios

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	13	32.50%	32.50%
Nivel Medio	11	27.50%	60.00%
Nivel Alto	16	40.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 10

Niveles de Gestión de Inventarios



Con respecto a la variable 2, que se observa tanto en la Tabla 13 como en la figura 10, se puede observar con respecto a la variable Gestión de Inventarios, en donde el nivel alto representa el 40% del total de las respuestas emitidas, mientras que el nivel medio representa 27.50% del total, mientras que en el nivel bajo se encuentra el 32.50% de las respuestas. Estos resultados significan que la mayoría de colaboradores de la empresa son conscientes de la necesidad de aumentar sus conocimientos en cuanto a gestión de inventarios.

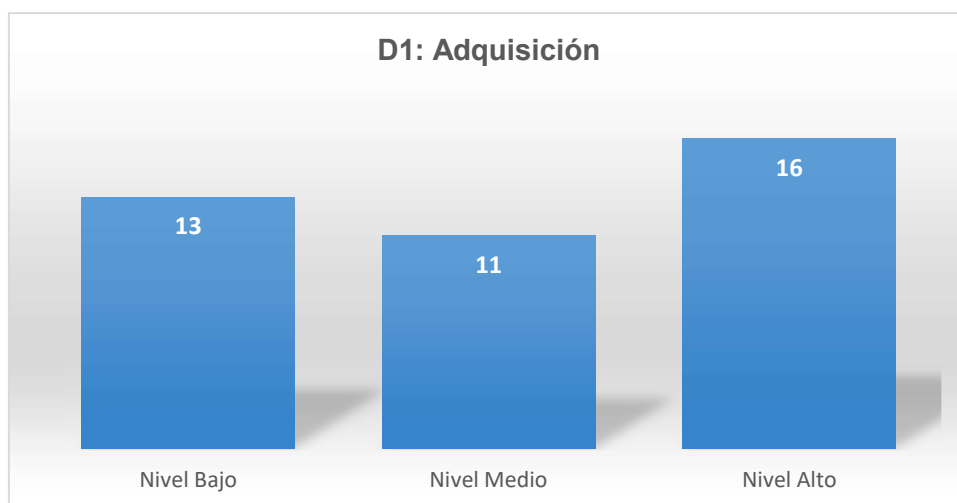
Tabla 14

Niveles de la Dimensión 1: Adquisición

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	13	32.50%	32.50%
Nivel Medio	11	27.50%	60.00%
Nivel Alto	16	40.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 11

Niveles de la Dimensión 1: Adquisición



Como se puede observar con la Dimensión Adquisición tanto en la Tabla 14 como en la Figura 11, el 40% de las respuestas se encuentran en un nivel alto en esta dimensión, mientras que el 27.50% de las respuestas se encuentran en un nivel medio y finalmente el 32.50% lo consideran en un nivel bajo. Esto significa que la mayoría de los entrevistados esperan que el proceso de adquisición debería de ser más eficiente en la empresa.

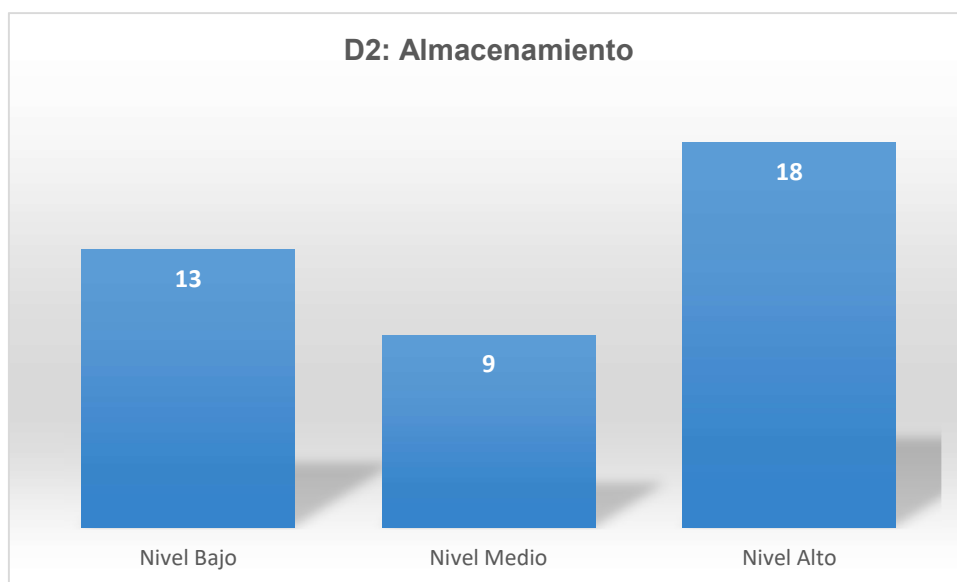
Tabla 15

Niveles de la Dimensión 2: Almacenamiento

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	13	32.50%	32.50%
Nivel Medio	9	22.50%	55.00%
Nivel Alto	18	45.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 12

Niveles de la Dimensión 2: Almacenamiento



Tanto en la Tabla 15 como en la figura 12, se puede observar los diferentes niveles de la Dimensión Almacenamiento, se muestra que el 45% de los entrevistados consideraron a esta dimensión en un nivel alto, el 22.50% lo consideraron en un nivel medio, mientras que 32.50% lo consideraron a esta dimensión dentro del nivel bajo. Esto significa que la mayoría de los entrevistados consideran el almacenamiento como un factor muy importante y por ende es importante contar con procesos eficientes.

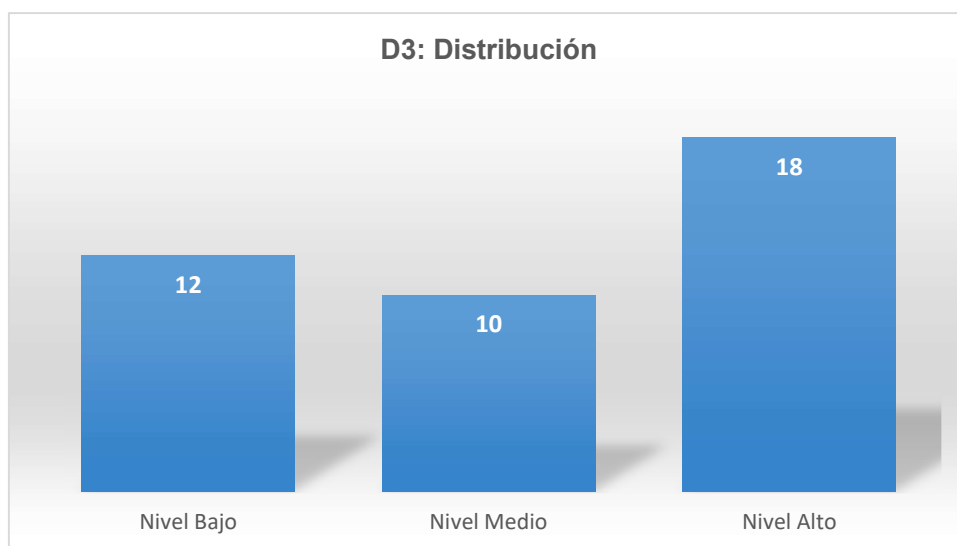
Tabla 16

Niveles de la Dimensión 3: Distribución

Categoría	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Nivel Bajo	12	30.00%	30.00%
Nivel Medio	10	25.00%	55.00%
Nivel Alto	18	45.00%	100.00%
Total	40	100.00%	

Figura 13

Niveles de la Dimensión 3: Distribución



Como se puede observar en la Tabla 16 como en la figura 13 en cuanto a la Dimensión Distribución, el 45% de los entrevistados lo consideraron en un nivel alto, el 25% de los entrevistados lo consideraron en un nivel medio, mientras que el 30% de los entrevistados lo consideraron en un nivel bajo. Esto significa que para la gran mayoría de los entrevistados la distribución es muy importante, en tal sentido los procesos inherentes deberán de ser eficientes.

4.1.2. Prueba de hipótesis

Para evaluar si la distribución de los datos es normal o no lo es, se utilizará la prueba de Shapiro – Wilk, esto debido a que el tamaño de la muestra para esta investigación es menor de 50 elementos. Para determinar si la población sigue una distribución normal, se realizó una prueba de Normalidad en el software estadístico SPSS versión 26, considerando para ello la contrastación de las siguientes hipótesis nula y alternativa:

H₀: Los datos analizados tienen una distribución normal

H₁: Los datos analizados no tienen una distribución normal

Si:

Si $p \text{ value} > 0.05$ Se acepta la hipótesis nula

Si $p \text{ value} < 0.05$ Se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 17

Prueba de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,146	40	,032	,893	40	,001
Gestión de Inventarios	,148	40	,027	,895	40	,001

Como se puede observar en la Tabla 17, se puede observar que el p -value (0.001) es menor a 0.05, de esta forma se puede decir que los datos obtenidos no siguen una distribución normal. En consecuencia, la prueba recomendada para esta investigación será la prueba no paramétrica o el coeficiente de correlación de Spearman para determinar el grado de relación existente entre las variables del estudio: Control Interno y Gestión de Inventarios.

Prueba de Hipótesis General:

Para determinar si existe relación entre las variables: Control Interno y la Gestión de Inventarios en la empresa constructora Lima 2022, se utilizó el software SPSS y cómo se observó en la Tabla 18, se realizará el análisis de correlación de Spearman para determinar si existe relación entre éstas.

H₀: El Control Interno no se relaciona significativamente con la Gestión de Inventarios en la empresa constructora, Lima 2022.

H₁: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Inventarios en la empresa constructora, Lima 2022

Tabla 18

Relación entre el Control Interno y la Gestión de Inventarios

			Control Interno	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,963**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,963**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Como se puede observar en la Tabla 18, el sig. (0,000) es menor a 0.05. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, en consecuencia, se puede afirmar que existe relación entre las variables Control Interno y la Gestión de Inventarios en la empresa constructora, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa, significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación 0,963 presentado.

Pruebas de Hipótesis específicas:

H₀: No existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

H₁: Si existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022

Tabla 19

Relación entre el Ambiente de Control y la Gestión de Inventarios

			Ambiente de Control	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	,891**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,891**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Como se puede apreciar en la Tabla 19, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En tal sentido, se rechaza H₀ por lo que se puede afirmar de que, si existe relación entre el ambiente de control y la Gestión de Inventarios en la empresa constructora, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa, significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación de 0,891 presentado.

H₀: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

H₁: Si existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

Tabla 20

Relación entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión de Inventarios

			Evaluación de Riesgo	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgo	Coeficiente de correlación	1,000	,933**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,933**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Como se puede apreciar en la Tabla 20, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En tal sentido, se rechaza H₀ por lo que se puede afirmar de que, si existe relación entre la Evaluación de Riesgo y la Gestión de Inventarios en la empresa constructora, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa, significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación de 0,933 mostrado.

H0: No existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

H1: Si existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

Tabla 21

Relación entre las Actividades de Control y la Gestión de Inventarios

			Actividades de Control	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación	1,000	,843**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión de Inventarios	Coefficiente de correlación	,843**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Como se puede apreciar en la Tabla 21, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En tal sentido, se rechaza H₀ por lo que se puede afirmar de que, si existe relación entre las Actividades de Control y la Gestión de Inventarios en la empresa constructora, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa, significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación de 0,843 mostrado.

H₀: No existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022

H₁: Si existe relación significativa entre la información y comunicación y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.

Tabla 22

Relación entre la Información y Comunicación y la Gestión de Inventarios

			Información y Comunicación	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,949**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,949**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Como se puede apreciar en la Tabla 22, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En tal sentido, se rechaza H₀ por lo que se puede afirmar de que, si existe relación entre la Información y Comunicación y la Gestión de Inventarios en la empresa constructora, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa, significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación de 0,949 presentado.

H₀: No existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022

H₁: Si existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022

Tabla 23

Relación entre la Supervisión y la Gestión de Inventarios

			Supervisión	Gestión de Inventarios
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,946**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Gestión de Inventarios	Coeficiente de correlación	,946**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Como se puede apreciar en la Tabla 23, el sig. (0,000) es menor a 0.05. En tal sentido, se rechaza H₀ por lo que se puede afirmar de que, si existe relación entre la Supervisión y la Gestión de Inventarios en la empresa constructora, Lima 2022. Además, se puede afirmar también que esta relación es directa, significativa y fuerte, esto debido al alto grado de correlación de 0,946 mostrado.

4.2. Discusión de resultados

Como puede observarse en el trabajo de investigación desarrollado (ver Tabla 18), se observa que el control interno se relaciona positivamente y fuertemente con la Gestión de Inventarios a través de un Rho de Spearman de 0.963. Este resultado obtenido es coherente con la investigado por Caman et al. (2020) en cuanto a la correlación positiva. Sin embargo, ambas investigaciones son antagónicas en cuanto al grado de relación existente, esto debido a que en la investigación desarrollada por Caman et al. (2020) el grado de relación fue moderada, presentando un Rho de Spearman de 0.645, mientras que en el presente trabajo de investigación fue positiva, así como bastante fuerte, alcanzando un Rho de Spearman de 0.963.

Por otro lado, el presente trabajo de investigación es también comparable con el trabajo propuesto por Jiménez (2020). La autora menciona que la relación entre la variable control interno y gestión de inventarios es una correlación positiva pero moderada, debido al Rho de Spearman obtenido de solo 0.650; este resultado es antagónico con los resultados del presente trabajo, esto debido a que en cuanto al grado de relación de las mismas variables se ha obtenido un Rho de Spearman de 0.963, el cual es positivo y bastante fuerte. Así también el trabajo de esta autora es coherente con el presente trabajo debido a que las dimensiones Actividades de Control y Supervisión tienen una relación positiva con la variable Gestión de Inventarios. Sin embargo, es incoherente con el grado de la relación. Esto debido a que el Rho de Spearman es de solo 0.660 y 0.540 en comparación con el resultado obtenido en el presente trabajo donde se ha obtenido un Rho de Spearman de 0.843 y 0.946. Es decir, la relación obtenida es fuerte.

Así también, el presente trabajo de investigación de investigación es coherente con lo investigado con Rodríguez (2021), quien afirma en su estudio, que la variable control de inventarios se relaciona significativamente con la rentabilidad en una empresa comercializadora. Esto lo asevera debido al grado de correlación existente de 0.733. Así también, la misma autora afirma que las dimensiones del control interno: Ambiente de control, Actividades de control y seguimiento tienen una correlación positiva y fuerte. Esto lo afirma al presentar los siguientes coeficientes de correlación de 0.766, 0.746 y 0.612 respectivamente.

Por otro lado, este trabajo de investigación es también coherente con el trabajo de investigación con enfoque mixto realizado por Carrera (2015), la investigadora en lo que respecta al análisis cuantitativo, manifiesta de que existe una relación positiva y bastante fuerte entre las variables control interno y su incidencia en la toma de decisiones en una comercial, esto debido a que el coeficiente de correlación de Pearson encontrado es de 0.89. Es decir, esta correlación es positiva y bastante fuerte.

Así mismo, el presente trabajo de investigación es coherente con lo investigado por Mendivil y Erro (2021), en su trabajo con respecto de cómo el control interno incide en la eficacia mostrada por los colaboradores en una empresa de maquila en la ciudad de Sonora, México. En esta investigación, se determinó un coeficiente de Correlación de Pearson de 0.914. Esto significa que la relación entre las variables es positiva y bastante fuerte. Así también, con respecto a las dimensiones de la variable control interno, los entrevistados manifestaron que el 70% de ellos manifiestan que el control interno es óptimo, bastante similar con los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación.

Por otra parte, el presente trabajo de investigación también es coherente con lo determinado por Sánchez (2015), en donde se determinó que existe una estrecha relación entre las variables control de los inventarios y la veracidad de la información expresada en los Estados Financieros de la empresa analizada. Esto es coherente con el presente trabajo de investigación, debido a que una de las dimensiones analizadas en el presente trabajo de investigación es la de Información y Comunicación, en donde se determinó que el coeficiente de Correlación fue de 0.949. Es decir, existe una relación positiva y bastante fuerte entre las variables.

El presente trabajo de investigación es bastante coherente también con lo investigado por Mayorga (2020) quien a través del estudio realizado se determinó cuantitativamente que el control interno en una Cooperativa de Ahorro y Crédito en la ciudad de Riobamba, optimizará la gestión de riesgo en una institución financiera. Esto es coherente con la presente investigación desde el punto de vista de la hipótesis específica de cómo se relaciona la gestión de riesgo con la gestión de inventarios, en el presente trabajo de investigación se obtuvo a través del coeficiente de correlación de Spearman de 0.933 que existe una relación positiva y bastante fuerte entre las variables gestión de riesgo con la gestión de los inventarios en una empresa constructora.

Del mismo modo, el presente trabajo de investigación es coherente con el trabajo desarrollado por Denegri (2019), en este trabajo, que buscaba implementar procedimientos de control interno con el objetivo de mejorar la gestión en los inventarios en una empresa comercial. En este trabajo se evidenció, al igual que en el presente trabajo de investigación, que la gestión de inventarios no estaba siendo gestionada adecuadamente. En tal sentido se

hacia imperiosa la necesidad de implementar actividades del control interno que permita gestionar adecuadamente los inventarios de la empresa y de esta forma también proteger los activos y patrimonio de la empresa.

Así también el presente trabajo de investigación es coherente con el trabajo desarrollado por Cruz (2018), en dicho trabajo de investigación se evidenció que es fundamental implementar acciones de control en los registros contables herramientas TIC que permita un control bastante estricto, optimizando la gestión de inventarios en dicha empresa. Así mismo, se evidenció que al igual que al presente trabajo de investigación, los colaboradores no contaban con los conocimientos necesarios que permitirán una óptima gestión de inventarios. En ese sentido, ambos estudios afirman que es fundamental que los colaboradores sean capacitados en cuanto a las nuevas tendencias en gestión de inventarios, así como también será necesario la implementación de actividades de control en forma inmediata.

Por otro lado, el presente trabajo de investigación es también coherente con el trabajo realizado por Guevara y Bellido (2018), esto debido a que también se evidencia la necesidad de implementar un sistema de control interno dentro de una empresa de seguridad industrial, en este trabajo se evidenció que modelar un sistema de control interno influenciará positivamente en alcanzar una óptima gestión de inventarios. Así mismo, se evidenció también, que la empresa no desarrollaba un adecuado planeamiento en las actividades de control, así como también se evidenció que los colaboradores no contaban con las capacitaciones necesarias para desarrollar sus funciones adecuadamente, más aún cuando estos no contaban con un Manual de Funciones que guíe las labores diarias de los colaboradores en esta área.

El presente trabajo de investigación, es también coherente con el trabajo desarrollado por Córdova y Muñoz (2022), en su trabajo de investigación que busca implementar un modelo de control interno basado en el sistema COSO III, debido al pobre nivel mostrado por la empresa en los procesos contables, financieros y administrativos de la empresa. En este trabajo se evidenció el control interno vigente estaba totalmente deficiente, lo que influía directamente en el riesgo empresarial de la misma. En ese sentido, ambos trabajos de investigación mencionan que es necesario que los directivos o miembros del Consejo de Administración deberán de manifestar explícitamente el riesgo máximo que podrá asumir las empresas y el exceso deberá de ser gestionado para su respectiva mitigación.

Finalmente, se podría decir también que el presente trabajo de investigación es coherente con el trabajo presentado por Guayaquil (2017), esto debido a que en ambos trabajos se evidenció que la información generada por ambas empresas no era del todo confiable. Este problema se generaba debido a que los procesos internos en donde se generaba la información no contaban con los controles adecuados. Es decir, no existía controles en el input ni en el output de los diferentes procesos. Esta falta de veracidad y oportunidad en la información emanada de la empresa, no permite que se tomen buenas decisiones dentro de ella, así como también existe un inconveniente de carácter penal el brindar información no veraz a través de los Estados Financieros de la empresa. Esta responsabilidad penal no solo afecta al Contador de la empresa, sino también a todos los miembros del Consejo de Administración que firmen dichos documentos.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Primero

En el presente trabajo de investigación se concluyó que existe relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte entre el control interno y la gestión de inventarios en una empresa constructora de Lima en el 2022. Esto comprobado estadísticamente a través del Rho de Spearman con un valor de ($r=0,963$) y con un nivel de significancia de valor ($p<0,05$).

Segundo

En el presente trabajo de investigación se concluyó que existe relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte entre el ambiente de control y la gestión de inventarios en una empresa constructora de Lima en el 2022. Esto comprobado estadísticamente a través del Rho de Spearman con un valor de ($r=0,891$) y con un nivel de significancia de valor ($p<0,05$).

Tercero

En el presente trabajo de investigación se concluyó que existe relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte entre la evaluación de riesgo y la gestión de inventarios en una empresa constructora de Lima en el 2022. Esto comprobado estadísticamente a través del Rho de Spearman con un valor de ($r=0,933$) y con un nivel de significancia de valor ($p<0,05$).

Cuarto

En el presente trabajo de investigación se concluyó que existe relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte entre las actividades de control y la gestión de inventarios en una empresa constructora de Lima en el 2022. Esto comprobado estadísticamente a través del Rho de Spearman con un valor de ($r=0,843$) y con un nivel de significancia de valor ($p<0,05$).

Quinto

En el presente trabajo de investigación se concluyó que existe relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte entre la información y comunicación y la gestión de inventarios en una empresa constructora de Lima en el 2022. Esto comprobado estadísticamente a través del Rho de Spearman con un valor de ($r=0,949$) y con un nivel de significancia de valor ($p<0,05$).

Sexto

En el presente trabajo de investigación se concluyó que existe relación estadísticamente significativa, positiva y fuerte entre la supervisión y la gestión de inventarios en una empresa constructora de Lima en el 2022. Esto comprobado estadísticamente a través del Rho de Spearman con un valor de ($r=0,949$) y con un nivel de significancia de valor ($p<0,05$).

5.2.Recomendaciones

Primero

Se recomienda a la empresa constructora analizada implementar inmediatamente las acciones de control, empezando a través de la creación paulatina de un ambiente de

control, esto debido a que el 75% de los entrevistados manifestaron su predisposición a la formación de un ambiente de control y para contrarrestar el 25% que se oponía, será necesario la comunicación a través de charlas en donde se le demuestre al colaborador, las ventajas de aplicar medidas de control en la empresa. No obstante, debe implementar el Kardex valorizado para mitigar la falta de control interno de las mercaderías. Esto debido también a que existe una correlación bastante alta entre las variables que permiten afirmar que, a mayor nivel de control interno, optimizará necesariamente la gestión de los inventarios en la empresa constructora.

Segundo

Se recomienda también que la empresa modernice sus procesos en cuanto a la adquisición de insumos, en donde el 67.50% de los entrevistados manifestaba su descontento con los procesos actuales y el 32.50% de los entrevistados manifestaba estar contento con el status quo. Es la oportunidad para la empresa en aprovechar y mejorar el proceso a través de la implementación de políticas de compra para evitar el sobre costo y así generar más valor en la empresa en beneficio no solo de los accionistas sino también de los colaboradores, por ende lo que deben de evaluar a los proveedores antes de comprarle un producto es el precio, la calidad y las facilidades de pago para que de esta manera tengan en stock y puedan abastecer a la obra. Esto debido a que en el presente trabajo se evidenció que establecer actividades de control incidirá altamente en la gestión de inventarios y más aún cuando en la encuesta los colaboradores mayormente estaban de acuerdo con la implementación de las actividades de control.

Tercero

Se recomienda también a la empresa que mejore sus procesos de distribución de materiales a la obra, esto debido a que el 70% de los entrevistados manifestaron su predisposición a mejorar en este sentido. A través de estas mejoras en las políticas y procedimientos en cuanto a distribución, se podría bajar la tasa de reclamos de los ingenieros residentes que actualmente es de aproximadamente el 30% debido a que los materiales que llegan a obra no son los adecuados, generando un incremento importante en el gasto de distribución, para mitigar la tasa de reclamos sería adecuado que la empresa habilite formatos para el pedido de materiales del residente hacia el almacén de la obra, y tener la predisposición de la mejora continua.

Cuarto

Se recomienda finalmente que, en el plazo menor a un año, la empresa pueda formar un área de control según el modelo COSO III, esto con la finalidad de proteger tanto los activos como el patrimonio de la empresa a través de un modelo de gestión integral de riesgo en donde se evalúen todos los procesos no solo operativos, sino también los procesos gerenciales tal como la forma de financiamiento de sus activos. Todo esto contribuirá a un crecimiento sostenible de la empresa en bien tanto de los accionistas como de los colaboradores de la misma.

Referencias

- Alvarado, R. (2015). *Propuesta de mejora del sistema de inventario de la empresa Acruzza C.A. en la ciudad de Guayaquil*. Tesis para optar el grado de Ingeniero Comercial. Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/11407>
- Aqlan, F. (2017). Agrupación dinámica de piezas de inventario para mejorar la gestión del almacén. *Revista Europea de Ingeniería Industrial*, 11(4), 469-485. <https://doi.org/10.1504/EJIE.2017.086184>
- Arbulú, M., Flores, F., Samamé, S. y Sánchez, R. (2018). *Propuesta para la mejora en la gestión de inventarios para productos manufacturados por terceros de una empresa de Manufacturas Eléctricas*. Tesis para optar el grado de Maestro en Dirección de Operaciones y Logística. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624950/Arbul%C3%BA_s_m.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ayala, K., y Calderón, Y. (2018). *Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO I para la empresa Industria del Dulce Lambayecano EIRL, que permitirá el mejoramiento de la gestión empresarial*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/2131/BC-TES-TMP-1001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aveiga, R. (2020). *Tratamiento contable del valor neto realizable de inventarios y su revelación en el estado financiero del sector ferretero*. Tesis para optar el grado de Contador y Auditor. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5784/1/UPSE-TCA-2021-0007.pdf>
- Barreto P. (5 de diciembre del 2021). *Solución a problemas de control de inventarios*. Smart Couper <https://smartcouper.com/solucion-a-problemas-de-control-de-inventarios/>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación Tercera Edición*. Universidad de La Sabana. Pearson Educación. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Caffo, E., Marengo, G., & Criollo, R. (2018). *Propuesta de mejora al sistema de control interno en el proceso de admisión de créditos para la pequeña y microempresa de una institución financiera mediante la implementación del COSO,2013*. Tesis para optar el grado de Maestro en Auditoría. Universidad del Pacífico. https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2265/Evelyn_Tesis_maestria_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Astroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*. 6(1), 429-465. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J. y Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufactura. *Boletín de Innovación, Logística y Operaciones*. 2(2), 1-6. DOI: <https://doi.org/10.17981/bilo.2.2.2020.05>
- Camán, A. Tirado, W. y Manrique, K. (2020). *Control Interno y Gestión de Inventarios en la empresa comercial Bodega Sueng periodo 2018-2019*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Nacional del Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5823/TESIS-CAMAN%2cTIRADO%2cMANRIQUE-FCC-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carrera, B. (2015). *El Control Interno Contable y su incidencia en la toma de decisiones de Tzedaka Cía. Ltda.* Tesis para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17820/1/T3114i.pdf>
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. McGraw Hill. <https://www.buscilibre.pe/libro-introduccion-a-la-teoria-general-de-la-administracion/9786071509802/p/31241345>
- Coloma, M. y de la Costa F. (2014). Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial. *Capic Review*. 12(2). 135-145. <file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-RelacionYAnalisisDeLosCambiosAlInformeCOSOYSuVincu-7145014.pdf>
- Córdova, M., & Muñoz, J. (2022). *Sistema de control interno, basado en el COSO III, para la empresa Distarein CÍA, LTDA ubicada en la ciudad de Tulcán, provincia del Carchi, Ecuador*. Tesis para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica del Norte. <http://repositorio.utm.edu.ec/bitstream/123456789/12199/2/02%20ICA%201765%20TRABAJO%20GRADO.pdf>
- Cruz, J. (2018). *Mejora del control de inventarios en la empresa Mequim S.A., 2018*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Privada Norbert Wiener. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/2355>
- De la Cruz, A. y Vásquez, F. (2020). *NIC2 en la disminución de costos de adquisición en la empresa Distribuciones Aliso S.R.L. Tumán, Chiclayo, 2019*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7406/De%20la%20Cruz%20e%20la%20Cruz%20Alicia%20%26%20V%C3%A1squez%20Alarc%C3%B3n%20Flor.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Delgado, L. (2019). *Mejora de la gestión de inventarios para el incremento de la rentabilidad en la empresa filtros y lubricantes Víctor Hugo. E.I.R.L.* Tesis para optar el grado de Ingeniero Industrial. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2344/1/TL_DelgadoPerezLuis.pdf
- Denegri, F. (2019). *Implementación de procedimientos de control interno para optimizar la gestión de inventarios en la empresa Coflex Perú SAC, 2019*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Norbert Wiener.

https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13053/3500/T061_72729208_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- DPL News (s.f). *Perú/Osiptel registró 305 casos de fraude financiero en el año*. Recuperado el 15 de enero del 2023. <https://dplnews.com/peru-osiptel-registro-305-casos-de-fraude-financiero-en-el-ano/#:~:text=%E2%80%9CEn%20el%202021%20registramos%20%2Dlos,%2C%20es%20de%20S%2F11.813.>
- EALDE Business School (23 de julio del 2020). *Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge*. Recuperado el 16 de enero del 2023. <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>
- Escandón, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R. y Espinoza, W. (2021). NIC2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa Macoser S.A. (Ecuador). *Espacios*. 42(06), 1-13. DOI: 10.48082/espacios-a21v42n06p01
- Escudero, J. (2014). *Logística de almacenamiento*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo, SA. https://books.google.com.pe/books?id=AnC6AwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Florencia, T., & Macías, D. (2020). *Sistema de control interno para el almacén créditos Madril ubicado en el cantón la Maná provincia de Cotopaxi*. Tesis para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6852>
- Garrido, I. y Cejas, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales*. 13(37), 109-129. <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Gestión (28 de abril del 2015). EY: El 80% de casos deshonestos en una empresa se debe a fraude de los colaboradores. <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/ey-80-casos-deshonestos-empresa-debe-fraude-colaboradores-87724-noticia/>
- Guayaquil, S. (2017). *El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el Centro Comercial Popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el período Enero - Junio 2016*. Tesis para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24526/1/T3854i.pdf>
- Guest, G., Namey, E., & Mitchell, M. (2013). *Collecting Qualitative Data: A Field Manual for Applied Research*. London: SAGE Publications, Inc. https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=--3rmWYKtloC&oi=fnd&pg=PP1&dq=Guest,+Namey+and+Mitchell,+2013&ots=FZYeg3ltZ_&sig=MMHeZfkSjft6nVyXEUI8jku5sOs#v=onepage&q&f=false
- Guevara, J., & Ballardo, I. (2018). *Implementación de un sistema de control interno en los almacenes, para mejorar la gestión de inventario de la empresa seguridad industrial guevara E.I.R.L Lima 2017*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/21046>

- Guzmán, M., Reyes, S. y Chan R. (2021). Control eficiente de Inventarios. *Reciamuc*. 5(2), 121-130. DOI: 10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130
- Hernández, J. (2020). Reseña de Chartier, Roger. El orden de los libros. Lectores, autores, bibliotecas en Europa entre los siglos XIV y XVIII. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*. 2(49), 225-232. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=27325>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. <https://www.icmujeres.gob.mx/wp-content/uploads/2020/05/Sampieri.Met.Inv.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, H., Cruz, Y., Puentes, M., & Mendoza, D. (2021). Diseño de un sistema de gestión de inventarios para el almacén Técnitaller S.A.S de la ciudad Neiva-Huila, Colombia. *Universidad del Quindío*, 33(2), 1. <https://doi.org/https://doi.org/10.33975/riuuq.vol33n2.562>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mcgraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V. <https://doi.org/978-1-4562-6096-5>
- Hidalgo, C. (2018). *Evaluación del sistema de control interno en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB construcciones S.A. Piura*. Teis para optar el grado de Contador Público. Universidad de Piura. <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/3806>
- Huaracha, J., & Paucara, E. (2017). *Análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad e la empresa comercial JEPROSAC EIRL de la ciudad de Arequipa, 2016*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Tecnológica del Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/798>
- Huilcachi, E. (2020). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del as empresas del sector de llantas en Cerro Colorado, Arequipa - 2020*. Tesis para optar el grado de Bachiller en Contabilidad. Universidad Tecnológica del Perú. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4675/E.%20Huilca%C3%B1ahui%20_Trabajo_de_Investigaci%C3%B3n_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hurtado, J., Ortiz, A., Barragán, Ch. y Gamboa, J. (2017). Propuesta de control interno a los inventarios basados en las Normas Internacionales de Contabilidad. *Revista Publicando*. 12(2), 573-591. https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/728/pdf_528
- Jiménez, F. (2020). *Control Interno y la Gestión de Inventarios en los almacenes de la empresa MAGENSA Materiales generales, 2018*. Tesis para optar el grado de Maestro en Administración. Universidad Nacional Federico Villarreal. <https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/4488/JIMENEZ%20%20TROCOS%20FLOR%20DE%20MARIA%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Krajewski, L., Ritzman, L. y Malhotra, M. (2008). *Administración de operaciones. Procesos y cadenas de valor*. Pearson - Prentice Hill.

https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/566458/Administracion_De_Operaciones_-_LEE_J._K-comprimido.pdf

- Lara, C. y Lung, A. (2020). *Trabajo de mejora del almacén en una empresa comercializadora de equipos industriales: Aptein S.A.C.* Tesis para optar el grado de Ingeniero Industrial. Universidad de Lima.
https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/11658/Lara_Tiravanti_Claudia_Ver%C3%B3nica.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lázaro, R. (2021). Entrevistas estructuradas, semiestructuradas y libres. Análisis de contenido. UCLM - Ediciones de la Universidad de Castilla - La Mancha. D.O.I.:
http://doi.org/10.18239/estudios_2021.171.00
- Lima, E. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales.* Tesis para optar el grado de Contador. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5512/1/UPSE-TCA-2020-0049.pdf>
- Machuca, F. (2022). Conoce el método PEPS y sus ventajas para la administración de inventarios. *Crehana*. <https://www.crehana.com/blog/negocios/metodo-peps/>
- Mayorga, M. (2020). *Control Interno y la optimización de la gestión del riesgo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Tarpuk Ltda, 2018.* Tesis para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador.
- Meléndez, J. (2016). *Control interno.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<https://doi.org/978-612-4308-03-1>
- MEF (15 de noviembre del 2021). *NIC 2 del 2021-Inventarios.* Recuperado el 15 de enero del 2023.
<https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758690-nic-2-del-2021-inventarios>
- Moncada, R. y Sosa, T. (2019). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para la mejora de la gestión, en la EPS GRAU S.A., en la ciudad de Piura. 2019.* Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego.
https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5002/1/RE_CONT_RENZO.MONCADA_TANIA.SOSA_CONTROL.INTERNO_DATOS.PDF
- Mendieta, E., Navarrete, O. y Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno, basado en la metodología COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil. *Cuadernos de Contabilidad.* 23(2), 1-18.
DOI <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.iici>
- Mendivil, Y. Erro, L. (2021). El control interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista de Investigación Académica sin Frontera.* 14(36), 1-29. DOI <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias.* 4(4), 206-240.
<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

- Meneses, J., & Rodríguez, D. (2009). *El cuestionario y la entrevista*. Universidad Oberta de Catalunya. <https://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario-entrevista/cuestionario-entrevista.pdf>
- Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión*. Informe Mongrágico para optar el grado de Contador Público. Universidad Nacional de San Martín. <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/2689/1/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf>
- Moreno, M. (2021). *Administración de inventario aplicado a la ferretería Luna Pazmiño Cía. Ltda*. Tesis para obtener el grado de Licenciado en Administración de Empresas. Universidad del Azuay. <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/10777/1/16322.pdf>
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de administración de inventarios*. Norma. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/<https://educativopracticas.files.wordpress.com/2015/01/fundamentos-de-administracion-de-inventarios.pdf>
- Muller, M. (2005). *Fundamentos de la administración de inventarios*. Grupo editorial norma. <https://doi.org/958-04-8457-0>
- Núñez, N. (2021). *Propuesta de sistema de control, valoración y fijación de precios de inventarios aplicado a una empresa de repuestos para vehículos - caso repuestos Valti*. Tesis para optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/19226/9.%20Trabajo%20de%20titulaci%C3%B3n%20NATHALIA%20ELIZABETH%20NU%C3%91EZ%20VALAREZO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pabón, C. (2021). *El Control Interno como método efectivo para evitar los fraudes en las empresas privadas*. Ensayo. Universidad Militar Nueva Granada. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/38703/PabonCalaCarlosAnibal2021.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Pelayo, M., Joya, R., Velázquez, J. y Lepe B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*. 13(1), 1-16. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001
- Peña, R. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*. 2(15), 19-38. DOI: https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S. Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El Control Interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*. 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Quispe, W. (2022). *Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa exportadora Milwa 2019-2020*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11797/1/IV_FCE_310_TE_Quispe_Bautista_2022.pdf

- Ramos, G. (2020). *Modelo EOQ para reducir los costos de inventarios en el área logística de un Policlínico*. Tesis para optar el grado de Ingeniero Industrial. Universidad Peruana Los Andes. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/3008/T037_46011565_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Rey, M., Olmos, J. y Rodríguez, M. (2020). El modelo de auditoría COSO III, para el sector salud en Villavicencio-Meta. *Investigación, economía y sociedad*. 3(1), 1-12. DOI: <https://doi.org/10.22579/2619-614X.768>
- Reyes, J. (2022). *Efectos de la aplicación de la NIC 2 en los inventarios de las empresas*. Tesis para optar el grado de Contador. Universidad Estatal Península de Santa Elena . <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7172/1/UPSE-TCA-2022-0035.pdf>
- Rodriguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Ruiz , R. (2012). *Sistema de control interno*. Apuntes Digitales. Universidad Nacional Autónoma de México. <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/contaduria/4/1461.pdf>
- Sabino, C. (1992). *El proceso de investigación*. Ed. Panamericana, Bogotá, y Ed. Lumen, Buenos Aires. <https://hormigonuno.files.wordpress.com/2010/10/el-proceso-de-investigacion-carlos-sabino.pdf>
- Saiz, C. (2020). *Pensamiento crítico y eficacia*. Editorial Pirámide. I.S.B.N.: 978-84-368-4323-1. <https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=6444397>
- Salas, K., Maignel, H. y Acevedo, J. (2017). Metodología de gestión de inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministros. *Ingeniare*. 25(2), 326-337. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Salinas, M. (2022). Reflexiones sobre el significado de información. *Revista de investigación de sistemas e informática*. 12(2), 65-75. DOI: <https://doi.org/10.15381/risi.v14i2.23149>
- Serrano, P., Señalin, L., Vega, F. y Herrera, H. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contables eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*. 39(03), 30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Serna, J., González, L. y Aristizábal, A. (2018). *Sistema de Control de Inventario*. Trabajo de grado para optar el grado de Tecnólogo en Administración Financiera. Instituto Universitario Tecnológico de Antioquia. <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tda/375/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO.pdf;jsessionid=4FE50D4CD412257BDF634D385E6E6C76?sequence=1>
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica*. México: Editorial Limusa S.A de C.V grupo Noriega editores.

https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso__de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf

- Tapullima, E., Amasifuén, M. y Luna, E. (2020). Control Interno y Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Balance's Tingo María*. 8(11), 81-89. ISSN:2706-6336
- Trujillo, J. (2020). Sistema para el control de inventarios en la empresa Inversiones Novillo de Oros S.A.S. *Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*. 7(14), 105-116. DOI: <http://dx.doi.org/10.21017/rimci.2020.v7.n14.a87>
- Turovski M. (22 de noviembre del 2022). *Métodos de valuación de inventarios - Cómo encontrar el enfoque adecuado*. MRP easy. Recuperado el 18 de enero del 2023. <https://manufacturing-software-blog.mrpeasy.com/es/metodos-de-valuacion-de-inventarios/>
- Universidad de Guanajato (2021). Clase digital 4. Manejo contable de inventarios NIF C-4. Nodo universitario. www.ugto.mx. <https://blogs.ugto.mx/contador/clase-digital-4-manejo-contable-de-inventarios-nif-c-4/>
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. *Review of Global Management*. 4(1), 13. <https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>
- Valiente, G. (2020). *Incidencia de los métodos de valuación de inventarios: Incremento de la rentabilidad en la empresa Cabze SRL de la ciudad de Cajamarca, 2019*. Tesis para optar el grado de Contador Público. Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1417>
- Véliz, M. y Culcay, M. (2022). *Contabilidad de Costos: Conceptos fundamentales*. Editorial Grupo Compás. <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/809/1/LIBRO%20DE%20CONTABILIDAD%20DE%20COSTOS%20%207%20edicio%CC%81n%202022.pdf>
- Yáñez, I. (2018). *Metodologías de medición de costos utilizadas por las empresas hortofrutícolas de región del Bío Bío*. Tesis para optar el grado de Contador Público y Auditor. Universidad del Bío-Bío. <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/3208/1/Ya%C3%B1ez%20Castillo%2C%20Ivonne%20Andrea.pdf>
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia: Centro Editorial Esumer. <https://doi.org/978-958-8599-73-1>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Control interno y su impacto en el Layout de la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima,2022.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General		
¿Cuál es la relación entre el control interno y su impacto en el Layout de la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima, 2022?	Determinar la relación que existe entre el control interno y el Layout de la gestión de inventarios de una empresa constructora, Lima 2022.	Si existe relación significativa entre el control interno y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.	Variable1: Control interno Dimensiones: Ambiente de Control Evaluación de riesgo Actividades de control Información y Comunicación Supervisión Variable 2: Gestión de inventarios Dimensiones: Adquisición Almacenamiento Distribución	Tipo de investigación: Aplicada Diseño de la investigación: No experimental Población muestra Población:40 Muestra: 40 trabajadores de la empresa.
Problema Especifico	Objetivos específicos	Hipótesis específica		
¿Cómo la dimensión ambiente de control del control interno incide en la gestión de inventarios de una empresa constructora, Lima, 2022?	OE1: Identificar como el ambiente de control del control interno incide en la gestión de inventarios.	HE1: Si existe relación significativa entre el ambiente de control y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022. HE1o: No existe relación significativa entre el ambiente de control y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.		
¿Cuáles son las evidencias que justifican la dimensión evaluación de riesgo del control interno incide en la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima, 2022?	OE2: Demostrar como la evaluación de riesgo del control interno incide en la gestión de inventarios.	HE2: Si existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022. HE2o: No existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.		

<p>¿Qué pasaría si la dimensión actividades de control del control interno incide en la gestión de inventarios de una empresa constructora, Lima, 2022?</p>	<p>OE3: Estructurar como las actividades de control del control interno incide en la gestión de inventarios.</p>	<p>HE3: Si existe relación significativa entre las actividades de control y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022. HE3o:No existe relación significativa entre las actividades de control y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.</p>		
<p>¿Cuál es la relación entre la dimensión información y comunicación del control interno incide en la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima, 2022?</p>	<p>OE4: Demostrar como la información y comunicación del control interno incide en la gestión de inventarios.</p>	<p>HE4: Si existe relación significativa entre la información y comunicación y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022. HE4o:No existe relación significativa entre la información y comunicación y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.</p>		
<p>¿En qué aspectos está relacionada la dimensión supervisión del control interno incide en la gestión de inventarios en una empresa constructora, Lima, 2022?</p>	<p>OE5: Relacionar como la supervisión del control interno incide en la gestión de inventarios.</p>	<p>HE5: Si existe relación significativa entre la supervisión y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022. HE5o:No existe relación significativa entre la supervisión y el Layout de la gestión de inventarios en la empresa constructora, Lima, 2022.</p>		

Anexo 2: Matriz de operacionalización

VARIABLE I: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	ESCALA VALORATIVA (NIVELES O RANGOS)
Ambiente de Control	Es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Juan Meléndez Torres, 2016,p,22)	La variable control interno se mide por medio de los indicadores respecto a las dimensiones de Ambiente de Control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación, Supervisión. Con los resultados de nuestro cuestionario a escala de Likert, podremos obtener los niveles de cada dimensión.	Actividades de control gerencial	Ordinal-Escala de Likert, publicada en 1932 por Rensis Likert.	1,2,3,4,5
Evaluación de riesgo			Manuales, políticas y procedimientos de control interno		1,2,3,4,5
			Políticas de inventario		1,2,3,4,5
			Espacio adecuado		1,2,3,4,5
Actividades de control			Identificación de mercadería		1,2,3,4,5
			Accesibilidad		1,2,3,4,5
			Seguro de inventario		1,2,3,4,5
			Tomas de inventario físico		1,2,3,4,5
			Documentación		
Información y Comunicación			Adquisición de mercadería		
			Manual de funciones		
			Errores administrativos		1,2,3,4,5
Supervisión			Omisión de registro de entrada y salida de mercadería		
			Supervisión		1,2,3,4,5
	Evaluaciones periódicas	1,2,3,4,5			

VARIABLE 2: GESTIÓN DE INVENTARIOS

DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	ESCALA VALORATIVA (NIVELES O RANGOS)
Adquisición	La gestión de inventario es un conjunto de fases o series pertenecientes a la cadena logística, orientado al proceso de monitoreo y control de los niveles de inventario, así como dar garantía de su adecuado manejo; esto a su vez, depende por un lado a la naturaleza del producto en sí, así como las actividades en donde se desempeña la empresa (Escudero, 2019).	La variable gestión de inventarios se medirá en función de tres dimensiones, siendo la primera adquisición, la segunda dimensión es almacenamiento y la tercera dimensión es distribución. Con los resultados de nuestro cuestionario a escala de Likert, podremos obtener los niveles de cada dimensión.	Programación	Ordinal-Escala de Likert, publicada en 1932 por Rensis Likert.	1,2,3,4,5
			Clasificación del stock		1,2,3,4,5
			Tamaño del stock		1,2,3,4,5
			Rotación del stock		1,2,3,4,5
Almacenamiento			Recepción del producto		1,2,3,4,5
			Etiquetado de mercancías		1,2,3,4,5
			Control de existencias		1,2,3,4,5
			Localización		1,2,3,4,5
Distribución			Asignación de espacios		1,2,3,4,5
			Zonas de distribución		1,2,3,4,5

Anexo 3: Instrumento Cuantitativo

Encuesta de Variable I

Encuesta de Control Interno

INSTRUCCIONES:

La información que Ud. nos brinde es personal, sincera y anónima. Marque sólo una de las respuestas de cada pregunta, que Ud. considere la opción correcta.

Debe contestar todas las preguntas.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

ITEMS	ASPECTOS CONSIDERADOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La gerencia promueve la integración, la buena conducta y los valores éticos en el personal?					
2	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la custodia de inventarios?					
3	¿La empresa cuenta con un manual de funciones específico para el área de almacén?					
4	¿La empresa cuenta con un óptimo sistema de inventario automatizado?					
5	¿El sistema utilizado tiene falencia y fallas que afectan la calidad de la información?					
EVALUACIÓN DE RIESGO						
6	¿Hay alguna restricción de acceso al almacén por las personas que no pertenecen a dicha área?					
7	¿El almacén cuenta con un espacio adecuado para la custodia de mercadería?					

8	¿La mercadería se encuentra ordenada y fácilmente identificable?					
9	¿El personal encargado de logística tiene los conocimientos suficientes y experiencia necesaria para realizar sus funciones?					
10	¿La empresa cuenta con una gestión de inventarios de almacenaje apropiado?					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
11	¿Dentro de las funciones de los encargados de almacén se encuentra la adquisición de mercadería?					
12	¿Con qué frecuencia utiliza las provisiones del almacén de la empresa?					
13	¿Se realizan tomas de inventarios físicos sorpresivos?					
14	¿Se realiza la emisión de orden de compra al momento de adquirir existencias?					
15	Al momento de recibir las existencias, ¿se verifica que la orden de compra coincida con la guía de remisión y/o factura?					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
16	¿La mercadería se encuentra asegurada contra cualquier tipo de accidente o riesgo?					
17	¿Se presenta de manera periódica los reportes de inventarios actualizados del stock para prever faltantes?					
18	¿Con qué frecuencia se registra la mercadería que retira del almacén?					
19	¿Se emiten y reciben guías de remisión por el traslado de todas las existencias?					
20	¿La empresa realiza cambios en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones?					
SUPERVISIÓN						
21	¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área?					
22	¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del área de control de inventarios?					
23	¿Existen controles adecuados para las existencias en desmedros?					
24	¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?					
25	¿Existe una adecuada planeación para el control					

	interno de los inventarios?					
--	-----------------------------	--	--	--	--	--

Encuesta de Variable II

Encuesta de Gestión de Inventarios

Estimados colaboradores:

Este cuestionario tiene como objetivo conocer la Gestión de Inventarios en la empresa. Dicha información es completamente anónima, por lo que le solicitó responda todas las preguntas con sinceridad, y de acuerdo con sus propias experiencias.

ITEMS	ASPECTOS CONSIDERADOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
ADQUISICIÓN						
1	¿Cuenta actualmente con un sistema de software de gestión de inventarios para controlar las entradas y salidas de las mercaderías del almacén?					
2	¿ Con que frecuencia realizan los controles de verificación, inspección y recuento al momento de recibir los materiales?					
3	¿Clasifican el stock dentro del almacén?					
4	¿Con qué frecuencia se revisa el tamaño del stock al momento de recepción de la mercadería?					
5	¿Se verifica la rotación del stock de manera periódica?					
ALMACENAMIENTO						
6	¿Utilizan formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros de almacén?					
7	¿Ordenan las existencias de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los artículos?					
8	¿Los materiales de almacén se encuentran debidamente codificados?					
9	¿Se realiza un control periódico de los materiales?					
DISTRIBUCIÓN						
10	¿La localización de los materiales está correctamente distribuida?					
11	¿Se realiza la asignación de espacios de acuerdo a las características del material?					
12	¿Cuenta con zonas para la distribución de los materiales?					

Anexo 4: Cartas de presentación de validación de instrumento cuantitativo.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mgtr/Doctor:... Julio Ricardo Capristán Miranda.....

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORIA requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de CONTADOR PUBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: “ CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL LAYOUT DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA, LIMA 2022” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a Usted, ante su connotada experiencia en temas de Contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de Usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Santiago Stalin Olano Delgado

D.N.I: 76205253

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mgtr/Doctor:... Cynthia Polett Manrique Linares

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORIA requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de CONTADOR PUBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: “ CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL LAYOUT DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA, LIMA 2022” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a Usted, ante su connotada experiencia en temas de Contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de Usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Santiago Stalin Olano Delgado

D.N.I: 76205253

CARTA DE PRESENTACIÓN

Mgtr/Doctor:... Ing. Percy Junior Castro Mejía

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de CONTABILIDAD Y AUDITORIA requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de CONTADOR PUBLICO.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: “ CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL LAYOUT DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA CONSTRUCTORA, LIMA 2022” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a Usted, ante su connotada experiencia en temas de Contabilidad.

El expediente de validación que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole los sentimientos de respeto y consideración, me despido de Usted, no sin antes agradecer por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Santiago Stalin Olano Delgado

D.N.I: 76205253

Anexo 5: Certificado de Validez de los Instrumentos
Certificado de validez de contenido de los instrumentos

“Control Interno y su Impacto en el Layout de la Gestión de Inventarios en una empresa constructora, Lima, 2022”

NºDIMENSIONES/items	Pertinencia1		Relevancia2		Claridad3		Sugerencias
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
1. ¿La gerencia promueve la integración, la buena conducta y los valores éticos en el personal?	x		x		x		
2. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la custodia de inventarios?	x		x		x		
3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones específico para el área de almacén?	x		x		x		
4. ¿La empresa cuenta con un óptimo sistema de inventario automatizado?	x		x		x		
5. ¿El sistema utilizado tiene falencia y fallas que afectan la calidad de la información?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO	Si	No	Si	No	Si	No	
6. ¿Hay alguna restricción de acceso al almacén por las personas que no pertenecen a dicha área?	x		x		x		
7. ¿El almacén cuenta con un espacio adecuado para la custodia de mercadería?	x		x		x		
8. ¿La mercadería se encuentra ordenada y fácilmente identificable?	x		x		x		
9. ¿El personal encargado de logística tiene los conocimientos suficientes y experiencia necesaria para realizar sus funciones?	x		x		x		
10. ¿La empresa cuenta con una gestión de inventarios de almacenaje apropiado?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
11. ¿Dentro de las funciones de los encargados de almacén se encuentra la adquisición de mercadería?	x		x		x		
12. ¿Con qué frecuencia utiliza las provisiones del almacén de la empresa?	x		x		x		
13. ¿Se realizan tomas de inventarios físicos sorpresivos?	x		x		x		
14. ¿Se realiza la emisión de orden de compra al momento de adquirir existencias?	x		x		x		
15. Al momento de recibir las existencias, ¿se verifica que la orden de compra coincida con la guía de remisión y/o factura?	x		x		x		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
16. ¿La mercadería se encuentra asegurada contra cualquier tipo de accidente o riesgo?	x		x		x		

17. ¿Se presenta de manera periódica los reportes de inventarios actualizados del stock para prever faltantes?	x		x		x	
18. ¿Con qué frecuencia se registra la mercadería que retira del almacén?	x		x		x	
19. ¿Se emiten y reciben guías de remisión por el traslado de todas las existencias?	x		x		x	
20. ¿La empresa realiza cambios en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones?	x		x		x	
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
21. ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área?	x		x		x	
22. ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del área de control de inventarios?	x		x		x	
23. ¿Existen controles adecuados para las existencias en desmedros?	x		x		x	
24. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	x		x		x	
25. ¿Existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios?	x		x		x	
N° DIMENSIONES/ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³	Sugerencias
VARIABLE 1: GESTION DE INVENTARIOS						
DIMENSIÓN 1:ADQUISICIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
26. ¿Cuenta actualmente con un sistema de software de gestión de inventarios para controlar las entradas y salidas de las mercaderías del almacén?	x		x		x	
27. ¿ Con que frecuencia realizan los controles de verificación, inspección y recuento al momento de recibir los materiales?	x		x		x	
28. ¿Clasifican el stock dentro del almacén?	x		x		x	
29. ¿Con que frecuencia se revisa el tamaño del stock al momento de recepción de la mercadería?	x		x		x	
30. ¿Se verifica la rotación del stock de manera periódica?	x		x		x	
DIMENSIÓN 2: ALMACENAMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No
31. ¿Utilizan formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros de almacén?	x		x		x	
32. ¿Ordenan las existencias de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los artículos?	x		x		x	
33. ¿Los materiales de almacén se encuentran debidamente codificados?	x		x		x	

34. ¿Se realiza un control periódico de los materiales?	x		x		x	
DIMENSIÓN 3: DISTRIBUCIÓN	Si	No	Si	No	Si	No
35. ¿La localización de los materiales está correctamente distribuida?	x		x		x	
36. ¿Se realiza la asignación de espacios de acuerdo a las características del material?	x		x		x	
37. ¿Cuenta con zonas para la distribución de los materiales?	x		x		x	

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia: Se dice suficiencia cuando las ítem planeados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [SI]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Maestro Julio Ricardo

Capristán Miranda

DNI: 06663183

Especialidad del validador: Finanzas

24 de enero de 2023



Firma del experto informante

Certificado de validez de contenido de los instrumentos

“Control Interno y su Impacto en el Layout de la Gestión de Inventarios en una empresa constructora, Lima, 2022”

N°DIMENSIONES/ítems	Pertinencia1		Relevancia2		Claridad3		Sugerencias
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
1. ¿La gerencia promueve la integración, la buena conducta y los valores éticos en el personal?	x		x		x		
2. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la custodia de inventarios?	x		x		x		
3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones específico para el área de almacén?	x		x		x		
4. ¿La empresa cuenta con un óptimo sistema de inventario automatizado?	x		x		x		
5. ¿El sistema utilizado tiene falencia y fallas que afectan la calidad de la información?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO	Si	No	Si	No	Si	No	
6. ¿Hay alguna restricción de acceso al almacén por las personas que no pertenecen a dicha área?	x		x		x		
7. ¿El almacén cuenta con un espacio adecuado para la custodia de mercadería?	x		x		x		
8. ¿La mercadería se encuentra ordenada y fácilmente identificable?	x		x		x		
9. ¿El personal encargado de logística tiene los conocimientos suficientes y experiencia necesaria para realizar sus funciones?	x		x		x		
10. ¿La empresa cuenta con una gestión de inventarios de almacenaje apropiado?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
11. ¿Dentro de las funciones de los encargados de almacén se encuentra la adquisición de mercadería?	x		x		x		
12. ¿Con qué frecuencia utiliza las provisiones del almacén de la empresa?	x		x		x		
13. ¿Se realizan tomas de inventarios físicos sorpresivos?	x		x		x		
14. ¿Se realiza la emisión de orden de compra al momento de adquirir existencias?	x		x		x		
15. Al momento de recibir las existencias, ¿se verifica que la orden de compra coincida con la guía de remisión y/o factura?	x		x		x		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
16. ¿La mercadería se encuentra asegurada contra cualquier tipo de accidente o riesgo?	x		x		x		
17. ¿Se presenta de manera periódica los reportes de inventarios actualizados del stock para prever faltantes?	x		x		x		

18. ¿Con qué frecuencia se registra la mercadería que retira del almacén?	x		x		x		
19. ¿Se emiten y recepcionan guías de remisión por el traslado de todas las existencias?	x		x		x		
20. ¿La empresa realiza cambios en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones?	x		x		x		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
21. ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área?	x		x		x		
22. ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del área de control de inventarios?	x		x		x		
23. ¿Existen controles adecuados para las existencias en desmedros?	x		x		x		
24. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	x		x		x		
25. ¿Existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios?	x		x		x		
Nº DIMENSIONES/ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias
VARIABLE 1: GESTION DE INVENTARIOS							
DIMENSIÓN 1:ADQUISICIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
26. ¿Cuenta actualmente con un sistema de software de gestión de inventarios para controlar las entradas y salidas de las mercaderías del almacén?	x		x		x		
27. ¿ Con que frecuencia realizan los controles de verificación, inspección y recuento al momento de recibir los materiales?	x		x		x		
28. ¿Clasifican el stock dentro del almacén?	x		x		x		
29. ¿Con que frecuencia se revisa el tamaño del stock al momento de recepción de la mercadería?	x		x		x		
30. ¿Se verifica la rotación del stock de manera periódica?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: ALMACENAMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
31. ¿Utilizan formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros de almacén?	x		x		x		
32. ¿Ordenan las existencias de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los artículos?	x		x		x		
33. ¿Los materiales de almacén se encuentran debidamente codificados?	x		x		x		
34. ¿Se realiza un control periódico de los materiales?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: DISTRIBUCIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	

35. ¿La localización de los materiales está correctamente distribuida?	x	x	x
36. ¿Se realiza la asignación de espacios de acuerdo a las características del material?	x	x	x
37. ¿Cuenta con zonas para la distribución de los materiales?	x	x	x

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia: Se dice suficiencia cuando las ítem planeados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [SI]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Cynthia Polett Manrique Linares

DNI: 45491996

Especialidad del validador: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

24 de enero de 2023



Firma del experto informante

Certificado de validez de contenido de los instrumentos

“Control Interno y su Impacto en el Layout de la Gestión de Inventarios en una empresa constructora, Lima, 2022”

N°DIMENSIONES/ítems	Pertinencia1		Relevancia2		Claridad3		Sugerencias
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
1. ¿La gerencia promueve la integración, la buena conducta y los valores éticos en el personal?	x		x		x		
2. ¿La empresa cuenta con políticas establecidas para la custodia de inventarios?	x		x		x		
3. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones específico para el área de almacén?	x		x		x		
4. ¿La empresa cuenta con un óptimo sistema de inventario automatizado?	x		x		x		
5. ¿El sistema utilizado tiene falencia y fallas que afectan la calidad de la información?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO	Si	No	Si	No	Si	No	
6. ¿Hay alguna restricción de acceso al almacén por las personas que no pertenecen a dicha área?	x		x		x		
7. ¿El almacén cuenta con un espacio adecuado para la custodia de mercadería?	x		x		x		
8. ¿La mercadería se encuentra ordenada y fácilmente identificable?	x		x		x		
9. ¿El personal encargado de logística tiene los conocimientos suficientes y experiencia necesaria para realizar sus funciones?	x		x		x		
10. ¿La empresa cuenta con una gestión de inventarios de almacenaje apropiado?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
11. ¿Dentro de las funciones de los encargados de almacén se encuentra la adquisición de mercadería?	x		x		x		
12. ¿Con qué frecuencia utiliza las provisiones del almacén de la empresa?	x		x		x		
13. ¿Se realizan tomas de inventarios físicos sorpresivos?	x		x		x		
14. ¿Se realiza la emisión de orden de compra al momento de adquirir existencias?	x		x		x		
15. Al momento de recibir las existencias, ¿se verifica que la orden de compra coincida con la guía de remisión y/o factura?	x		x		x		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
16. ¿La mercadería se encuentra asegurada contra cualquier tipo de accidente o riesgo?	x		x		x		
17. ¿Se presenta de manera periódica los reportes de inventarios actualizados del stock para prever faltantes?	x		x		x		

18. ¿Con qué frecuencia se registra la mercadería que retira del almacén?	x		x		x		
19. ¿Se emiten y recepcionan guías de remisión por el traslado de todas las existencias?	x		x		x		
20. ¿La empresa realiza cambios en cuanto a nuevas tecnologías o cambios en el entorno de operaciones?	x		x		x		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
21. ¿Se controla y supervisa las actividades asignadas al personal encargado del área?	x		x		x		
22. ¿Se investiga y corrige las deficiencias encontradas dentro del área de control de inventarios?	x		x		x		
23. ¿Existen controles adecuados para las existencias en desmedros?	x		x		x		
24. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?	x		x		x		
25. ¿Existe una adecuada planeación para el control interno de los inventarios?	x		x		x		
Nº DIMENSIONES/ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias
VARIABLE 1: GESTION DE INVENTARIOS							
DIMENSIÓN 1:ADQUISICIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	
26. ¿Cuenta actualmente con un sistema de software de gestión de inventarios para controlar las entradas y salidas de las mercaderías del almacén?	x		x		x		
27. ¿ Con que frecuencia realizan los controles de verificación, inspección y recuento al momento de recibir los materiales?	x		x		x		
28. ¿Clasifican el stock dentro del almacén?	x		x		x		
29. ¿Con que frecuencia se revisa el tamaño del stock al momento de recepción de la mercadería?	x		x		x		
30. ¿Se verifica la rotación del stock de manera periódica?	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: ALMACENAMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
31. ¿Utilizan formatos de recepción, almacenaje y salida de los materiales o suministros de almacén?	x		x		x		
32. ¿Ordenan las existencias de tal manera que facilite la manipulación y recuento de los artículos?	x		x		x		
33. ¿Los materiales de almacén se encuentran debidamente codificados?	x		x		x		
34. ¿Se realiza un control periódico de los materiales?	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: DISTRIBUCIÓN	Si	No	Si	No	Si	No	

35. ¿La localización de los materiales está correctamente distribuida?	x	x	x
36. ¿Se realiza la asignación de espacios de acuerdo a las características del material?	x	x	x
37. ¿Cuenta con zonas para la distribución de los materiales?	x	x	x

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota. Suficiencia: Se dice suficiencia cuando las ítem planeados son suficientes para medir la dimensión.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [SI]

Aplicable después de corregir []


No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Ing. Percy Junior Castro Mejía

DNI: 43338252

Especialidad del validador: Ingeniero

24 de enero de 2023



Firma del experto informante



FICHA RUC : 20504355633
INVERSIONES TOMAS S.A.C.
 Número de Transacción : 574715881
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social : INVERSIONES TOMAS S.A.C.
Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción : 16/05/2002
Fecha de Inicio de Actividades : 01/06/2002
Estado del Contribuyente : ACTIVO
Dependencia SUNAT : 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO
Emisor electrónico desde : 12/04/2018
Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 12/04/2018), (desde 10/09/2019)
Tamaño : MEDIANO

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial : INVERSIONES TOMAS S.A.C.
Tipo de Representación : -
Actividad Económica Principal : 4321 - INSTALACIONES ELÉCTRICAS
Actividad Económica Secundaria 1 : 4659 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO
Actividad Económica Secundaria 2 : 4663 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTICULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN
Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL
Sistema de Contabilidad : MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio : -
Actividad de Comercio Exterior : **SIN ACTIVIDAD**
Número Fax : -
Teléfono Fijo 1 : 1 - 2714558
Teléfono Fijo 2 : -
Teléfono Móvil 1 : 1 - 967302899
Teléfono Móvil 2 : -
Correo Electrónico 1 : contabilidad@corporacionthomas.com
Correo Electrónico 2 : -

Domicilio Fiscal

Actividad Economica : 4321 - INSTALACIONES ELÉCTRICAS
Departamento : LIMA
Provincia : LIMA
Distrito : SANTIAGO DE SURCO
Tipo y Nombre Zona : URB. LOS PROCERES
Tipo y Nombre Via : P.J. JOSE MANUEL UBALDE
Nro : 164
Km : -
Mz : -
Lote : -
Dpto : -
Interior : -
Otras Referencias : ESTACION DE GASOLINA GAZEL
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP : 28/05/2002
Número de Partida Registral : 11382938
Tomo/Ficha : -
Folio : -
Asiento : -
Origen del Capital : NACIONAL
País de Origen del Capital : -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración

		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/06/2002	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2022	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/09/2019	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
SNP - LEY 19990	08/07/2022	-	-	-
SENCICO	01/07/2022	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41823039	ZELADA FERNANDEZ JAVIER DAMIAN	GERENTE GENERAL	17/02/1983	23/01/2020	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	FND. LUMBRERAS S/N Int	LIMA CAÑETE MALA	15 - 910647706	inv.tomas.sac@gmail.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -02856152	CARDOZA NOVOA GODOFREDO	SOCIO	05/11/1964	26/12/2016	-	95.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	- - -	- - -	- - -	-		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41823039	ZELADA FERNANDEZ JAVIER DAMIAN	SOCIO	17/02/1983	26/12/2016	-	5.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	- - -	- - -	- - -	-		

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal	
0001	SUCURSAL	-	PIURA PIURA CASTILLA	AV. GRAU 1331	-	ALQUILADO	
0002	OF.ADMINIST.	-	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	URB. LOS PROCERES AV. JOSE MANUEL UBALDE INT 01 Lote 164	ESTACION DE GASOLINA GAZEL	ALQUILADO	

Importante
La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:28/11/2022
Hora:19:00